

## **Группа Газпром Нефть**

**Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая  
отчетность**

**30 июня 2012 года**

# Группа Газпром Нефть

## Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность

30 июня 2012 года

### Содержание

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении.....	2
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе.....	3
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении капитала.....	4
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств .....	5
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности .....	7

*Настоящий вариант промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отображал исходный документ. Вместе с тем, во всех случаях толкования информации, взглядов или мнений оригинальный вариант отчетности на английском языке имеет преимущество перед текстом перевода.*



## **Отчет о результатах обзора промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности**

Акционерам и Совету директоров открытого акционерного общества «Газпром Нефть»

### **Введение**

Нами проведен обзор прилагаемого консолидированного промежуточного сокращенного баланса ОАО «Газпром Нефть» и его дочерних обществ (далее - «Группа») по состоянию на 30 июня 2012 года и относящихся к нему консолидированных промежуточных сокращенных отчетов о совокупном доходе за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года. Ответственность за подготовку данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности 34 «Промежуточная финансовая отчетность» несет руководство Группы. Наша ответственность заключается в формировании наших выводов по данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности на основе проведенного обзора.

### **Объем обзора**

Обзор проводился в соответствии с Международным стандартом 2410 «Обзор промежуточной финансовой информации независимым аудитором компании». Обзор промежуточной финансовой отчетности ограничивается проведением опроса сотрудников Группы, главным образом, сотрудников, отвечающих за финансовые и бухгалтерские вопросы, и применением аналитических и иных процедур по обзору. Обзор предусматривает значительно меньший объем процедур, чем аудит, проводимый в соответствии с Международными стандартами аудита, и, следовательно, не обеспечивает уверенность в том, что нам станет известно обо всех существенных вопросах, которые могли бы быть выявлены в ходе аудита. Соответственно, мы не даем аудиторского заключения.

### **Выводы**

В ходе проведения обзора нами не были замечены факты, из которых можно было бы сделать вывод о том, что прилагаемая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность не была подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

9 августа 2012

Москва, Российская Федерация

	Прим.	30 июня 2012	31 декабря 2011
<b>Активы</b>			
<b>Оборотные активы</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	6	69 319	29 435
Краткосрочные финансовые активы	7	22 877	18 951
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	81 808	70 780
Товарно-материальные запасы	9	73 044	74 201
Предоплата по налогу на прибыль		10 774	12 377
Прочие оборотные активы	10	92 721	89 518
Активы, предназначенные для продажи		783	2 029
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>351 326</b>	<b>297 291</b>
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	11	608 096	574 982
Деловая репутация и прочие нематериальные активы		40 124	40 194
Инвестиции в ассоциированные и совместно контролируемые компании	12	173 022	175 315
Долгосрочная дебиторская задолженность		188	219
Долгосрочные финансовые активы	13	15 014	9 487
Отложенные налоговые активы		10 869	11 934
Прочие внеоборотные активы		9 205	8 737
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>856 518</b>	<b>820 868</b>
<b>Итого активы</b>		<b>1 207 844</b>	<b>1 118 159</b>
<b>Обязательства и капитал</b>			
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	14	76 786	44 330
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	83 477	41 196
Прочие краткосрочные обязательства		22 584	25 165
Обязательства по налогу на прибыль		1 264	1 994
Задолженность по прочим налогам	16	34 461	30 089
Краткосрочные резервы		4 975	6 888
Обязательства по активам, предназначенным для продажи		9	667
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>223 556</b>	<b>150 329</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные кредиты и займы	17	141 113	176 979
Прочие долгосрочные финансовые обязательства		7 309	6 824
Отложенные налоговые обязательства		35 587	32 443
Долгосрочные резервы		17 085	17 458
Прочие долгосрочные обязательства		1 892	1 956
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>202 986</b>	<b>235 660</b>
<b>Капитал</b>			
Уставный капитал		98	98
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(1 170)	(1 170)
Добавочный капитал		9 947	10 022
Нераспределенная прибыль		721 232	676 947
Прочие резервы		(1 634)	(940)
<b>Итого акционерный капитал</b>		<b>728 473</b>	<b>684 957</b>
Неконтролирующая доля участия		52 829	47 213
<b>Итого Капитал</b>		<b>781 302</b>	<b>732 170</b>
<b>Итого обязательства и капитал</b>		<b>1 207 844</b>	<b>1 118 159</b>

Настоящий вариант промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отображал исходный документ. Вместе с тем, во всех случаях толкования информации, взглядов или мнений оригинальный вариант отчетности на английском языке имеет преимущество перед текстом перевода.

Примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Группа Газпром Нефть

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе (Неаудированный)

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года

в млн. руб. (за исключением данных на акцию)

	Прим.	3 месяца, закончившихся 30 июня 2012	3 месяца, закончившихся 30 июня 2011	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2012	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2011
<b>Продажи</b>		379 603	321 055	724 138	609 366
Минус: экспортные пошлины и акцизы *		(78 397)	(65 574)	(144 956)	(121 866)
<b>Итого выручка от продаж</b>	22	<b>301 206</b>	<b>255 481</b>	<b>579 182</b>	<b>487 500</b>
<b>Расходы и прочие затраты</b>					
Стоимость приобретения нефти, газа и нефтепродуктов		(109 953)	(85 718)	(197 524)	(151 216)
Производственные и операционные расходы		(26 681)	(26 294)	(53 723)	(50 336)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы		(15 191)	(11 628)	(29 199)	(24 726)
Транспортные расходы		(24 249)	(20 598)	(48 024)	(40 760)
Износ, истощение и амортизация		(14 413)	(13 741)	(28 483)	(25 838)
Налоги, за исключением налога на прибыль	16	(63 556)	(52 457)	(127 839)	(99 433)
Расходы на геологоразведочные работы		(218)	(359)	(573)	(881)
<b>Итого операционные расходы</b>		<b>(254 261)</b>	<b>(210 795)</b>	<b>(485 365)</b>	<b>(393 190)</b>
Прочие доходы		1 372	1 671	1 609	1 969
<b>Операционная прибыль</b>		<b>48 317</b>	<b>46 357</b>	<b>95 426</b>	<b>96 279</b>
Доля в (убытке)/прибыли ассоциированных и совместно контролируемых компаний		(1 733)	2 782	10 354	4 482
(Убыток)/прибыль от курсовых разниц		(4 849)	4 048	(2 297)	7 861
Финансовые доходы		1 083	379	1 626	755
Финансовые расходы		(2 683)	(2 664)	(5 021)	(5 683)
<b>Итого прочие (расходы)/доходы</b>		<b>(8 182)</b>	<b>4 545</b>	<b>4 662</b>	<b>7 415</b>
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>40 135</b>	<b>50 902</b>	<b>100 088</b>	<b>103 694</b>
Расходы по текущему налогу на прибыль		(4 524)	(8 781)	(12 849)	(20 937)
Расходы по отложенному налогу на прибыль		(1 742)	(2 163)	(3 282)	(2 031)
<b>Итого расходы по налогу на прибыль</b>		<b>(6 266)</b>	<b>(10 944)</b>	<b>(16 131)</b>	<b>(22 968)</b>
<b>Прибыль за период</b>		<b>33 869</b>	<b>39 958</b>	<b>83 957</b>	<b>80 726</b>
<b>Прочий совокупный доход/ (расход):</b>					
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности		9 034	(427)	2 432	(3 905)
Доля в прочем совокупном доходе ассоциированных и совместно контролируемых компаний		-	-	-	7
Операции хеджирования		(11 442)	(5 621)	(1 925)	1 724
<b>Прочий совокупный (убыток) /доход за период</b>		<b>(2 408)</b>	<b>(6 048)</b>	<b>507</b>	<b>(2 174)</b>
<b>Итого совокупный доход за период</b>		<b>31 461</b>	<b>33 910</b>	<b>84 464</b>	<b>78 552</b>
<b>Прибыль за период, относящаяся к:</b>					
- акционерам ОАО "Газпром нефть"		30 353	38 459	78 726	78 449
- неконтролирующей доле участия		3 516	1 499	5 231	2 277
<b>Прибыль за период</b>		<b>33 869</b>	<b>39 958</b>	<b>83 957</b>	<b>80 726</b>
<b>Итого совокупный доход за период, относящийся к:</b>					
- акционерам ОАО "Газпром нефть"		24 693	32 581	78 032	77 456
- неконтролирующей доле участия		6 768	1 329	6 432	1 096
<b>Итого совокупный доход за период</b>		<b>31 461</b>	<b>33 910</b>	<b>84 464</b>	<b>78 552</b>
<b>Прибыль на акцию, причитающаяся акционерам компании</b>					
Базовая прибыль на обыкновенную акцию (в руб. на акцию)		7,18	8,47	17,80	17,11
Разводненная прибыль на обыкновенную акцию (в руб. на акцию)		7,18	8,47	17,80	17,11
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (млн.)		4 718	4 718	4 718	4 718

\* Акциз, рассчитанный исходя из объемов реализованных нефтепродуктов

Настоящий вариант промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отображал исходный документ. Вместе с тем, во всех случаях толкования информации, взглядов или мнений оригинальный вариант отчетности на английском языке имеет преимущество перед текстом перевода.

Примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

	Относящийся к акционерам Компании						Неконтролирующая доля участия	Итого Капитал
	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Прочие резервы	Итого		
<b>Остаток по состоянию на 1 января 2011 г.</b>	<b>98</b>	<b>(1 170)</b>	-	<b>537 533</b>	<b>5 978</b>	<b>542 439</b>	<b>67 525</b>	<b>609 964</b>
Прибыль за период	-	-	-	78 449	-	78 449	2 277	80 726
<b>Прочий совокупный доход</b>								
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности	-	-	-	-	(2 724)	(2 724)	(1 181)	(3 905)
Доля в прочем совокупном доходе ассоциированных и совместно контролируемых компаний	-	-	-	-	7	7	-	7
Операции хеджирования	-	-	-	-	1 724	1 724	-	1 724
<b>Итого совокупный доход за период</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>78 449</b>	<b>(993)</b>	<b>77 456</b>	<b>1 096</b>	<b>78 552</b>
Операции с акционерами, отраженные непосредственно в капитале								
Дивиденды акционерам	-	-	-	(20 948)	-	(20 948)	(481)	(21 429)
Приобретение неконтролирующей доли участия	-	-	8 974	-	-	8 974	(32 616)	(23 642)
<b>Итого операций с акционерами</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>8 974</b>	<b>(20 948)</b>	<b>-</b>	<b>(11 974)</b>	<b>(33 097)</b>	<b>(45 071)</b>
<b>Остаток по состоянию на 30 июня 2011 г.</b>	<b>98</b>	<b>(1 170)</b>	<b>8 974</b>	<b>595 034</b>	<b>4 985</b>	<b>607 921</b>	<b>35 524</b>	<b>643 445</b>

	Относящийся к акционерам Компании						Неконтролирующая доля участия	Итого Капитал
	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Прочие резервы	Итого		
<b>Остаток по состоянию на 1 января 2012 г.</b>	<b>98</b>	<b>(1 170)</b>	<b>10 022</b>	<b>676 947</b>	<b>(940)</b>	<b>684 957</b>	<b>47 213</b>	<b>732 170</b>
Прибыль за период	-	-	-	78 726	-	78 726	5 231	83 957
<b>Прочий совокупный доход</b>								
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности	-	-	-	-	1 231	1 231	1 201	2 432
Операции хеджирования	-	-	-	-	(1 925)	(1 925)	-	(1 925)
<b>Итого совокупный доход за период</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>78 726</b>	<b>(694)</b>	<b>78 032</b>	<b>6 432</b>	<b>84 464</b>
Операции с акционерами, отраженные непосредственно в капитале								
Дивиденды акционерам	-	-	-	(34 441)	-	(34 441)	(234)	(34 675)
Приобретение неконтролирующей доли участия	-	-	(75)	-	-	(75)	(582)	(657)
<b>Итого операций с акционерами</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(75)</b>	<b>(34 441)</b>	<b>-</b>	<b>(34 516)</b>	<b>(816)</b>	<b>(35 332)</b>
<b>Остаток по состоянию на 30 июня 2012 г.</b>	<b>98</b>	<b>(1 170)</b>	<b>9 947</b>	<b>721 232</b>	<b>(1 634)</b>	<b>728 473</b>	<b>52 829</b>	<b>781 302</b>

Настоящий вариант промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отображал исходный документ. Вместе с тем, во всех случаях толкования информации, взглядов или мнений оригинальный вариант отчетности на английском языке имеет преимущество перед текстом перевода.

Примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2012	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2011
<b>Операционная деятельность</b>		
Прибыль до налогообложения	100 088	103 694
<b>Корректировки:</b>		
Доля в прибыли ассоциированных и совместно контролируемых компаний	(10 354)	(4 482)
Убыток /(прибыль) от курсовых разниц	756	(9 666)
Финансовые доходы	(1 626)	(755)
Финансовые расходы	5 021	5 683
Износ, истощение и амортизация	28 483	25 838
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(629)	253
Прочие неденежные статьи	1 383	2 688
<b>Изменения в оборотном капитале:</b>		
Дебиторская задолженность	2 378	(18 494)
Товарно-материальные запасы	3 465	(10 820)
Прочие активы	(2 700)	(7 030)
Кредиторская задолженность	4 605	13 085
Обязательства по налогам	4 250	8 041
Прочие обязательства	(5 001)	(10 082)
Уплаченный налог на прибыль	(11 946)	(21 245)
Проценты уплаченные	(5 048)	(4 784)
Дивиденды полученные	2 609	5 544
<b>Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности</b>	<b>115 734</b>	<b>77 468</b>
<b>Инвестиционная деятельность</b>		
Приобретение дочерних компаний, за вычетом приобретенных денежных средств	(470)	-
Продажа дочерних компаний за вычетом выбывших денежных средств	-	2 422
Приобретение инвестиций, учитываемых по методу долевого участия	-	(1 506)
Размещение денежных средств на банковских депозитах	(23 878)	-
Поступления денежных средств при закрытии банковских депозитов	13 530	2 400
Приобретение прочих инвестиций	(2 724)	(5 581)
Продажа прочих инвестиций	382	3 438
Краткосрочные займы выданные	(2 495)	(1 692)
Поступления денежных средств от погашения краткосрочных займов	9 573	693
Долгосрочные займы выданные	(4 043)	(4 568)
Поступления денежных средств от погашения долгосрочных займов	91	353
Капитальные затраты	(62 277)	(54 129)
Поступления от продажи основных средств	464	781
Проценты полученные	1 545	2 629
<b>Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности</b>	<b>(70 302)</b>	<b>(54 760)</b>

Настоящий вариант промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отображал исходный документ. Вместе с тем, во всех случаях толкования информации, взглядов или мнений оригинальный вариант отчетности на английском языке имеет преимущество перед текстом перевода.

Примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2012	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2011
<b>Финансовая деятельность</b>		
Поступление краткосрочных кредитов и займов	1 789	8 799
Погашение краткосрочных кредитов и займов	(2 315)	(8 252)
Поступление долгосрочных кредитов и займов	10 664	30 000
Погашение долгосрочных кредитов и займов	(15 960)	(24 397)
Затраты, напрямую связанные с получением займов	-	(206)
Дивиденды, уплаченные акционерам Компании	(5)	(7 450)
Дивиденды, уплаченные неконтролирующим акционерам	-	(8)
Приобретение неконтролирующих долей участия	(272)	(23 345)
<b>Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности</b>	<b>(6 099)</b>	<b>(24 859)</b>
<b>Чистое увеличение/ (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов за период</b>	<b>39 333</b>	<b>(2 151)</b>
Величина влияния курсовой разницы на денежные средства и их эквиваленты	550	(1 079)
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало периода</b>	<b>29 436</b>	<b>34 928</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец периода</b>	<b>69 319</b>	<b>31 698</b>

Настоящий вариант промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отображал исходный документ. Вместе с тем, во всех случаях толкования информации, взглядов или мнений оригинальный вариант отчетности на английском языке имеет преимущество перед текстом перевода.

Примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.



## 1. Общие сведения

### Описание деятельности

ОАО «Газпром нефть» (далее – «Компания») и его дочерние общества (далее совместно именуемые «Группа») является вертикально интегрированной нефтяной компанией, осуществляющей деятельность в Российской Федерации, странах СНГ и за рубежом. Основными видами деятельности Группы являются разведка, разработка нефтегазовых месторождений, добыча нефти и газа, производство нефтепродуктов, а также их реализация на розничном рынке.

Компания была образована в 1995 г. и зарегистрирована на территории Российской Федерации. Компания является открытым акционерным обществом в соответствии с законодательством Российской Федерации. Конечной контролирующей стороной Группы является ОАО «Газпром» (далее – «Газпром»), владеющее 95,68% акций Компании.

## 2. Основные аспекты учетной политики

### Основа подготовки финансовой отчетности

Группа ведет бухгалтерский учет в соответствии с принципами и методами бухгалтерского и налогового учета, установленными в странах, где осуществляется деятельность (в основном, в Российской Федерации). Прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе данных бухгалтерского учета Группы с внесением корректировок и реклассификациями с целью представления информации в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО).

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». МСФО (IAS) 34 не требует представления в промежуточной финансовой отчетности всей информации, которая необходима в соответствии с требованиями МСФО. Группа находится в процессе перехода на МСФО, информация о переходе Группы на МСФО с общепринятых принципов бухгалтерского учета Соединенных Штатов Америки (ОПБУ США) описана в Примечании 24 к данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Основные аспекты учетной политики, раскрытые в данном разделе, представляют собой те учетные политики, которые Группа намерена использовать при подготовке первой полной финансовой отчетности по МСФО по состоянию на 31 декабря 2012 г.

По мнению Менеджмента Группы (далее – «Менеджмент»), промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность и примечания к ней отражает все известные корректировки, необходимые для достоверного представления финансового положения, результатов операций и денежных потоков за промежуточные периоды. События после отчетной даты, 30 июня 2012 г., были оценены до даты утверждения отчетности 9 августа 2012 г.

Результаты, отраженные в отчетности за шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2012 года, необязательно отражают ожидаемые результаты деятельности Группы за целый год.

### База для определения стоимости

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением производных финансовых инструментов, финансовых инвестиций, классифицированных в категорию финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, а также обязательств по выплатам сотрудникам, основанным на стоимости акций (Stock Appreciation Rights, SAR), оцененных по справедливой стоимости.

*Настоящий вариант промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отображал исходный документ. Вместе с тем, во всех случаях толкования информации, взглядов или мнений оригинальный вариант отчетности на английском языке имеет преимущество перед текстом перевода.*

### Сезонность деятельности

Деятельность Группы не подвержена существенному влиянию сезонных колебаний.

### Пересчет иностранной валюты

Функциональной валютой каждой компании Группы, включенной в консолидацию, является валюта основной экономической среды, в которой осуществляет деятельность каждая из компаний Группы. В соответствии с требованиями МСФО (IAS) 21, Менеджмент проанализировал несколько факторов, влияющих на определение функциональной валюты, и определил на основании данного анализа функциональную валюту каждой из компаний Группы. Для большинства компаний Группы функциональной валютой является национальная валюта.

Денежные активы и обязательства были пересчитаны в функциональную валюту по курсу, действующему на отчетную дату. Неденежные активы и обязательства были переведены по историческим курсам. Доходы, расходы и движение денежных средств были пересчитаны в функциональную валюту по среднему курсу за период либо, если это было возможно, по курсам, действующим на дату совершения операций. Возникшие в результате пересчета в функциональную валюту доходы и расходы отражены в составе прибыли и убытка, за исключением разниц, возникающих при использовании учета хеджирования, которые признаются в составе прочего совокупного дохода.

Валютой представления отчетности Группы является российский рубль. Доходы и расходы, возникающие в результате пересчета в валюту представления отчетности, включаются в состав капитала в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о финансовом положении.

Пересчет активов и обязательств, выраженных в национальной валюте, в функциональную валюту для целей подготовки данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности не означает, что Группа могла бы реализовать либо погасить в функциональной валюте представленные в отчетности суммы таких активов и обязательств. Равно как это не означает, что Группа сможет возратить либо распределить указанную в отчетности сумму капитала в функциональной валюте своим акционерам.

Официальный курс рубля к доллару, составил:

32,82 руб./долл. США по состоянию на 30 июня 2012 г.;

32,20 руб./долл. США по состоянию на 31 декабря 2011 г.

Средний курс российского рубля за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 и 2011 гг., составил: 30,64 руб./долл. США и 28,62 руб./долл. США соответственно. Средний курс российского рубля за три месяца, закончившихся 30 июня 2012 и 2011 гг., составил: 31,01 руб./долл. США и 27,99 руб./долл. США соответственно.

### Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает отчетность контролируемых дочерних обществ. Контроль – это способность управлять финансовой и операционной деятельностью компании с целью получения выгод. При оценке контроля Группа также принимает во внимание потенциальное право голоса, которое она на текущий момент может использовать. Инвестиции в предприятия, на операционную и финансовую деятельность которых Группа оказывает существенное влияние, но не контролирует, учитываются по методу долевого участия. Соответственно, доля Группы в чистой прибыли этих компаний отражена в прибыли и убытке как «Доля в прибыли ассоциированных и совместно контролируемых компаний». Прочие инвестиции классифицируются либо как удерживаемые до погашения, либо как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

*Настоящий вариант промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отображал исходный документ. Вместе с тем, во всех случаях толкования информации, взглядов или мнений оригинальный вариант отчетности на английском языке имеет преимущество перед текстом перевода.*

### Объединение бизнеса

Группа учитывает сделки по объединению бизнеса согласно МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса». Группа применяет метод приобретения и отражает приобретенные активы и обязательства по справедливой стоимости на дату приобретения. Определение справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств подразумевает использование Менеджментом суждений, оценочных данных и существенных допущений. Неконтролирующая доля участия оценивается по справедливой стоимости (если акции приобретенной компании торгуются на открытых рынках), либо учитывается как пропорциональная часть неконтролирующей доли участия в идентифицируемых чистых активах приобретаемого предприятия (если акции приобретенной компании не торгуются на открытых рынках). Способ определения стоимости устанавливается для каждой сделки по объединению бизнеса.

#### *Деловая репутация и прочие нематериальные активы*

Деловая репутация представляет собой превышение уплаченной цены покупки приобретаемой компании над справедливой стоимостью чистых активов, стоимостью доли меньшинства и справедливой стоимостью доли в приобретаемой компании, удерживаемой до даты приобретения. Отрицательная сумма («доход от приобретения») отражается как доход в составе прибыли и убытка после того, как Менеджмент идентифицировал все приобретаемые активы, все обязательства и условные обязательства, а также проанализировал правильность этих оценок.

В стоимость приобретения не включаются платежи, которые фактически представляют собой осуществление расчётов по взаимоотношениям между покупателем и приобретаемой компанией, существовавшим до сделки по объединению бизнеса. Такие суммы в общем случае признаются в составе прибыли или убытка за период. Затраты, связанные со сделкой по приобретению, признаются в качестве расходов в момент возникновения, за исключением тех, которые возникли у Группы в связи с выпуском долговых или долевого инструментов в рамках сделки по объединению бизнеса.

#### *Неконтролирующая доля участия*

Некоторые сделки по приобретению неконтролирующих долей участия учитываются как изменения капитала. При выбытии дочерней компании Группа прекращает признание балансовой стоимости неконтролирующей доли участия бывшего дочернего предприятия на дату потери контроля. Неконтролирующая доля участия, удерживаемая компаниями, сторонними по отношению к Группе, представляется отдельно в составе капитала в консолидированном отчете о финансовом положении. Сумма консолидированной чистой прибыли, относящаяся к Группе, а также к неконтролирующей доле участия, отражается в составе промежуточного сокращенного отчета о совокупном доходе.

#### *Сделки по объединению бизнеса между предприятиями под общим контролем*

Сделки по объединению бизнеса между предприятиями под общим контролем учитываются с использованием учетных данных предыдущего собственника о стоимости активов и обязательств приобретаемой компании с даты приобретения Группой. Стоимость активов и обязательств обычно равна их балансовой стоимости в отчетности материнской компании наиболее высокого уровня, находящейся под общим контролем, которая готовит консолидированную финансовую отчетность по МСФО. Эта оценка также обычно включает сумму деловой репутации, отраженную на консолидированном уровне, в отношении приобретаемого предприятия.

*Инвестиции в ассоциированные и совместно контролируемые компании (инвестиции, учитываемые по методу долевого участия)*

Инвестиции в ассоциированные и совместно контролируемые компании учитываются по методу долевого участия и первоначально признаются по фактической стоимости. Начиная с момента возникновения существенного влияния и до даты его прекращения, в консолидированной финансовой отчетности отражается доля Группы в доходах и расходах, а также в прочем совокупном доходе инвестиций, учитываемых по методу долевого участия, которая рассчитывается с учетом корректировок, необходимых для приведения учетной политики конкретного объекта в соответствие с учетной политикой Группы.

*Операции, элиминируемые при консолидации*

При подготовке консолидированной финансовой отчетности подлежат взаимному исключению операции и сальдо расчетов между компаниями Группы, а также любые суммы нерезализованной прибыли, возникающие по операциям между ними. Нерезализованная прибыль по операциям с инвестициями, учитываемыми по методу долевого участия, элиминируется за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Группы в соответствующем объекте инвестиций. Нерезализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и нерезализованная прибыль, за исключением случаев обесценения соответствующих активов.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства представляют собой наличные денежные средства в кассе, на банковских счетах, которые могут быть получены в любое время по первому требованию. Денежными эквивалентами являются высоколиквидные краткосрочные инвестиции, которые могут быть обменены на определенную сумму денежных средств, со сроком погашения не более трех месяцев с даты их приобретения. Они учитываются по стоимости приобретения, которая приблизительно соответствует их справедливой стоимости.

Непроизводные финансовые активы

К непроизводным финансовым активам Группы относятся: финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки; инвестиции, удерживаемые до срока погашения; займы и дебиторская задолженность; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

*Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки*

Финансовый актив включается в категорию финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки, если этот инструмент классифицируется как предназначенный для продажи или определен в данную категорию при первоначальном признании. Группа определяет финансовые активы в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки, в тех случаях, когда она управляет такими инвестициями и принимает решения об их покупке или продаже исходя из их справедливой стоимости в соответствии с документально оформленной политикой по управлению рисками и инвестиционной стратегией Группы. Финансовые активы, классифицированные в данную категорию, оцениваются по справедливой стоимости, и изменения их справедливой стоимости отражаются в составе прибыли или убытка за период.

*Инвестиции, удерживаемые до срока погашения*

Если Группа имеет твердое намерение и возможность удерживать долговые ценные бумаги, котируемые на активном рынке, до наступления срока их погашения, то они классифицируются как финансовые инструменты, удерживаемые до срока погашения. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости. Впоследствии финансовые активы, удерживаемые до срока погашения, оцениваются по амортизированной стоимости (рассчитываемой с использованием метода эффективной ставки процента) за вычетом убытков от обесценения. Продажа или передача существенной части инвестиций, удерживаемых до срока погашения, задолго до наступления данного срока обязывает Группу реклассифицировать все инвестиции, удерживаемые до срока погашения, в состав инвестиций, имеющих в наличии для продажи, и ограничивает возможность классификации инвестиций как удерживаемых до срока погашения в текущем и в течение двух последующих финансовых лет.

*Займы и дебиторская задолженность*

Займы и дебиторская задолженность – это некотируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или поддающихся определению платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости. После первоначального признания займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости (рассчитываемой с использованием метода эффективной ставки процента), за вычетом убытков от их обесценения. Резервы по ожидаемым потерям и сомнительной дебиторской задолженности создаются на суммы, оцениваемые как сомнительные к получению. Оценка осуществляется исходя из сроков возникновения задолженности, истории взаиморасчетов с дебитором и сложившихся экономических условий. Оценка резервов требует использования экспертного суждения и допущений.

*Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи*

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой производные финансовые активы, которые не были классифицированы ни в одну из вышеперечисленных категорий финансовых активов. При первоначальном признании такие активы оцениваются по справедливой стоимости. После первоначального признания они оцениваются по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в прочем совокупном доходе и представляются в составе капитала в составе прочих резервов, за исключением убытков от обесценения и курсовых разниц. В момент прекращения признания инвестиции или при ее обесценении накопленная в составе собственного капитала сумма прибыли или убытка реклассифицируется в состав прибыли или убытка за период. Некотируемые долевые инструменты, справедливую стоимость которых невозможно надежно определить, отражаются по фактической стоимости за вычетом убытков от обесценения.

Непроизводные финансовые обязательства

Первоначальное признание выпущенных долговых ценных бумаг и обязательств осуществляется на дату их возникновения. Все прочие финансовые обязательства (включая обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток) первоначально признаются на дату заключения сделки, в результате которой Группа становится стороной по договору по данному инструменту. Группа прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда прекращаются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия. Группа классифицирует непроизводные финансовые обязательства в категорию прочих финансовых обязательств. Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости. После первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. К прочим финансовым обязательствам относятся кредиты и займы, банковские овердрафты и кредиторская задолженность по торговым и прочим операциям.

### Производные финансовые инструменты

Группа использует производные финансовые инструменты для управления валютным риском. Значительная часть выручки Группы поступает в долларах США. Кроме того, в долларах США осуществляется значительная часть финансовой деятельности Группы. Однако операционные расходы и капитальные вложения Группы, главным образом, номинированы в российских рублях. Соответственно, изменение курса доллара США по отношению к российскому рублю влияет на результаты операционной деятельности и движение денежных средств Группы. Для управления данным риском Группа использует форвардные контракты.

Производные финансовые инструменты отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении по справедливой стоимости как финансовые активы либо обязательства. Реализованные и нереализованные прибыли и убытки показываются в отчетности свернуто в составе прибыли и убытка, за исключением финансовых инструментов, к которым применяется учет хеджирования.

Оценка справедливой стоимости производных финансовых инструментов делается исходя из информации, доступной на рынке, и с использованием прочих методов оценки, признанных допустимыми. Тем не менее, требуется применение профессионального суждения для интерпретации рыночных данных при построении оценки. Соответственно, оценки не всегда представляют собой сумму, которую Группа может реализовать в текущей рыночной ситуации. Некоторые из финансовых инструментов приобретаются у финансовых институтов, кредитоспособность которых регулярно анализируется. Это делается для управления рыночным и кредитным рисками.

### Хеджирование

По производным финансовым инструментам, признанным инструментами хеджирования, Группа применяет учет хеджирования.

Группа использует только хеджирование денежных потоков для управления изменениями денежных потоков из-за изменения курсов иностранной валюты по прогнозируемым сделкам, вероятность осуществления которых высока. Эффективная часть изменений справедливой стоимости инструмента хеджирования отражается в прочем совокупном доходе. Изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов, которые не являются инструментами хеджирования, признаются в составе прибыли и убытка.

При наступлении срока исполнения по сделке с инструментом хеджирования или его продаже, либо когда такой инструмент перестает удовлетворять критериям учета хеджирования, все накопленные прибыли и убытки, отраженные в составе капитала, переносятся в состав прибыли и убытка. Если выполнение прогнозируемой операции по инструменту хеджирования больше не ожидается, сумма совокупной прибыли или убытка по инструменту хеджирования, признанная в составе прочего совокупного дохода, переносится в состав прибыли или убытка.

### Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы включают в себя, в основном, сырую нефть, нефтепродукты, сырье и материалы и отражаются по наименьшей из стоимости приобретения или чистой стоимости реализации. Стоимость товарно-материальных запасов рассчитывается как средневзвешенная стоимость приобретения и включает в себя прямые и косвенные расходы и прочие затраты, понесенные в целях доведения запасов до их текущего состояния и месторасположения. Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности, за вычетом ожидаемых затрат на завершение и реализацию.

*Настоящий вариант промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отображал исходный документ. Вместе с тем, во всех случаях толкования информации, взглядов или мнений оригинальный вариант отчетности на английском языке имеет преимущество перед текстом перевода.*

Внеоборотные активы, предназначенные для продажи

Внеоборотные активы, балансовую стоимость которых предполагается возместить в результате продажи (в том числе при потере контроля над дочерним обществом, владеющим активами) в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, отражаются как активы, предназначенные для продажи. Эти активы оцениваются, как правило, по наименьшей из двух величин – балансовой стоимости актива и его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. По активам, реклассифицированным для продажи в консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на конец отчетного периода, не требуется внесение изменений в их классификацию в сравнительных данных.

Нематериальные активы

Нематериальные активы с определенным сроком полезного использования амортизируются линейным методом в течение срока наименьшего из срока полезного использования и срока, установленного законодательством. Сроки полезного использования по группам нематериальных активов представлены ниже:

<u>Группа нематериальных активов</u>	<u>Средний срок полезного использования</u>
Лицензии и программное обеспечение	1-5 лет
Права на землю	25 лет

Основные средства

Основные средства отражаются в отчетности по исторической стоимости за вычетом накопленной амортизации и обесценения. Расходы на обслуживание и текущий ремонт основных средств отражаются в отчете о прибылях и убытках в момент, когда расходы понесены; затраты на восстановление и модернизацию основных средств капитализируются. В момент продажи или ликвидации основного средства первоначальная стоимость, накопленная амортизация и обесценение списываются со счетов учета основных средств. Результат от выбытия основных средств отражается в составе прибыли и убытка.

Авансы под приобретение основных средств и капитальное строительство учитываются в составе прочих внеоборотных активов как часть долгосрочной нефинансовой дебиторской задолженности.

Нефтегазовые активы*Геологоразведочные активы*

Группа применяет метод результативных затрат для учета активов, связанных с деятельностью по разведке и оценке.

Затраты на приобретение включают суммы, уплаченные за приобретение прав на геологоразведку и разработку.

Затраты на геологоразведку включают в себя:

- затраты на топографические, геологические и геофизические исследования, приобретение прав на указанные работы;
- затраты на содержание неразработанных месторождений;
- затраты на забой скважины;
- затраты на бурение непродуктивных скважин;
- затраты на бурение и оборудование разведочных скважин.

Затраты, относящиеся к процессу разведки и разработки запасов, временно капитализируются, при этом объектом учета является месторождение. После подтверждения экономической целесообразности добычи нефти и газа, капитализированные затраты относятся на новый объект учета. Если экономическая целесообразность добычи не доказана, затраты списываются в состав расходов на геологоразведочные работы того периода, в котором получено подтверждение экономической нецелесообразности добычи нефти и газа. Затраты на бурение разведочных и непродуктивных скважин, а также на забой скважин рассматриваются как нефтегазовые активы в составе основных средств в соответствии с методом результативных затрат.

Затраты на топографические, геологические и геофизические исследования, приобретение прав на указанные работы рассматриваются как геологоразведочные активы до момента подтверждения экономической целесообразности добычи нефти и газа.

Если нефтегазовые запасы не найдены, геологоразведочный актив тестируется на обесценение. Если найдены извлекаемые углеводороды с достаточной степенью вероятности их экономически выгодной разработки, что может повлечь за собой дополнительное бурение скважин, то затраты продолжают признаваться как геологоразведочный актив до тех пор, пока коммерческая целесообразность добычи этих углеводородов не станет очевидной. Все понесенные затраты должны оцениваться с технической, коммерческой и управленческой точки зрения и на предмет обесценения не менее одного раза в год для подтверждения намерения разрабатывать данное месторождение либо возможность извлечения выгоды. В противном случае все затраты списываются.

Прочие затраты на разведку относятся на затраты текущего периода.

Активы, возникшие в ходе разведки и оценки минеральных ресурсов, подлежат реклассификации в основные средства, когда техническая осуществимость и коммерческая целесообразность добычи минеральных ресурсов становятся очевидными. Перед реклассификацией эти активы должны быть протестированы на обесценение, а возможный убыток от обесценения списан на финансовый результат.

#### *Затраты на разработку*

Затраты на разработку связаны с получением доступа к доказанным запасам, извлечения, переработки, сбора и хранения нефти и газа. Они включают расходы, относящиеся к разведочным скважинам, с целью разработки доказанных запасов, а также расходы, относящиеся к оборудованию и сооружениям для добычи, такие как арендованный промысловый трубопровод, установки сепарации и очистки, резервуары-хранилища, системы инженерного обеспечения и утилизации отходов, и установки переработки и закачки природного газа в пласт.

Затраты на строительство, монтаж и оснащение сооружений инфраструктуры, таких как платформы, трубопроводы, установки бурения разрабатываемых скважин, капитализируются в составе нефтегазовых активов.

#### Износ, истощение и амортизация

Истощение основных средств, связанных с приобретением прав и разработкой нефтегазовых месторождений, начисляется по методу единицы произведенной продукции исходя из доказанных запасов и доказанных разработанных запасов, соответственно. Данные затраты на основные средства, связанные с разведкой и добычей нефти и газа, классифицируются как затраты на доказанную собственность в тот момент, когда происходит соответствующее изменение классификации запасов. Истощение не начисляется на стоимость приобретения прав на месторождения с недоказанными запасами.

Амортизация по прочим основным средствам, кроме основных средств, связанных с разведкой и добычей нефти и газа, рассчитывается линейным методом исходя из сроков полезного использования. Нормы амортизации, применяемые к группам прочим основным средствам, имеющим сходные экономические характеристики, представлены ниже:

*Настоящий вариант промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отображал исходный документ. Вместе с тем, во всех случаях толкования информации, взглядов или мнений оригинальный вариант отчетности на английском языке имеет преимущество перед текстом перевода.*



<u>Группа основных средств</u>	<u>Средний срок полезного использования</u>
Здания и сооружения	8-35 лет
Машины и оборудование	8-20 лет
Транспортные средства и прочие приспособления	3-10 лет

Катализаторы и реагенты, используемые в нефтеперерабатывающей деятельности, классифицируются как прочие основные средства. Катализаторы амортизируются линейным методом.

#### Капитализированные затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно связанным с приобретением, строительством или производством активов, требующих значительного времени на подготовку к использованию (квалифицируемые активы), капитализируются как часть стоимости таких активов.

#### Обязательства по выводу объектов основных средств из эксплуатации

У Группы есть обязательства по выводу объектов основных средств из эксплуатации, связанные с её основной деятельностью. Природа данных обязательств заключается в следующем:

*Разведка и Добыча:* Деятельность Группы по геологоразведке, разработке и добыче нефти и газа на месторождениях связана с использованием таких активов, как скважины и оборудование скважин, установки по сбору и подготовке нефти, нефтехранилища и трубопроводы до магистральных нефтепроводов. Как правило, лицензии и прочие разрешительные документы требуют от Группы определенных действий в отношении ликвидации данных активов после окончания добычи. Такие действия включают ликвидацию скважин, демонтаж оборудования, рекультивацию земель и прочие. Если месторождение полностью истощено, Группа несет затраты по ликвидации скважин и соответствующие затраты по защите окружающей среды.

*Переработка, маркетинг и сбыт:* Переработка нефти осуществляется на больших промышленных предприятиях, работающих в течение нескольких десятилетий. Несмотря на то, что отдельные объекты основных средств на заводах имеют свои сроки полезного использования, в целом невозможно определить дату, когда будет происходить демонтаж оборудования и производственных мощностей. Текущее регулирование и правила выдачи лицензий не требуют исполнения обязательств, связанных с ликвидацией данных промышленных предприятий и предприятий розничной торговли. В связи с этим, Группа Компаний полагает, что не существует каких-либо прямых правовых или контрактных обязательств, относящихся к списанию и выбытию данных активов.

Оценочная стоимость вывода из эксплуатации объектов основных средств капитализируется в стоимость основных средств либо в момент приобретения основных средств, либо при использовании основных средств в течение определенного периода. Изменения в оценочных значениях обязательств по выводу объектов основных средств из эксплуатации происходят в результате изменения стоимости и сроков ликвидации, процентных ставок и отражаются в стоимости основных средств в текущем периоде.

#### Налог на прибыль

В настоящее время Группа не является членом консолидированной группы налогоплательщиков, определенной законодательством Российской Федерации, и не облагается налогами на консолидированном уровне. Соответственно, налог на прибыль исчисляется отдельно для каждой из компаний Группы. Расход по налогу на прибыль представляет собой налогооблагаемую прибыль каждой дочерней организации по установленной ставке (в основном, в соответствии с Налоговым Кодексом Российской Федерации - 20%), с учетом корректировок на доходы и расходы, не учитываемые в целях налогообложения. В некоторых случаях ставка налога на прибыль может быть понижена в соответствии с региональным законодательством. В дочерних компаниях, осуществляющих свою деятельность за пределами Российской Федерации, применяются ставки налога на прибыль, установленные законодательством соответствующей страны.

*Настоящий вариант промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отображал исходный документ. Вместе с тем, во всех случаях толкования информации, взглядов или мнений оригинальный вариант отчетности на английском языке имеет преимущество перед текстом перевода.*

В прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности отражены отложенные налоговые активы и обязательства, рассчитанные Группой балансовым методом в соответствии с МСФО 12 «Налог на прибыль». Данный метод учитывает будущие налоговые последствия, возникшие в результате временных разниц между балансовой стоимостью существующих активов и обязательств в консолидированной финансовой отчетности и соответствующей налогооблагаемой базой, а также в результате получения операционных убытков и отсрочек от уплаты налогов, перенесенных на будущее. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются с применением законодательно установленных налоговых ставок, которые ожидается применять к налогооблагаемому доходу периодов, в которые предполагается погасить временные разницы, возместить стоимость активов и урегулировать обязательства. Отложенный налоговый актив в отношении убытков, перенесенных на будущее, признается только в том случае, если у Менеджмента есть уверенность, что у компании Группы в будущем будет достаточно прибыли, чтобы использовать возможность зачета убытков, полученных в прошлых периодах.

Группа может контролировать получение дивидендов от дочерних обществ и возникновение прибыли либо убытка от выбытия инвестиций в дочерние общества, поэтому в консолидированной отчетности не признаны отложенные налоговые обязательства в отношении таких временных разниц, за исключением случаев, когда Группа планирует реализацию временных разниц в обозримом будущем.

Налог на прибыль отражается основываясь на оценках Менеджмента об эффективной годовой ставке налога на прибыль.

#### Налог на добычу полезных ископаемых и акцизы

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

#### Обыкновенные акции

В соответствии с уставом, обыкновенные акции представляют собой уставный капитал Компании. Владельцы обыкновенных акций имеют право одного голоса на одну акцию. Дивиденды, выплачиваемые владельцам обыкновенных акций, определяются Советом директоров и утверждаются на ежегодном собрании акционеров.

#### Собственные акции, выкупленные у акционеров

Обыкновенные акции Компании, принадлежащие Группе на отчетную дату, отражены как собственные акции, выкупленные у акционеров, по стоимости приобретения с использованием метода средневзвешенной стоимости. Прибыль от перепродажи собственных акций, выкупленных у акционеров, увеличивает добавочный капитал, тогда как убытки уменьшают добавочный капитал в пределах ранее отраженной прибыли от перепродажи. В противном случае убытки уменьшают нераспределенную прибыль.

#### Прибыль на акцию

Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию рассчитывается путем деления прибыли, имеющейся в распоряжении владельцев обыкновенных акций, на средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении в течение года. Ценные бумаги, которые потенциально могут оказать разводняющий эффект, в обращении не выпускались.

#### Выплаты на основе стоимости акций

Группа использует наилучшую оценку обязательств по выплатам сотрудникам (SAR), основанным на стоимости акций, т.е. по справедливой стоимости на дату предоставления права. Оценочное значение обязательств пересчитывается по справедливой стоимости на каждую отчетную дату, при этом соответствующим образом

*Настоящий вариант промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отображал исходный документ. Вместе с тем, во всех случаях толкования информации, взглядов или мнений оригинальный вариант отчетности на английском языке имеет преимущество перед текстом перевода.*

корректируются расходы по плану SAR, отраженные в составе прибыли и убытка консолидированного отчета о совокупном доходе. Расходы признаются в течение всего срока действия программы.

#### Пенсионные и другие обязательства по компенсационным программам

Группа не реализует каких-либо существенных программ по дополнительному пенсионному обеспечению, помимо отчислений в Государственный Пенсионный фонд Российской Федерации. Данные отчисления рассчитываются работодателем как процент от текущих отчислений на заработную плату и относятся на затраты по мере возникновения. Также Группа не имеет каких-либо программ компенсаций работникам, вышедшим на пенсию, и иных компенсационных программ, требующих начислений.

#### Государственные субсидии

Государственные субсидии первоначально признаются по справедливой стоимости как отложенный доход, если существует обоснованная уверенность в том, что эти субсидии будут получены и что Группа выполнит все связанные с ними условия, и впоследствии признаются в составе прочих доходов на систематической основе на протяжении срока, в течение которого будут признаваться расходы, на которые получен грант.

#### Арендованные активы

Договоры аренды, по условиям которых Группа принимает на себя по существу все риски и выгоды, связанные с правом собственности, классифицируются как договоры финансовой аренды. При первоначальном признании арендованный актив оценивается в сумме, равной наименьшей из его справедливой стоимости и приведенной (дисконтированной) стоимости арендных платежей. Впоследствии этот актив учитывается в соответствии с учетной политикой, применимой к активам подобного класса.

Прочие договоры аренды классифицируются как операционная аренда, и соответствующие арендованные активы не признаются в отчете о финансовом положении Группы. Общая сумма арендных платежей признается расходами равномерно в течение срока действия договора.

#### Признание выручки

Выручка от реализации сырой нефти, нефтепродуктов, газа, а также прочих товаров признается в момент, когда продукция доставлена конечному покупателю, право собственности перешло покупателю, существует уверенность в поступлении дохода, цена реализации конечному покупателю является окончательной или может быть надежно определена. В отношении реализации сырой нефти, нефтепродуктов и материалов на внутреннем рынке продажа отражается в момент отгрузки покупателю, что обычно означает переход права собственности. При продаже на экспорт право собственности обычно переходит на границе Российской Федерации, и Группа несет ответственность за транспортировку, уплату пошлин и прочих налогов, связанных с такой реализацией.

Выручка признается за вычетом налога на добавленную стоимость (НДС), экспортных пошлин, акцизов, начисляемых на объемы проданной продукции, и иных аналогичных обязательных платежей.

Продажи включают выручку с учетом экспортных пошлин и акцизов, рассчитанных исходя из объема проданной продукции.

#### Операции нефтесамещения

Операции по покупке и продаже нефти с одним и тем же контрагентом с целью сокращения транспортных расходов, а не с целью получения прибыли, исключаются из выручки и себестоимости в соответствии с требованиями МСФО. Разница между стоимостью приобретенной нефти и стоимостью ее продажи отражается как изменение транспортных расходов от месторождения до нефтеперерабатывающего завода.

#### Транспортные расходы

Транспортные расходы, отраженные в составе прибыли и убытка, представляют собой понесенные расходы на

*Настоящий вариант промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отображал исходный документ. Вместе с тем, во всех случаях толкования информации, взглядов или мнений оригинальный вариант отчетности на английском языке имеет преимущество перед текстом перевода.*

транспортировку нефти и нефтепродуктов через сеть нефтепроводов ОАО «Транснефть», а также расходы на транспортировку морским транспортом и железной дорогой. Транспортные расходы также включают все погрузочно-разгрузочные расходы.

#### Затраты на текущее обслуживание и ремонт

Затраты на текущее обслуживание и ремонт, не включающие существенные улучшения, относятся на расходы в момент возникновения. Затраты, связанные с циклом ремонтных работ, проводимые в отношении нефтеперерабатывающего оборудования списываются в том периоде, когда они были понесены.

### **3. Основные бухгалтерские оценки, допущения и профессиональные суждения**

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, раскрываются условные активы и обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Менеджмент Группы производит постоянный мониторинг сделанных оценок и допущений на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Помимо допущений, используемых для оценок, Менеджмент также применяет свое профессиональное суждение при выборе способов ведения учета. Фактические результаты деятельности Группы могут отличаться от сделанных Менеджментом оценок.

Информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в данной консолидированной промежуточной финансовой отчетности, представлена ниже.

#### Оценка запасов нефти и газа

Оценка запасов нефти и газа, используемая для целей составления отчетности, производится в соответствии с положениями Комиссии по ценным бумагам и биржам США (U.S. Securities and Exchange Commission – SEC). Оценка величины резервов нефтегазовых запасов используется для начисления амортизации нефтегазовых активов и оценки наличия признаков обесценения. Оценка величины резервов нефтегазовых запасов пересматривается на ежегодной основе.

Доказанными запасами считаются оценочные объемы сырой нефти и газа, которые согласно геологическим и инженерным данным с достаточной степенью уверенности будут извлечены в будущем, исходя из известных залежей при существующих экономических и операционных условиях. В некоторых случаях для извлечения этих запасов могут потребоваться существенные дополнительные вложения в новые скважины либо дополнительное оборудование. Данные по доказанным резервам могут существенно меняться год от года с учетом получения новой геологической информации.

Оценка величины резервов нефтегазовых запасов влияет на некоторые показатели, отраженные в данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, а именно: амортизации нефтегазовых активов и убытков от обесценения. Ставки амортизации для нефтегазовых активов рассчитываются по месторождениям. Основные средства, используемые при добыче нефти и газа, амортизируются на основе доказанных разрабатываемых резервов, лицензии на добычу нефти и газа амортизируются на основе всех доказанных резервов, как разрабатываемых, так и не разрабатываемых. Доказанные запасы нефти и газа используются также для расчета будущего денежного потока – основного индикатора обесценения нефтегазовых основных средств.

*Настоящий вариант промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отображал исходный документ. Вместе с тем, во всех случаях толкования информации, взглядов или мнений оригинальный вариант отчетности на английском языке имеет преимущество перед текстом перевода.*

Сроки полезного использования объектов основных средств

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств производится Менеджментом исходя из ожидаемого срока службы, ожидаемого технологического устаревания, остаточной стоимости, физических условий, в которых данный актив будет использоваться. Данные оценки могут отличаться от фактических результатов, что может оказать существенное влияние на балансовую оценку стоимости основных средств и привести к корректировкам ставок амортизации и амортизационных расходов.

Обесценение внеоборотных активов

Балансовая стоимость внеоборотных активов Группы, отличных от деловой репутации, запасов, долгосрочных финансовых активов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения. При наличии таких признаков рассчитывается возмещаемая величина соответствующего актива. Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или соответствующей ему единицы, генерирующей потоки денежных средств (ЕГДП), оказывается выше его (ее) расчетной возмещаемой величины. Убыток от обесценения признается в составе прибыли и убытка.

Деловая репутация тестируется на обесценение ежегодно.

Возмещаемая величина актива или ЕГДП, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. При расчете ценности использования ожидаемые в будущем потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку влияния изменения стоимости денег с течением времени и риски, специфичные для данного актива или ЕГДП. Ожидаемые в будущем потоки денежных средств включают оценку будущих затрат на добычу, будущие цены на ресурсы, обменные курсы валют, ставки дисконтирования и т.д.

Обесценение непроизводных финансовых активов

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив оценивается на предмет наличия признаков его возможного обесценения. Финансовый актив является обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло повлекшее убыток событие, и что это событие оказало негативное влияние на ожидаемую величину будущих потоков денежных средств от данного актива, величину которых можно надежно рассчитать.

Признаки, свидетельствующие об обесценении займов и дебиторской задолженности и инвестиций, удерживаемых до срока погашения, рассматриваются Группой как на уровне отдельных активов, так и на уровне портфеля. Все такие активы, величина каждого из которых, взятого в отдельности, является значительной, оцениваются на предмет обесценения в индивидуальном порядке. Займы и дебиторская задолженность и инвестиционные ценные бумаги, удерживаемые до срока погашения, величина которых не является по отдельности значительной, оцениваются на предмет обесценения в совокупности путем объединения в портфель активов, удерживаемых до срока погашения, которые имеют сходные характеристики риска.

В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента этого актива. Убытки признаются в составе прибыли или убытка за период и отражаются на счете оценочного резерва, величина которого вычитается из стоимости займов и дебиторской задолженности или инвестиций, удерживаемых до срока погашения.

Обязательства по выводу из эксплуатации основных средств

Резерв под ликвидацию нефтегазовых основных средств создается на основе наиболее точных оценок будущих затрат на ликвидацию основных средств, а также срока окончания добычи на месторождениях Группы. Оценка обязательств по выводу из эксплуатации нефтегазовых основных средств – сложный процесс, требующий от *Настоящий вариант промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отображал исходный документ. Вместе с тем, во всех случаях толкования информации, взглядов или мнений оригинальный вариант отчетности на английском языке имеет преимущество перед текстом перевода.*

Менеджмента использования различных экспертных оценок и допущений в отношении событий, которые произойдут через несколько лет.

Изменение стоимости ликвидации, ставки дисконтирования и срока окончания добычи на месторождениях Группы может повлиять на оценочное значение текущих обязательств по выводу из эксплуатации нефтегазовых основных средств.

Сумма резерва представляет собой наиболее точную оценку затрат по исполнению обязательств по состоянию на отчетную дату в соответствии с текущим законодательством того региона, в котором находятся операционные активы Группы и, соответственно, изменение действующего законодательства может оказать влияние на текущую оценку обязательства по выводу из эксплуатации нефтегазовых основных средств на месторождениях Группы. Как следствие субъективности оценки резервов существует неопределенность как суммы резерва, так и временного распределения затрат.

#### Условные обязательства

По состоянию на дату выпуска данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности может существовать вероятность будущего оттока экономических выгод в случае наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Группой. Менеджмент Группы оценивает условные обязательства на каждую отчетную дату. Оценка вероятности наступления неблагоприятных последствий наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий производится исходя из допущений с использованием экспертного мнения. В случае возникновения условного обязательства в отношении судебного разбирательства, юридический департамент оценивает вероятность наступления неблагоприятного исхода для Группы и наиболее вероятную сумму оттока экономических выгод.

Если Группа с достаточной степенью уверенности считает, что наступление неблагоприятных последствий вероятно и сумма оттока экономических выгод может быть надежно определена, то производится начисление условного обязательства в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группы. В случае если такой достаточной уверенности нет, либо при невозможности достоверно определить сумму оттока экономических выгод, Группа раскрывает информацию о природе условного обязательства вместе с оценкой пределов оттока экономических выгод (если это возможно определить) в примечаниях к консолидированной отчетности. Если Менеджмент Группы на отчетную дату не может на основании имеющейся у него информации сделать надежную оценку вероятности наступления негативных последствий в результате прошлых событий, то убытки признаются в момент получения недостающей информации. Вне зависимости от оценки вероятности наступления неблагоприятных последствий Группа раскрывает в отчетности информацию о поручительствах за третьих лиц. Когда Менеджмент Группы и юридический департамент считает необходимым, для пользователей раскрывается в отчетности информация об условных обязательствах, которая не требуется МСФО.

#### **4. Новые стандарты и разъяснения**

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям, вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся после 1 января 2013 года. Группа планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты, часть 1: классификация и оценка». Новый стандарт, выпущенный в 2009 году, заменяет собой часть Международного стандарта финансовой отчетности МСФО 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» в части классификации и оценки финансовых активов. Вторая часть стандарта, касающаяся вопросов классификации и оценки финансовых обязательств, была выпущена в октябре 2010 года. Основные идеи данного стандарта следующие:

- Финансовые активы классифицируются по двум категориям: те, последующая оценка которых осуществляется по справедливой стоимости и те, последующая оценка которых осуществляется по амортизированной стоимости. Решение о классификации принимается в момент первоначального

*Настоящий вариант промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отображал исходный документ. Вместе с тем, во всех случаях толкования информации, взглядов или мнений оригинальный вариант отчетности на английском языке имеет преимущество перед текстом перевода.*

признания на основании бизнес-модели Группы в части управления финансовыми инструментами и будущими денежными потоками, которые ожидаются от использования данного инструмента.

- Последующая оценка финансовых инструментов по амортизированной стоимости осуществляется только для долговых инструментов при одновременном выполнении следующих условий: бизнес-модель Группы построена таким образом, что денежные потоки ожидаются от погашения финансового инструмента, и по условиям договора денежные потоки, ожидаемые от инструмента, представляют собой только основную сумму и проценты. Все остальные финансовые инструменты должны оцениваться по справедливой стоимости с изменениями, отражающимися в составе прибыли и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе.
- Последующая оценка долевых инструментов осуществляется по справедливой стоимости. Долевые инструменты, удерживаемые для продажи, оцениваются по справедливой стоимости с изменениями, отражающимися в прибылях и убытках. Для всех остальных финансовых инструментов на момент признания делается выбор, будут ли реализованные и нереализованные прибыли и убытки, возникающие от изменения справедливой стоимости отражаться в прочем совокупном доходе, нежели чем в прибылях и убытках. Выбор может быть сделан для каждого финансового инструмента. Дивиденды должны отражаться в прибылях и убытках в том случае, когда они представляют собой доход от инвестиции.
- Большинство требований МСФО 39 в отношении классификации и оценки финансовых активов были перенесены в новый стандарт без существенных изменений. Основные изменения касаются требования отражения в составе прочего совокупного дохода эффекта изменений кредитного риска, связанного с финансовыми обязательствами, оцениваемыми по справедливой стоимости с изменениями, отражающимися в прибылях и убытках.

Вступление в силу стандарта отложено до 2015 года. Группа не планирует применение данного стандарта до 2015 года и в настоящее время оценивает влияние изменений на свою финансовую отчетность.

**МСФО (IFRS) 10 Консолидированная финансовая отчетность (выпущен в мае 2011, применяется для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или позднее)**, заменяет все имеющиеся требования контроля и консолидации, содержащиеся в МСФО (IAS 27) «Консолидированная и индивидуальная финансовая отчетность» и КР (SIC) 12 «Консолидация – предприятия специального назначения». Данный стандарт меняет определение контроля таким образом, что одни и те же критерии применяются ко всем предприятиям при определении наличия контроля. К данному определению также выпущены детальные комментарии по применению. В настоящее время Группа оценивает эффект влияния нового стандарта на свою финансовую отчетность.

**МСФО (IFRS) 11 «Совместные предприятия» (выпущен в мае 2011, применяется для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или позднее)**, заменяет МСФО (IAS) 31 «Инвестиции в совместные предприятия» и КР (SIC) 13 «совместно контролируемые предприятия – учет неденежных взносов участников». В результате изменений осталось только два типа совместных предприятий: совместные операции и совместные предприятия. Существующая опция по учету совместно контролируемых предприятий методом пропорциональной консолидации исключена. Для всех участников совместных предприятий обязательно применение метода долевого участия. В настоящее время Группа оценивает эффект влияния нового стандарта на свою финансовую отчетность.

**МСФО (IFRS) 12 «Раскрытия вложений в другие организации» (выпущен в мае 2011, применяется для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или позднее)**, применяется компаниями, имеющими инвестиции в дочерние компании, договоры совместной деятельности, ассоциированные, а также неконсолидируемые предприятия. Стандарт заменяет текущие требования раскрытия информации в соответствии с МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании». Новый стандарт устанавливает требования о раскрытии информации, которая помогает пользователям финансовой отчетности оценить сущность, риски и финансовые последствия, связанные с инвестициями в ассоциированные компании. Для этого новый стандарт содержит требования о раскрытии существенных допущений и оценок, сделанных при

*Настоящий вариант промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отображал исходный документ. Вместе с тем, во всех случаях толкования информации, взглядов или мнений оригинальный вариант отчетности на английском языке имеет преимущество перед текстом перевода.*

определении контроля, совместного контроля или существенного влияния над своими инвестициями в другие компании, расширенные раскрытия в отношении неконтролирующей доли участия в деятельности Группы и влияния на денежные потоки Группы. В настоящее время Группа оценивает эффект влияния нового стандарта на свою финансовую отчетность.

**МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости» (выпущен в мае 2011, применяется для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или позднее)**, устанавливает требования по оценке по справедливой стоимости и раскрытию информации. В настоящее время Группа оценивает эффект влияния нового стандарта на свою финансовую отчетность.

**МСФО (IAS) 27 «Индивидуальная финансовая отчетность» (пересмотрен в мае 2011, применяется для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или позднее)**, устанавливает требования к бухгалтерскому учету и раскрытию в отчетности инвестиций в дочерние компании, договоры совместной деятельности, ассоциированные компании при подготовке индивидуальной финансовой отчетности. В настоящее время Группа оценивает эффект влияния нового стандарта на свою финансовую отчетность.

**МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании» (пересмотрен в мае 2011, применяется для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или позднее)**. В стандарт добавлена возможность учета совместных предприятий по методу долевого участия. В остальном существенных изменений не произошло. В настоящее время Группа оценивает эффект влияния нового стандарта на свою финансовую отчетность.

**Изменения в МСФО IAS 1 «Представление финансовой отчетности»**. Поправки касаются представления прочего совокупного дохода, который разделен на две основные группы в зависимости от того, может ли он впоследствии быть реклассифицирован в прибыли и убытки. В настоящее время Группа оценивает эффект влияния нового стандарта на свою финансовую отчетность.

**Прочие изменения в стандарты и интерпретации:** Изменения в МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО», в результате которых удалены ссылки на фиксированные даты в отношении гиперинфляции и элиминации. Изменения в МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», устанавливающие для исчисления отложенного налога на инвестиционное имущество только один вариант реализации актива – продажу. Изменения в МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам», касающиеся изменений порядка оценки и признания расходов по пенсионным планам.

Группа не ожидает, что данные изменения (если иное не указано выше) окажут существенное влияние на ее финансовую отчетность.

## 5. Управление финансовыми рисками

### Обзор основных подходов

В Группе компаний Газпром нефть действует Политика в области управления рисками, определяющая цели и принципы управления рисками для повышения гарантии надежности деятельности Компании в краткосрочной и долгосрочной перспективе.

Целью Группы в области управления рисками является обеспечение дополнительных гарантий достижения Газпром нефтью стратегических целей за счет раннего предупреждения / выявления рисков и обеспечения максимальной эффективности мероприятий по управлению ими.

Интегрированная система управления рисками (ИСУР) представляет собой системный непрерывный процесс выявления, оценки и управления рисками. Ключевой подход ИСУР – распределение полномочий по уровням управления в Компании в зависимости от финансового влияния риска. Группа непрерывно совершенствует свой подход к базовым процессам ИСУР, в том числе особое значение уделяет совершенствованию подхода к оценке рисков и интеграции процесса управления рисками в такие ключевые процессы как бизнес-планирование, управление проектами, слияния и поглощения.

*Настоящий вариант промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отображал исходный документ. Вместе с тем, во всех случаях толкования информации, взглядов или мнений оригинальный вариант отчетности на английском языке имеет преимущество перед текстом перевода.*



### Управление финансовыми рисками

Управление финансовыми рисками в Группе осуществляется сотрудниками в соответствии со сферами их профессиональной деятельности. Комитет по управлению финансовыми рисками определяет единый подход по управлению финансовыми рисками в Компании и дочерних обществах. Деятельность работников Группы и Комитета по управлению финансовыми рисками способствует снижению потенциального финансового ущерба и достижению намеченных целей.

В ходе своей текущей деятельности Группа подвергается следующим видам финансовых рисков:

- рыночный риск (включая валютный риск, процентный риск и риск, связанный с возможным изменением цен);
- кредитный риск;
- риск ликвидности.

#### *Валютный риск*

Группа подвергается валютному риску, в основном осуществляя операции по реализации и привлечению займов, выраженные в валюте, отличной от функциональных валют соответствующих предприятий, входящих в Группу, к которым относятся, главным образом, локальные валюты компаний Группы. Для компаний, осуществляющих свою деятельность на территории Российской Федерации, такой валютой является российский рубль, а валютой, в которой в основном осуществляются вышеуказанные операции, является доллар США.

Валютный риск Группы существенно снижается ввиду наличия обязательств, которые выражены в иностранной валюте: значительную часть займов Группа привлекает в долларах США. Текущие обязательства по обслуживанию этих займов также выражены в долларах США. Валютная структура выручки и обязательств действует как механизм хеджирования, где разнонаправленные факторы компенсируют друг друга. Сбалансированная структура требований и обязательств по валюте сводят к минимуму влияние факторов валютного риска на результат финансово-хозяйственной деятельности Группы.

Кроме того, Группа применяет учет с использованием метода хеджирования в отношении указанных денежных потоков, выраженных в иностранной валюте, для снижения волатильности прибыли и убытка по операциям в иностранной валюте.

#### *Процентный риск*

Большая часть заемных обязательств Группы базируется на обязательствах с переменной ставкой процента (привязанной к ставке LIBOR). Для минимизации риска существенных колебаний ставки LIBOR Казначейство Группы проводит периодический анализ текущей ситуации в отношении рыночных ставок процента. В зависимости от результатов данного анализа Менеджмент Группы принимает решение о том, какая ставка процента – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Группы. В случаях, когда изменение текущей ситуации на рынке существенно, Менеджмент может рассматривать возможность рефинансирования части задолженности на более выгодных условиях.

Изменения процентной ставки влияют, в первую очередь, на основную часть долга, меняя либо его справедливую стоимость (при фиксированной ставке процента), либо на будущие оттоки денежных средств по инструменту (при переменной ставке). При привлечении новых кредитов или займов Менеджмент Группы на основе собственных профессиональных суждений решает вопрос о том, какая ставка процента – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Группы на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения.

*Риски, связанные с возможным изменением цен*

Финансовые результаты Группы напрямую связаны с ценами на нефть и нефтепродукты. Группа не имеет возможности в полном объеме контролировать цены на свою продукцию, которые зависят от колебаний баланса спроса и предложения на мировом и внутреннем рынках нефти и нефтепродуктов, а также действий контролирующих органов.

Функционирует система бизнес-планирования, которая в своей основе имеет сценарный подход при определении ключевых показателей деятельности Группы в зависимости от уровня цен на нефть на мировом рынке. Данный подход позволяет обеспечить снижение издержек, в том числе за счет сокращения или переноса на будущие периоды инвестиционных программ.

Данные мероприятия позволяют снизить риск до приемлемого уровня.

*Кредитный риск*

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющейся у Группы дебиторской задолженностью покупателей и с инвестиционными ценными бумагами.

Торговая и прочая дебиторская задолженность представлена большим количеством контрагентов, работающих в разных отраслях и географических сегментах. Газпром Нефть реализовала ряд мероприятий, позволяющих осуществлять управление риском, в том числе: оценка кредитоспособности контрагентов, установка индивидуальных лимитов в зависимости от финансового состояния контрагента, контроль авансовых платежей, мероприятия по работе с дебиторской задолженностью по бизнес-направлениям и т. д.

*Риск ликвидности*

Риск ликвидности – это риск того, что у Группы возникнут сложности по выполнению финансовых обязательств, расчёты по которым осуществляются путём передачи денежных средств или другого финансового актива.

Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения убытков и не подвергая риску репутацию Группы. Управляя риском ликвидности, Группа создает необходимый запас денежных средств и активно использует альтернативные источники привлечения заемных средств помимо банковского кредитования. Кроме того, стабильное финансовое состояние Группы, подтвержденное международными рейтинговыми агентствами, позволяет достаточно свободно привлекать необходимые кредитные ресурсы у российских и зарубежных банков.

*Управление капиталом*

Целями Группы при управлении капиталом являются обеспечение принципа непрерывности деятельности, обеспечение достаточной доходности для акционеров и выгод для других заинтересованных лиц, а также поддержание оптимальной структуры капитала для сокращения платы за капитал. Для поддержания или корректировки структуры капитала Группа может пересмотреть свою инвестиционную программу, привлечь новые или погасить существующие долги, либо продать некоторые непрофильные активы.

На уровне Группы структура капитала контролируется на основании показателей Чистый долг/ЕВITDA и доходность на средний используемый капитал (ROACE). Чистый долг/ЕВITDA рассчитывается как отношение чистого долга к ЕВITDA. Чистый долг рассчитывается как общий долг, включающий долго- и краткосрочные кредиты и займы, за вычетом денежных средств и их эквивалентов, а также краткосрочных депозитов. ЕВITDA определяется как доходы до вычета процентов, расходов по налогу на прибыль, износа, истощения и амортизации, прибыли (убытка) от курсовых разниц, прочих неоперационных расходов, и включает в себя долю в прибыли ассоциированных и совместно контролируемых компаний. В общем случае ROACE рассчитывается как операционная прибыль, скорректированная на расход по налогу на прибыль, деленная на средний за период показатель используемого капитала. Используемый капитал определяется как сумма капитала и чистого долга.

## 6. Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 30 июня 2012 г. и 31 декабря 2011 г. денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

	<u>30 июня 2012</u>	<u>31 декабря 2011</u>
Денежные средства в кассе	581	479
Остатки на текущих банковских счетах	52 750	16 376
Депозиты со сроком погашения менее трех месяцев	14 174	11 791
Денежные эквиваленты	1 814	789
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>69 319</b>	<b>29 435</b>

По состоянию на 30 июня 2012 г. и 31 декабря 2011 г. большая часть банковских депозитов представлена в долларах США и российских рублях, соответственно. Банковские депозиты представляют собой депозиты, которые на момент размещения имеют срок погашения менее трех месяцев.

## 7. Краткосрочные финансовые активы

По состоянию на 30 июня 2012 г. и 31 декабря 2011 г. краткосрочные финансовые активы представлены следующим образом:

	<u>30 июня 2012</u>	<u>31 декабря 2011</u>
Депозиты со сроком погашения более трех месяцев, но менее года	11 126	246
Краткосрочные займы выданные	6 353	14 524
Форвардные контракты	1 912	1 858
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	3 486	2 323
<b>Итого краткосрочные финансовые активы</b>	<b>22 877</b>	<b>18 951</b>

## 8. Торговая и прочая дебиторская задолженность

По состоянию на 30 июня 2012 г. и 31 декабря 2011 г. торговая и прочая дебиторская задолженность представлены следующим образом:

	<u>30 июня 2012</u>	<u>31 декабря 2011</u>
Торговая дебиторская задолженность	75 867	75 356
Прочая финансовая дебиторская задолженность	11 369	1 480
Минус: резерв под обесценение	(5 428)	(6 056)
<b>Итого торговая и прочая дебиторская задолженность</b>	<b>81 808</b>	<b>70 780</b>

Торговая дебиторская задолженность представляет собой текущую задолженность покупателей по основным видам деятельности, выраженную, в основном, в долларах США, и носящую краткосрочный характер.

*Настоящий вариант промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отображал исходный документ. Вместе с тем, во всех случаях толкования информации, взглядов или мнений оригинальный вариант отчетности на английском языке имеет преимущество перед текстом перевода.*

**9. Товарно-материальные запасы**

По состоянию на 30 июня 2012 г. и 31 декабря 2011 г. товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

	30 июня 2012	31 декабря 2011
Нефть	12 321	14 047
Газ	3 471	4 168
Нефтепродукты	37 476	35 702
Сырье и материалы	18 401	19 804
Прочие запасы	4 434	4 263
Минус: резерв под обесценение запасов	(3 059)	(3 783)
<b>Итого товарно-материальные запасы</b>	<b>73 044</b>	<b>74 201</b>

В рамках управления запасами нефти Группа может заключать сделки купли-продажи нефти с одним и тем же контрагентом. Группа учитывает такие операции по купле-продаже как операции нефtezамещения. Данные операции позволяют снизить расходы на транспортировку либо получить нефть иного качества. Общая сумма сделок купли-продажи, совершенных за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 и 2011 гг., представлена ниже:

	2012	2011
Операции нефtezамещения за шесть месяцев, закончившихся 30 июня	33 779	35 465

**10. Прочие оборотные активы**

По состоянию на 30 июня 2012 г. и 31 декабря 2011 г. прочие оборотные активы представлены следующим образом:

	30 июня 2012	31 декабря 2011
Предоплаченные таможенные пошлины	18 618	26 103
Авансы выданные	31 730	29 572
Расходы будущих периодов	1 393	343
Дебиторская задолженность по НДС	32 164	28 347
Прочие активы	15 612	12 004
Минус: резерв под обесценение	(6 796)	(6 851)
<b>Итого прочие оборотные активы</b>	<b>92 721</b>	<b>89 518</b>

Значительная часть резерва под обесценение относится к прочей дебиторской задолженности сербского дочернего предприятия.

**11. Основные средства**

Движение основных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г. и 2011 г. представлено следующим образом:

Первоначальная стоимость	Добыча нефти и газа	Переработка нефти	Маркетинг и сбыт	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
<b>по состоянию на 1 января 2011 г.</b>	<b>367 506</b>	<b>127 681</b>	<b>56 884</b>	<b>3 548</b>	<b>32 571</b>	<b>588 190</b>
Поступление	37 759	509	86	5 329	9 528	53 211
Изменение в оценке обязательств по выводу из эксплуатации объектов основных средств	(837)	-	-	-	-	(837)
Капитализированные затраты по привлеченным кредитам и займам	164	-	-	-	240	404
Перевод из незавершенного строительства в основные средства	-	8 160	3 015	286	(11 461)	-
Перевод в состав активов, предназначенных для продажи	(1 217)	-	-	-	-	(1 217)
Выбытие	(1 586)	(1 368)	(663)	(11)	(190)	(3 818)
Курсовая разница	(1 485)	(1 002)	(2 026)	(31)	(303)	(4 847)
<b>по состоянию на 30 июня 2011 г.</b>	<b>400 304</b>	<b>133 980</b>	<b>57 296</b>	<b>9 121</b>	<b>30 385</b>	<b>631 086</b>
<b>Амортизация и обесценение</b>						
<b>по состоянию на 1 января 2011 г.</b>	<b>(76 924)</b>	<b>(36 865)</b>	<b>(5 736)</b>	<b>(241)</b>	-	<b>(119 766)</b>
Амортизация за период	(20 612)	(2 533)	(1 614)	(196)	-	(24 955)
Перевод в состав активов, предназначенных для продажи	1 017	-	-	-	-	1 017
Выбытие	1 246	87	69	10	-	1 412
Курсовая разница	222	112	192	21	-	547
<b>по состоянию на 30 июня 2011 г.</b>	<b>(95 051)</b>	<b>(39 199)</b>	<b>(7 089)</b>	<b>(406)</b>	-	<b>(141 745)</b>
<b>Остаточная стоимость</b>						
<b>по состоянию на 1 января 2011 г.</b>	<b>290 582</b>	<b>90 816</b>	<b>51 148</b>	<b>3 307</b>	<b>32 571</b>	<b>468 424</b>
<b>по состоянию на 30 июня 2011 г.</b>	<b>305 253</b>	<b>94 781</b>	<b>50 207</b>	<b>8 715</b>	<b>30 385</b>	<b>489 341</b>

Настоящий вариант промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отображал исходный документ. Вместе с тем, во всех случаях толкования информации, взглядов или мнений оригинальный вариант отчетности на английском языке имеет преимущество перед текстом перевода.

Первоначальная стоимость	Добыча нефти и газа	Переработка нефти	Маркетинг и сбыт	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
<b>по состоянию на 1 января 2012 г.</b>	<b>469 374</b>	<b>145 959</b>	<b>70 314</b>	<b>11 411</b>	<b>48 579</b>	<b>745 637</b>
Поступление	35 129	1 367	367	245	23 766	60 874
Изменение в оценке обязательств по выводу из эксплуатации объектов основных средств	(879)	-	-	-	-	(879)
Капитализированные затраты по привлеченным кредитам и займам	170	-	-	-	747	917
Перевод из незавершенного строительства в основные средства	-	3 575	4 953	214	(8 742)	-
Выбытие	(1 631)	(213)	(799)	(80)	(287)	(3 010)
Курсовая разница	728	255	428	17	720	2 148
<b>по состоянию на 30 июня 2012 г.</b>	<b>502 891</b>	<b>150 943</b>	<b>75 263</b>	<b>11 807</b>	<b>64 783</b>	<b>805 687</b>
<b>Амортизация и обесценение</b>						
<b>по состоянию на 1 января 2012 г.</b>	<b>(118 171)</b>	<b>(41 903)</b>	<b>(9 969)</b>	<b>(612)</b>	<b>-</b>	<b>(170 655)</b>
Амортизация за период	(22 017)	(2 961)	(3 096)	(227)	-	(28 301)
Выбытие	1 115	40	433	13	-	1 601
Курсовая разница	(119)	1	(110)	(8)	-	(236)
<b>по состоянию на 30 июня 2012 г.</b>	<b>(139 192)</b>	<b>(44 823)</b>	<b>(12 742)</b>	<b>(834)</b>	<b>-</b>	<b>(197 591)</b>
<b>Остаточная стоимость</b>						
<b>по состоянию на 1 января 2012 г.</b>	<b>351 203</b>	<b>104 056</b>	<b>60 345</b>	<b>10 799</b>	<b>48 579</b>	<b>574 982</b>
<b>по состоянию на 30 июня 2012 г.</b>	<b>363 699</b>	<b>106 120</b>	<b>62 521</b>	<b>10 973</b>	<b>64 783</b>	<b>608 096</b>

## 12. Инвестиции в ассоциированные и совместно контролируемые компании

Группа владеет инвестициями в ассоциированные и совместно контролируемые компании. По состоянию на 30 июня 2012 г. и 31 декабря 2011 г. балансовая стоимость наиболее существенных инвестиций составляет:

Компания	Процент владения	30 июня 2012	31 декабря 2011	
Славнефть	совместно контролируемая	49.9	69 950	72 681
Томскнефть	совместно контролируемая	50.0	30 015	31 284
СПД	совместно контролируемая	50.0	46 081	43 316
СеверЭнергия	ассоциированная	25.5	24 567	24 599
Прочие		-	2 409	3 435
<b>Итого инвестиции в ассоциированные и совместно контролируемые компании</b>			<b>173 022</b>	<b>175 315</b>

Настоящий вариант промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отображал исходный документ. Вместе с тем, во всех случаях толкования информации, взглядов или мнений оригинальный вариант отчетности на английском языке имеет преимущество перед текстом перевода.

Сравнение балансовой стоимости инвестиций в ассоциированные и совместно контролируемые компании за отчетный период и на отчетную дату, представлено ниже:

	30 июня 2012	30 июня 2011
<b>Балансовая стоимость на начало отчетного периода</b>	175 315	179 301
Доля в прибыли ассоциированных и совместно контролируемых компаний	10 354	4 482
Дивиденды полученные	(12 416)	(11 285)
Справедливая стоимость чистых активов приобретенных ассоциированных и совместно контролируемых компаний	-	1 506
Прочие изменения в стоимости ассоциированных и совместно контролируемых компаний	(231)	(2)
<b>Балансовая стоимость на конец отчетного периода</b>	<u>173 022</u>	<u>174 002</u>

Доля Группы в прибыли компаний, учитываемых по методу долевого участия, выросла до 10 354 млн. руб. за шесть месяцев 2012 г. по сравнению с 4 482 млн. руб. за шесть месяцев 2011 г. (доля в убытке 1 733 млн. руб. за три месяца, закончившихся 30 июня 2012 года, по сравнению с долей в прибыли 2 782 млн. руб. за три месяца, закончившихся 30 июня 2011 года) в связи с принятием налогового режима 60/66 в конце 2011 г. (ставка экспортной пошлины на нефть была снижена с 65% до 60%), что привело к росту цен на нефть на внутреннем рынке, и в свою очередь к росту доли в прибыли ассоциированных и совместно контролируемых компаний, продающих нефть на внутреннем рынке.

Инвестиции Компании в ОАО «НГК «Славнефть» и различные неконтролирующие доли участия в ее дочерних обществах (Славнефть) осуществляются через ряд оффшорных компаний и инвестиционный траст. В течение 2005 года Компания и ТНК-ВР пришли к соглашению о совместном управлении добычей нефти и нефтепереработкой группы Славнефть и о покупке каждой стороной соответствующей доли добытой нефти.

Ниже представлена финансовая информация ОАО «НГК «Славнефть» по состоянию на 30 июня 2012 г. и 31 декабря 2011 г. Выручка и чистая прибыль показаны за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 и 2011 гг.:

	2012	2011
Оборотные активы	31 241	30 181
Внеоборотные активы	204 333	209 369
Итого обязательства	113 688	100 467
Выручка	93 345	77 843
Чистая прибыль	5 347	2 626

В декабре 2007 года Компания приобрела 50% долю ОАО «Томскнефть ВНК» (Томскнефть) и ее дочерних обществах у дочернего общества ОАО «Нефтяная Компания «Роснефть» (Роснефть). Одним из условий сделки является соглашение между Компанией и Роснефтью о совместном управлении деятельностью Томскнефти и покупке каждой из сторон соответствующей доли нефти, добытой Томскнефтью.

Ниже представлена финансовая информация ОАО «Томскнефть» по состоянию на 30 июня 2012 г. и 31 декабря 2011 г. Выручка и чистая прибыль показаны за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 и 2011 гг.:

	2012	2011
Оборотные активы	23 257	19 499
Внеоборотные активы	80 151	76 864
Итого обязательства	67 465	57 883
Выручка	53 328	47 374
Чистая прибыль	6 710	5 482

*Настоящий вариант промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отображал исходный документ. Вместе с тем, во всех случаях толкования информации, взглядов или мнений оригинальный вариант отчетности на английском языке имеет преимущество перед текстом перевода.*

В рамках приобретения Sibir Energy в июне 2009 г. Компания получила 50% долю участия в Salym Petroleum Development N.V. («СПД»). СПД принадлежит на 50% Sibir Energy и на 50% Shell Salym Development B.V., входящему в группу компаний Royal Dutch/Shell. Деятельность СПД непосредственно связана с освоением Салымской группы нефтяных месторождений, расположенных в Ханты-Мансийском автономном округе Российской Федерации.

Ниже представлена финансовая информация СПД по состоянию на 30 июня 2012 г. и 31 декабря 2011 г. Выручка и чистая прибыль показаны за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 и 2011 гг.:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Оборотные активы	10 085	12 512
Внеоборотные активы	29 246	28 670
Итого обязательства	11 714	19 914
Выручка	36 860	31 527
Чистая прибыль	7 436	5 035

В декабре 2010 г. ООО «Ямал Развитие» (совместное предприятие, созданное Компанией и ОАО «Новатэк») приобрело у ОАО «Газпром» 51% долю участия в ООО «СеверЭнергия» (СеверЭнергия). Соответствующая цена покупки, уплаченная Компанией составила 28 123 млн. руб. СеверЭнергия через свои дочерние общества занимается разработкой нефтяных и газовых месторождений Самбургское и Ево-Яхинское, а также нескольких менее крупных нефтяных и газовых месторождений, расположенных в Ямало-Ненецком автономном округе Российской Федерации.

Ниже представлена финансовая информация по ООО «СеверЭнергия» по состоянию на 30 июня 2012 г. и 31 декабря 2011 г. Выручка и чистая прибыль показаны за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 и 2011 гг.:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Оборотные активы	5 534	5 029
Внеоборотные активы	175 344	166 165
Итого обязательства	70 195	60 686
Выручка	1 199	-
Чистая прибыль	(485)	(2 077)

## 12. Долгосрочные финансовые активы

По состоянию на 30 июня 2012 г. и 31 декабря 2011 г. долгосрочные финансовые активы представлены следующим образом:

	<u>30 июня 2012</u>	<u>31 декабря 2011</u>
Долгосрочные займы выданные	6 862	2 800
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	1 331	-
Финансовые активы, предназначенные для продажи	7 528	7 478
Минус: резерв под обесценение	(707)	(791)
<b>Итого долгосрочные финансовые активы</b>	<u>15 014</u>	<u>9 487</u>

*Настоящий вариант промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отображал исходный документ. Вместе с тем, во всех случаях толкования информации, взглядов или мнений оригинальный вариант отчетности на английском языке имеет преимущество перед текстом перевода.*



**13. Краткосрочные кредиты и займы, текущая часть долгосрочных кредитов и займов**

По состоянию на 30 июня 2012 г. и 31 декабря 2011 г. краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов представлены следующим образом:

	<u>30 июня 2012</u>	<u>31 декабря 2011</u>
Банковские кредиты	110	116
Прочие кредиты и займы	9 013	7 456
Обязательства по финансовой аренде	740	1 257
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	66 923	35 501
<b>Итого краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов</b>	<b><u>76 786</u></b>	<b><u>44 330</u></b>

Текущая часть включает сумму процентов к уплате по долгосрочным кредитам и займам.

По состоянию на 30 июня 2012 г. краткосрочные кредиты предоставлены международными банками для финансирования рабочего капитала и являются необеспеченными.

**14. Торговая и прочая кредиторская задолженность**

По состоянию на 30 июня 2012 г. и 31 декабря 2011 г. краткосрочная кредиторская задолженность представлена следующим образом:

	<u>30 июня 2012</u>	<u>31 декабря 2011</u>
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	39 606	36 997
Кредиторская задолженность по дивидендам	35 993	1 534
Прочая кредиторская задолженность	5 637	883
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	2 241	1 782
<b>Итого торговая и прочая кредиторская задолженность</b>	<b><u>83 477</u></b>	<b><u>41 196</u></b>

**15. Прочие налоги к уплате**

По состоянию на 30 июня 2012 г. и 31 декабря 2011 г. прочие налоги к уплате представлены следующим образом:

	<u>30 июня 2012</u>	<u>31 декабря 2011</u>
Налог на добычу полезных ископаемых	11 314	12 428
Налог на добавленную стоимость	11 943	9 970
Акциз	6 963	3 968
Налог на имущество	1 433	1 350
Прочие налоги	2 808	2 373
<b>Итого прочие налоги к уплате</b>	<b><u>34 461</u></b>	<b><u>30 089</u></b>

Налоги, за исключением налога на прибыль, за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 и 2011 гг., представлены ниже:

	<b>3 месяца, закончившихся 30 июня 2012</b>	<b>3 месяца, закончившихся 30 июня 2011</b>	<b>6 месяцев, закончившихся 30 июня 2012</b>	<b>6 месяцев, закончившихся 30 июня 2011</b>
Налог на добычу полезных ископаемых	36 717	32 817	76 595	62 611
Налог на имущество	1 752	1 527	3 435	3 041
Акциз	21 387	15 104	41 180	27 794
Прочие налоги	3 700	3 009	6 629	5 987
<b>Итого налоги, за исключением налога на прибыль</b>	<b><u>63 556</u></b>	<b><u>52 457</u></b>	<b><u>127 839</u></b>	<b><u>99 433</u></b>

Настоящий вариант промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отображал исходный документ. Вместе с тем, во всех случаях толкования информации, взглядов или мнений оригинальный вариант отчетности на английском языке имеет преимущество перед текстом перевода.

**16. Долгосрочные кредиты и займы**

По состоянию на 30 июня 2012 г. и 31 декабря 2011 г. долгосрочные кредиты и займы представлены следующим образом:

	<u>30 июня 2012</u>	<u>31 декабря 2011</u>
Банковские кредиты	122 019	136 456
Прочие кредиты и займы	2 436	818
Облигации	80 320	71 999
Обязательства по финансовой аренде	3 261	3 207
Минус: текущая часть долгосрочных кредитов и займов	(66 923)	(35 501)
<b>Итого долгосрочные кредиты и займы</b>	<u>141 113</u>	<u>176 979</u>

21 Апреля 2009 г. Группа разместила 10-летние рублевые облигации (04 серии) в размере 10 млрд. рублей (вся сумма включена в состав долгосрочных кредитов и займов по состоянию на 30 июня 2012 г. и 31 декабря 2011 года). В апреле 2011 г. опцион на выкуп облигаций был исполнен и в августе 2011 г., Группа осуществила вторичное размещение облигаций в размере 6,1 млрд. рублей. Облигации подлежат погашению в 2019 г., ставка купона составляет 8,2% в год с полугодовым периодом выплаты купона.

21 июля 2009 г. Группа разместила семилетние рублевые облигации (03 серия) в размере 8 млрд. рублей (вся сумма включена в состав текущей части долгосрочных кредитов и займов по состоянию на 30 июня 2012 г. и 31 декабря 2011 года). Ставка купона составила 14,75% в год с трехлетним опционом на выкуп облигаций и полугодовым периодом выплаты купона.

13 апреля 2010 г. Группа разместила трехлетние рублевые облигации (05 и 06 серии) в размере 20 млрд. рублей (вся сумма включена в состав текущей части долгосрочных кредитов и займов по состоянию на 30 июня 2012 г. и в состав долгосрочных кредитов и займов по состоянию на 31 декабря 2011 года). Ставка купона составила 7,15% в год с полугодовым периодом выплаты купона.

8 февраля 2011 г. Группа разместила пятилетние рублевые облигации (08 серия) в размере 10 млрд. рублей (вся сумма включена в состав долгосрочных кредитов и займов по состоянию на 30 июня 2012 г. и 31 декабря 2011 года). Ставка купона составила 8,5% в год с полугодовым периодом выплаты купона.

8 февраля 2011 г. Группа разместила десятилетние рублевые облигации (09 серия) в размере 10 млрд. рублей (вся сумма включена в состав долгосрочных кредитов и займов по состоянию на 30 июня 2012 г. и 31 декабря 2011 года). Ставка купона составила 8,5% в год с пятилетним опционом и полугодовым периодом выплаты купона.

8 февраля 2011 г. Группа разместила десятилетние рублевые облигации (10 серия) в размере 10 млрд. рублей (вся сумма включена в состав долгосрочных кредитов и займов по состоянию на 30 июня 2012 г. и 31 декабря 2011 года). Ставка купона составила 8,9% в год с семилетним опционом на выкуп облигаций и полугодовым периодом выплаты купона.

7 февраля 2012 г. Группа разместила десятилетние рублевые облигации (11 серия) в размере 10 млрд. рублей (вся сумма включена в состав долгосрочных кредитов и займов по состоянию на 31 марта 2012 г.). Ставка купона составила 8,25% в год с трехлетним опционом на выкуп облигаций.

В июле 2010 года была завершена синдикация по предоставлению Группе пятилетнего кредита в размере 1 500 млн. долларов, приблизительно 46 млрд. руб. В качестве ведущих организаторов и букраннеров выступили банки The Bank of Tokyo-Mitsubishi UFJ, Natixis SA и Societe Generale. Процентная ставка по кредиту составляет LIBOR + 1,6%, кредит подлежит погашению в июле 2015 года. По состоянию на 30 июня 2012 г. и 31 декабря 2011 года сумма по данному кредиту составляет 1 500 млн. долларов США (приблизительно 49 млрд. руб. и 48 млрд. руб., соответственно,) при этом 0,5 млрд. долларов США и 0,3 млрд. долларов США включены в состав текущей части долгосрочных кредитов и займов по состоянию на 30 июня 2012 г. и 31 декабря 2011 г. (приблизительно 18 млрд. руб. и 10 млрд. руб., соответственно).

*Настоящий вариант промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отображал исходный документ. Вместе с тем, во всех случаях толкования информации, взглядов или мнений оригинальный вариант отчетности на английском языке имеет преимущество перед текстом перевода.*

По состоянию на 30 июня 2012 г. Группа имеет долгосрочные кредиты на общую сумму 73 229 млн. руб. от нескольких банков, в основном предоставленные в долларах США (включая 18 797 млн. руб. в составе текущей части долгосрочных кредитов и займов). По состоянию на 31 декабря 2011 г. общая сумма долгосрочных кредитов и займов Группы от нескольких банков составила 88 812 млн. руб. (включая 15 312 млн. руб. в текущей части долгосрочных кредитов и займов). Процентные ставки варьировались от LIBOR плюс 0,5% до фиксированной процентной ставки 6,75%.

Кредитные соглашения содержат условия, в соответствии с которыми вводятся определенные ограничения к значениям таких показателей Компании, как отношение консолидированной EBITDA к консолидированным процентам к уплате, отношение консолидированной задолженности по кредитам и займам к консолидированной величине чистых активов и отношение консолидированной задолженности по кредитам и займам к консолидированной EBITDA. По мнению руководства, Группа соблюдала все указанные требования по состоянию на 30 июня 2012 г. и 31 декабря 2011 г., соответственно.

## 17. Операции хеджирования

В нижеуказанной таблице приведены справедливая стоимость договоров, связанных с хеджированием, и сроки исполнения:

	Справедливая стоимость	Менее 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 1 до 3 лет	Более 3 лет
Остаток по состоянию на 31 декабря 2011 г.					
Форвардные контракты					
Активы	1 858	111	1 747	-	-
Обязательства	(8 604)	(153)	(1 629)	(2 154)	(4 668)
<b>Итого</b>	<b>(6 746)</b>	<b>(42)</b>	<b>118</b>	<b>(2 154)</b>	<b>(4 668)</b>
Остаток по состоянию на 30 июня 2012 г.					
Форвардные контракты					
Активы	1 912	1 912	-	-	-
Обязательства	(9 549)	(251)	(1 990)	(1 702)	(5 606)
<b>Итого</b>	<b>(7 637)</b>	<b>1 661</b>	<b>(1 990)</b>	<b>(1 702)</b>	<b>(5 606)</b>

По состоянию на 30 июня 2012 г. и 31 декабря 2011г. Группа имеет форвардные контракты условной стоимостью 2 915 и 3 609 млн. долларов США, соответственно. За отчетный период убыток от операций хеджирования в сумме 170 млн. руб. был переклассифицирован из капитала в отчет о прибылях и убытках (за шесть месяцев 2011 года прибыль сумма составила 3,7 млрд. руб.).

За отчетный период все договоры хеджирования признаны эффективными.

## 18. Договорные и условные обязательства

### Налоги

В 2011 году налоговые органы инициировали проверку Компании и ее основных дочерних обществ за год, закончившийся 31 декабря 2009 г. На дату подписания консолидированной финансовой отчетности Менеджменту не известно о существенных налоговых рисках, возникших в результате данных проверок.

*Настоящий вариант промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отображал исходный документ. Вместе с тем, во всех случаях толкования информации, взглядов или мнений оригинальный вариант отчетности на английском языке имеет преимущество перед текстом перевода.*

Российское налоговое и таможенное законодательство подвержено различным интерпретациям и частым изменениям. Интерпретация законодательства Менеджментом, в том числе в части распределения налоговых платежей в федеральный и региональный бюджеты, применяемая к операциям и деятельности Группы, может быть оспорена соответствующими органами власти. Позиция российских налоговых органов в отношении применения законодательства и использованных допущений может оказаться достаточно категоричной, более того, существует возможность, что операции и деятельность, которые не вызывали сомнений в прошлом, будут оспорены. Как следствие, могут возникнуть значительные суммы дополнительно начисленных налогов, штрафов и процентов. В рамках налоговой проверки может быть проверен отчетный период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году проведения проверки. При определенных обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты более длительные периоды. В настоящий момент 2009, 2010 и 2011 годы остаются открытыми для налоговой проверки. Менеджмент полагает, что оно разумно оценило любые возможные убытки, связанные с такими случаями.

С 1 января 2012 года было изменено российское законодательство в сфере трансфертного ценообразования. Были введены существенные требования к документированию операций и составлению отчетов по данным операциям. Новые правила трансфертного ценообразования стали более детальными и, в какой-то мере, более сходными с международными правилами трансфертного ценообразования, разработанными ОЭСР (Организация экономического сотрудничества и развития). Новые нормы в трансфертном ценообразовании позволяют налоговым органам начислить дополнительный налог в отношении сделок, попадающих под контроль налоговых органов (операции со связанными сторонами и некоторые операции с третьими лицами), ссылаясь на то, что цена по данным сделкам не соответствует принципу деятельности на коммерческих началах. Менеджмент полагает, что подготовленные документы по трансфертному ценообразованию достаточны для обоснования налоговой позиции Группы. Кроме того, в целях снижения рисков, проводятся переговоры с налоговыми органами для заключения соглашений о ценообразовании. Вместе с тем, поскольку правоприменительная практика по новым правилам еще не сложилась, и некоторые нормы нового закона содержат противоречия, влияние новых правил трансфертного ценообразования на Группу не может быть надежно определено.

Законодательство по трансфертному ценообразованию, применяемое к операциям до 31 декабря 2011 года, также позволяет налоговым органам начислять дополнительные налоги в отношении сделок, попадающих под контроль налоговых органов, в случае, если цена сделки отличается от рыночной на 20% и более. Менеджмент полагает, что оно разумно оценило любые возможные убытки, связанные с такими случаями.

#### Условия ведения хозяйственной деятельности

Хотя экономическая ситуация в Российской Федерации улучшилась за последнее время, страна продолжает демонстрировать некоторые признаки развивающегося рынка. Такие признаки включают, но не ограничиваются, отсутствием валюты, свободно конвертируемой за пределами Российской Федерации, ограничительным валютным контролем и высоким уровнем инфляции. Перспективы стабилизации экономики в будущем в Российской Федерации во многом зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых правительством, наряду с развитием законодательной, исполнительной и политической системы.

#### Обязательства по охране окружающей среды

Практика применения природоохранного законодательства в Российской Федерации эволюционирует, и действия, предпринимаемые государственными органами, постоянно пересматриваются. Группа периодически оценивает потенциальные обязательства в соответствии с природоохранным законодательством. По мнению Менеджмента, Группа отвечает требованиям государственных органов по охране окружающей среды и, поэтому на данный момент отсутствуют существенные обязательства Группы, связанные с охраной окружающей среды.

#### Обязательства капитального характера

По состоянию на 30 июня 2012 г. Группа имеет договорные обязательства по капитальному строительству и приобретению основных средств, которые составляют 20 137 млн. руб. (на 31 декабря 2011 г. 16 794 млн. руб.)

*Настоящий вариант промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отображал исходный документ. Вместе с тем, во всех случаях толкования информации, взглядов или мнений оригинальный вариант отчетности на английском языке имеет преимущество перед текстом перевода.*

**19. Дочерние компании**

Ниже представлены наиболее крупные дочерние общества Группы, с указанием процента владения:

Дочернее общество	Страна регистрации	Процент владения	
		30 Июня 2012	31 Декабря 2011
ОАО "Газпромнефть-Омск"	Россия	100%	100%
ОАО "Газпромнефть-Тюмень"	Россия	100%	100%
ОАО "Газпромнефть-Урал"	Россия	100%	100%
ОАО "Газпромнефть-Новосибирск"	Россия	100%	97%
ОАО "Газпромнефть-Ярославль"	Россия	91%	91%
ОАО "Газпромнефть- Ноябрьскнефтегаз"	Россия	100%	100%
ОАО "Южуралнефтегаз"	Россия	88%	88%
ОАО "Газпромнефть-Омский НПЗ"	Россия	100%	100%
ОАО "Газпромнефть-МНПЗ"	Россия	78%	78%
ОАО "Центр научных технологий"	Россия	100%	100%
ЗАО "Газпромнефть-Северо-Запад"	Россия	100%	100%
ЗАО "Газпромнефть-Кузбасс"	Россия	100%	100%
ЗАО "Газпромнефть-Аэро"	Россия	100%	100%
ЗАО "Газпромнефть-Оренбург"	Россия	62%	62%
ООО "Газпромнефть Марин Бункер"	Россия	100%	100%
ООО "Газпромнефть-Центр"	Россия	100%	100%
ООО "Газпромнефтьфинанс"	Россия	100%	100%
ООО "Газпромнефть-Смазочные материалы"	Россия	100%	100%
ООО "НК "Сибнефть-Югра"	Россия	100%	100%
ООО "Газпромнефть-Восток"	Россия	100%	100%
ООО "Заполярье"	Россия	100%	100%
ООО "Газпромнефть-Хантос"	Россия	100%	100%
Gazprom нефт Trading GmbH	Австрия	100%	100%
NAFTNA INDUSTRIJA SRBIJE (NIS)	Сербия	56%	56%

**20. Операции со связанными сторонами**

Для целей данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности стороны являются связанными, если одна из сторон контролирует другую сторону или способна оказывать существенное влияние на другую сторону в принятии последней финансовых и операционных решений (определено МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»). Операции со связанными сторонами могут происходить на совершенно иных условиях нежели операции между несвязанными сторонами.

Группа применила исключение в соответствии со стандартом 24 МСФО не раскрывать все операции с государственными компаниями в связи с тем, что материнская компания подконтрольна Правительству РФ. В таблице ниже приведена информация об операциях со связанными сторонами – материнской компанией, ассоциированными и совместно контролируемые компаниями.

Операции с ключевым управленческим персоналом Группы

За шесть месяцев 2012 г. ключевой управленческий персонал Группы получил 237 млн. руб. вознаграждения в виде заработной платы, премий и прочих выплат. За шесть месяцев 2011 года сумма вознаграждения составила 168 млн. руб.

*Настоящий вариант промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отображал исходный документ. Вместе с тем, во всех случаях толкования информации, взглядов или мнений оригинальный вариант отчетности на английском языке имеет преимущество перед текстом перевода.*

Операции с прочими связанными сторонами

Группа заключает сделки со связанными сторонами на основе рыночных или регулируемых цен.

По состоянию на 30 июня 2012 г. и 31 декабря 2011 г. остатки по счетам взаиморасчетов со связанными сторонами представлены следующим образом:

<b>30 июня 2012</b>	<b>Материнская компания</b>	<b>Совместно контролируемые компании</b>	<b>Ассоциированные компании</b>
Краткосрочные финансовые активы	-	4 868	4 008
Торговая дебиторская задолженность	366	349	1 778
Прочая дебиторская задолженность	-	-	10 683
Прочие активы	183	984	2 075
Денежные средства и их эквиваленты	-	8 220	-
Долгосрочные финансовые активы	-	-	3 498
<b>Итого активы</b>	<b>549</b>	<b>14 421</b>	<b>22 042</b>
Кредиты и займы	713	-	8 145
Торговая и прочая кредиторская задолженность	31 459	3 710	4 434
Прочие краткосрочные обязательства	120	68	1 547
Долгосрочные кредиты и займы	3 261	-	586
<b>Итого обязательства</b>	<b>35 553</b>	<b>3 778</b>	<b>14 712</b>

<b>31 декабря 2011 г.</b>	<b>Материнская компания</b>	<b>Совместно контролируемые компании</b>	<b>Ассоциированные компании</b>
Краткосрочные финансовые активы	-	242	13 461
Торговая дебиторская задолженность	921	309	4 440
Прочая дебиторская задолженность	-	-	21
Прочие активы	-	361	1 109
Денежные средства и их эквиваленты	-	4 089	-
Долгосрочные финансовые активы	-	-	2 095
<b>Итого активы</b>	<b>921</b>	<b>5 001</b>	<b>21 126</b>
Кредиты и займы	1 222	-	7 174
Торговая и прочая кредиторская задолженность	439	319	5 828
Прочие краткосрочные обязательства	260	41	1 416
Долгосрочные кредиты и займы	3 207	-	573
<b>Итого обязательства</b>	<b>5 128</b>	<b>360</b>	<b>14 991</b>

За шесть месяцев 2012 г. и 2011 года между Группой и связанными сторонами были осуществлены следующие операции:

<b>Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011</b>	<b>Материнская компания</b>	<b>Совместно контролируемые компании</b>	<b>Ассоциированные компании</b>
Продажи нефти, газа и нефтепродуктов	26	440	21 948
Прочая выручка	4	27	1 398
Закупки нефти, газа и нефтепродуктов	-	-	74 592
Расходы, связанные с производством	-	-	3 789
Расходы на транспортировку	1 067	2 316	6 733
Прочие услуги	6	409	4
Процентный доход	-	-	194

Настоящий вариант промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отображал исходный документ. Вместе с тем, во всех случаях толкования информации, взглядов или мнений оригинальный вариант отчетности на английском языке имеет преимущество перед текстом перевода.

Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012	Материнская компания	Совместно контролируемые компании	Ассоциированные компании
Продажи нефти, газа и нефтепродуктов	2 606	1 577	24 349
Прочая выручка	-	72	2 554
Закупки нефти, газа и нефтепродуктов	-	4 188	85 789
Расходы, связанные с производством	-	-	5 074
Транспортные расходы	1 762	1 983	9 148
Прочие услуги	524	4 404	395
Процентный доход	-	-	311

## 21. Информация по сегментам

Ниже представлена информация по операционным сегментам Группы за шесть месяцев 2012 и 2011 гг. Операционные сегменты – это компоненты, которые задействованы в деятельности компании, по которой они могут генерировать доходы и нести расходы, результаты деятельности которых регулярно анализируются лицами, ответственными за принятие решений, и для каждого из которых доступна финансовая информация.

Группа выделяет два сегмента: сегмент разведки и добычи, а также сегмент переработки, маркетинга и сбыта.

Сегмент разведки и добычи включает в себя разведку, разработку и добычу сырой нефти и природного газа (включая результаты совместных компаний). Сегмент переработки, маркетинга и сбыта осуществляет переработку сырой нефти в нефтепродукты, а также покупает, продает и транспортирует сырую нефть и нефтепродукты.

Исключаемые взаиморасчеты между сегментами и прочие корректировки представляют собой внутрисегментные продажи и нереализованную маржу в основном от продажи нефти и нефтепродуктов.

Скорректированная EBITDA представляет собой EBITDA Группы и долю в EBITDA инвестиций, учитываемых по методу долевого участия. Менеджмент полагает, что скорректированная EBITDA является удобным инструментом для оценки эффективности операционной деятельности Группы, поскольку отражает динамику прибыли без учета влияния некоторых начислений. EBITDA определяется как доходы до вычета процентов, расходов по налогу на прибыль, износа, истощения и амортизации, прибыли (убытка) от курсовых разниц, прочих неоперационных расходов, и включает в себя долю в прибыли ассоциированных и совместно контролируемых компаний. EBITDA является дополнительным финансовым показателем, не предусмотренным МСФО, который используется Менеджментом для оценки деятельности.

### Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.

#### Выручка отчетного сегмента

Выручка от реализации нефти, газа, нефтепродуктов и прочая реализация  
внешним покупателям  
межсегментная

	Разведка и добыча	Переработка, маркетинг и сбыт	Элиминация	Итого
	7 409	571 773	-	579 182
	163 734	2 194	(165 928)	-
<b>Итого</b>	<b>171 143</b>	<b>573 967</b>	<b>(165 928)</b>	<b>579 182</b>
<b>Результаты деятельности отчетного сегмента</b>				
Скорректированная EBITDA	76 159	73 138	-	149 297
Износ, истощение и амортизация	19 232	9 251	-	28 483
Сегментные активы по состоянию на 30 июня 2012	626 690	849 571	(268 417)	1 207 844
Капитальные затраты	34 808	27 469	-	62 277

Настоящий вариант промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отображал исходный документ. Вместе с тем, во всех случаях толкования информации, взглядов или мнений оригинальный вариант отчетности на английском языке имеет преимущество перед текстом перевода.

Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 г.

**Выручка отчетного сегмента**Выручка от реализации нефти, газа, нефтепродуктов и прочая реализация  
внешним покупателям  
межсегментная

	Разведка и добыча	Переработка, маркетинг и сбыт	Элиминация	Итого
Выручка от реализации нефти, газа, нефтепродуктов и прочая реализация внешним покупателям	3 307	484 193	-	487 500
межсегментная	148 569	1 449	(150 018)	-
<b>Итого</b>	<b>151 876</b>	<b>485 642</b>	<b>(150 018)</b>	<b>487 500</b>

**Результаты деятельности отчетного сегмента**

Скорректированная EBITDA

Износ, истощение и амортизация

Сегментные активы по состоянию на 31 декабря 2011

Капитальные затраты

Скорректированная EBITDA	69 741	70 335	-	140 076
Износ, истощение и амортизация	17 260	8 578	-	25 838
Сегментные активы по состоянию на 31 декабря 2011	616 075	787 795	(285 711)	1 118 159
Капитальные затраты	43 603	10 526	-	54 129

Разбивка выручки и капитальных затрат Группы по географическим сегментам за период, закончившийся 30 июня, представлена ниже:

**За период, закончившийся 30 июня 2012 г.**Продажи внешним покупателям  
Минус: экспортные пошлины и акцизы

	Россия	СНГ	Экспорт	Итого
Продажи внешним покупателям	300 618	46 807	376 713	724 138
Минус: экспортные пошлины и акцизы	-	(1 448)	(143 508)	(144 956)

**Выручка от реализации внешним покупателям, нетто****За период, закончившийся 30 июня 2011 г.**Продажи внешним покупателям  
Минус: экспортные пошлины и акцизы

Продажи внешним покупателям	231 131	39 030	339 205	609 366
Минус: экспортные пошлины и акцизы	-	(3 651)	(118 215)	(121 866)

**Выручка от реализации внешним покупателям, нетто**

<b>231 131</b>	<b>35 379</b>	<b>220 990</b>	<b>487 500</b>
----------------	---------------	----------------	----------------

Внеоборотные активы на 30 июня 2012  
Капитальные затраты за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012

	Россия	СНГ	Экспорт	Итого
Внеоборотные активы на 30 июня 2012	740 750	7 794	82 091	830 635
Капитальные затраты за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012	58 400	537	3 340	62 277

Внеоборотные активы на 31 декабря 2011  
Капитальные затраты за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011

Внеоборотные активы на 31 декабря 2011	720 350	7 130	71 967	799 447
Капитальные затраты за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011	49 050	265	4 814	54 129



Показатель скорректированная EBITDA за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г. и 2011 г. представлен ниже:

	3 месяца, закончившихся 30 июня 2012	3 месяца, закончившихся 30 июня 2011	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2012	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2011
Прибыль за период	33 869	39 958	83 957	80 726
Итого расходы по налогу на прибыль	6 266	10 944	16 131	22 968
Финансовые расходы	2 683	2 664	5 021	5 683
Финансовые доходы	(1 083)	(379)	(1 626)	(755)
Износ, истощение и амортизация	14 413	13 741	28 483	25 838
(Убыток)/прибыль от курсовых разниц	4 849	(4 048)	2 297	(7 861)
Прочие доходы	(1 372)	(1 671)	(1 609)	(1 969)
<b>EBITDA</b>	<b>59 625</b>	<b>61 209</b>	<b>132 654</b>	<b>124 630</b>
Минус: доля в (убытке) /прибыли ассоциированных и совместно контролируемых компаний	1 733	(2 782)	(10 354)	(4 482)
Плюс доля в EBITDA ассоциированных компаний и совместно контролируемых компаний	8 677	10 013	26 997	19 928
<b>Итого скорректированная EBITDA</b>	<b>70 035</b>	<b>68 440</b>	<b>149 297</b>	<b>140 076</b>

## 22. События после отчетной даты

В июле 2012 года был исполнен опцион на выкуп рублевых облигаций (3 серии) и Группа выплатила 7,9 млрд. рублей (включены в состав текущей части долгосрочных кредитов и займов по состоянию на 30 июня 2012г.).

## 23. Особенности перехода на МСФО

Некоторые аспекты учета по ОПБУ США отличаются от требований МСФО. Поэтому при подготовке данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группа изменила некоторые учетные политики, принципы оценки и консолидации, применяемые до этого при подготовке отчетности по ОПБУ США, для соответствия требованиям МСФО. Детальное объяснение особенностей перехода на МСФО представлено в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три месяца и по состоянию на 31 марта 2012 года.

Основные корректировки, сделанные к отчетности, подготовленной в соответствии с ОПБУ США, связанные с переходом на МСФО, представлены ниже:

### а. Реклассификации

Для того, чтобы привести в соответствие с требованиями МСФО представление отдельных статей активов и обязательств, Группа сделала ряд реклассификаций к отчетности, подготовленной в соответствии с ОПБУ США.

Основные реклассификации:

- экспортные пошлины и акцизы, начисляемые на объем проданных товаров, представлены в финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, как уменьшение продаж вместо операционных расходов;
- часть расходов на транспортировку (транспортные расходы до нефтеперерабатывающих заводов) была перенесена в состав производственных и операционных расходов;
- предоплаты по налогам были реклассифицированы в состав прочих оборотных активов из торговой и прочей дебиторской задолженности. Инвестиции в ассоциированные и совместно контролируемые компании выделены в отдельную строку из состава долгосрочных финансовых активов.

*Настоящий вариант промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отображал исходный документ. Вместе с тем, во всех случаях толкования информации, взглядов или мнений оригинальный вариант отчетности на английском языке имеет преимущество перед текстом перевода.*

**b. Функциональная валюта**

При применении ОПБУ США функциональной валютой Группы был доллар США. Для целей подготовки отчетности в соответствии с МСФО в качестве функциональной валюты для большинства компаний Группы была определена локальная валюта. Для ОАО «Газпром нефть» и его дочерних компаний, осуществляющих деятельность на территории Российской Федерации, в качестве функциональной валюты, а также валюты представления отчетности всей Группы, установлен российский рубль.

**c. Условная первоначальная стоимость**

Группа использовала исключение, предусмотренное МСФО 1, для оценки отдельных объектов основных средств. В качестве их условной первоначальной стоимости была использована справедливая стоимость данных объектов на дату перехода на МСФО.

По состоянию на 30 июня 2011 г. изменение отложенных налогов отражает временную разницу между налоговой и бухгалтерской стоимостью активов при оценке по справедливой стоимости (увеличение отложенного налогового актива на 162 млн. руб.); и изменение отложенных налогов, связанное с пересчетом из долл. США в соответствии с ОПБУ США в руб. в соответствии с МСФО, которое привело к уменьшению чистых отложенных налогов на 87 млн. руб.

**d. Историческая стоимость**

Группа применила оценку по исторической стоимости объектов основных средств, кроме отдельных объектов, описанных в параграфе с. «Условная первоначальная стоимость». Для некоторых дочерних компаний Группы, осуществляющих деятельность на территории Российской Федерации, российский рубль являлся функциональной валютой с момента приобретения этих компаний Группой. Поскольку часть неденежных активов компаний была приобретена до 1 января 2002 года, то стоимость активов, приобретенных в период 1995 – 2002 гг., была скорректирована в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике».

По состоянию на 30 июня 2011 г. изменение отложенных налогов отражает временную разницу между налоговой и бухгалтерской стоимостью активов в связи с отражением по исторической стоимости активов (уменьшение отложенного налогового актива на 3 560 млн. руб.); изменение отложенных налогов, связанное с пересчетом из долл. США в соответствии с ОПБУ США в руб. в соответствии с МСФО, которое привело к увеличению чистых отложенных налогов на 5 998 млн. руб.

**e. Оценка финансовых обязательств**

В отчетности, подготовленной в соответствии с ОПБУ США, краткосрочные и долгосрочные займы показывались в отчетности по их балансовой стоимости, а соответствующие им транзакционные издержки показывались отдельно. В соответствии с требованиями МСФО финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости.

**f. Хеджирование**

Группа применила учет операций хеджирования, разрешенный в МСФО (IAS) 39, при подготовке отчетности в соответствии с МСФО.

**g. Обязательства по выводу объектов основных средств из эксплуатации**

Обязательства по выводу объектов основных средств из эксплуатации, отраженные в отчетности, подготовленной в соответствии с ОПБУ США, были оценены с использованием безрисковой ставки по долларовым займам - 8% и ставки инфляции 2,5%. Для целей подготовки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группы в соответствии с МСФО на дату перехода были применены

*Настоящий вариант промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отображал исходный документ. Вместе с тем, во всех случаях толкования информации, взглядов или мнений оригинальный вариант отчетности на английском языке имеет преимущество перед текстом перевода.*

ставки дисконтирования и инфляции (соответственно, 11% и 5%), определенные для денежных потоков в российских рублях.

#### h. Прочие корректировки

В прочие корректировки включены все остальные незначительные корректировки, необходимые для приведения финансовой отчетности в соответствие с требованиями МСФО, а также корректировки отложенных налогов, являющиеся следствием всех предыдущих корректировок.

#### Влияние на отчет о движении денежных средств

Для представления денежных потоков по операционной деятельности в соответствии с МСФО были сделаны определенные реклассификации данных, опубликованных по ОПБУ США. Эти реклассификации не оказали существенного влияния на результаты по каждому виду деятельности.

Ниже приведена сверка отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2011 года, а также отчета о совокупном доходе за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 г.

Группа Газпром Нефть

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (Неаудированные)

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года

в млн. руб.

Сверка акционерного капитала на 30 Июня 2011	ОПБУ США (млн. USD)	ОПБУ США в презента- ционной валюте	Перекласси- фикации	Оценка по условной перво- начальной стоимости	Корректировки					Итого влияние перехода на МСФО	МСФО
					Оценка по истори- ческой стоимости	Оценка по амортизи- рованной стоимости	Хеджи- рование	Обяз-ства по выводу из эксплуа- тации	Прочие корректи- ровки		
<b>Активы</b>											
<b>Оборотные активы</b>											
Денежные средства и их эквиваленты	1 129	31 698	-	-	-	-	-	-	(10)	(10)	31 688
Краткосрочные финансовые активы	279	7 833	1 572	-	-	-	-	-	(258)	1 314	9 147
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 505	98 406	(30 434)	-	-	-	-	-	318	(30 116)	68 290
Товарно-материальные запасы	2 280	64 013	-	-	1 322	-	-	-	-	1 322	65 335
Предоплата по налогу на прибыль	-	-	4 071	-	-	-	-	-	(13)	4 058	4 058
Прочие оборотные активы	1 401	39 334	32 568	-	720	(245)	-	-	-	33 043	72 377
Активы, предназначенные для продажи	310	8 703	-	-	739	-	-	-	-	739	9 442
<b>Итого оборотные активы</b>	<b>8 904</b>	<b>249 987</b>	<b>7 777</b>	<b>-</b>	<b>2 781</b>	<b>(245)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>37</b>	<b>10 350</b>	<b>260 337</b>
<b>Внеоборотные активы</b>											
Основные средства	16 790	471 393	1 179	(809)	17 799	-	-	-	(221)	17 948	489 341
Деловая репутация и прочие нематериальные активы	1 273	35 740	-	-	1 839	-	-	-	-	1 839	37 579
Инвестиции в ассоциированные и совместно контролируемые компании	-	-	168 567	-	5 435	-	-	-	-	174 002	174 002
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	225	-	-	-	-	-	2	227	227
Долгосрочные финансовые активы	6 909	193 976	(167 163)	-	(1 081)	-	-	-	(95)	(168 339)	25 637
Отложенные налоговые активы	172	4 829	-	1 087	2 380	-	1 883	(122)	(31)	5 197	10 026
Прочие внеоборотные активы	712	19 990	(6 542)	-	-	(1 696)	-	-	56	(8 182)	11 808
<b>Итого внеоборотные активы</b>	<b>25 856</b>	<b>725 928</b>	<b>(3 734)</b>	<b>278</b>	<b>26 372</b>	<b>(1 696)</b>	<b>1 883</b>	<b>(122)</b>	<b>(289)</b>	<b>22 692</b>	<b>748 620</b>
<b>Итого активы</b>	<b>34 760</b>	<b>975 915</b>	<b>4 043</b>	<b>278</b>	<b>29 153</b>	<b>(1 941)</b>	<b>1 883</b>	<b>(122)</b>	<b>(252)</b>	<b>33 042</b>	<b>1 008 957</b>

Настоящий вариант промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отображал исходный документ. Вместе с тем, во всех случаях толкования информации, взглядов или мнений оригинальный вариант отчетности на английском языке имеет преимущество перед текстом перевода.

Группа Газпром Нефть

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (Неаудированные)

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года

в млн. руб.

Сверка акционерного капитала на 30 Июня 2011	ОПБУ США (млн. USD)	Корректировки								Итого влияние перехода на МСФО	МСФО
		ОПБУ США в презентационной валюте	Переклассификации	Оценка по условной первоначальной стоимости	Оценка по исторической стоимости	Оценка по амортизированной стоимости	Хеджирование	Обяз-ства по выводу из эксплуатации	Прочие корректировки		
<b>Обязательства и капитал</b>											
<b>Краткосрочные обязательства</b>											
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных займов и кредитов	1 164	32 680	2 078	-	-	(152)	-	-	(67)	1 859	34 539
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 915	81 840	(22 405)	-	-	-	-	-	(147)	(22 552)	59 288
Прочие краткосрочные обязательства	-	-	18 951	-	-	-	-	-	(164)	18 787	18 787
Обязательства по налогу на прибыль	-	-	2 639	-	-	-	-	-	(5)	2 634	2 634
Задолженность по прочим налогам	1 185	33 270	(2 639)	-	-	-	-	-	9	(2 630)	30 640
Краткосрочные резервы	-	-	5 419	-	-	-	-	-	466	5 885	5 885
Обязательства по активам, предназначенным для продажи	140	3 931	-	-	-	-	-	-	581	581	4 512
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>	<b>5 404</b>	<b>151 721</b>	<b>4 043</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(152)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>673</b>	<b>4 564</b>	<b>156 285</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>											
Долгосрочные кредиты и займы	5 919	166 181	-	-	-	(1 104)	-	-	(3)	(1 107)	165 074
Отложенные налоговые обязательства	830	23 303	-	1 012	(58)	137	-	-	44	1 135	24 438
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные резервы	406	11 399	5 756	-	-	-	-	887	(80)	6 563	17 962
Прочие долгосрочные обязательства	273	7 665	(5 756)	-	-	-	-	-	(156)	(5 912)	1 753
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>	<b>7 428</b>	<b>208 548</b>	<b>-</b>	<b>1 012</b>	<b>(58)</b>	<b>(967)</b>	<b>-</b>	<b>887</b>	<b>(195)</b>	<b>679</b>	<b>209 227</b>
<b>Капитал</b>											
Уставный капитал	2	56	-	-	42	-	-	-	-	42	98
Собственные акции, выкупленные у акционеров	(45)	(1 263)	-	-	93	-	-	-	-	93	(1 170)
Добавочный капитал	717	20 130	-	-	(11 156)	-	-	-	-	(11 156)	8 974
Нераспределенная прибыль	20 078	563 706	-	(734)	36 544	(822)	(5 819)	(1 009)	3 168	31 328	595 034
Прочие резервы	-	-	-	-	-	-	7 702	-	(2 717)	4 985	4 985
<b>Итого акционерный капитал</b>	<b>20 752</b>	<b>582 629</b>	<b>-</b>	<b>(734)</b>	<b>25 523</b>	<b>(822)</b>	<b>1 883</b>	<b>(1 009)</b>	<b>451</b>	<b>25 292</b>	<b>607 921</b>
Неконтролирующая доля участия	1 176	33 017	-	-	3 688	-	-	-	(1 181)	2 507	35 524
<b>Итого капитал</b>	<b>21 928</b>	<b>615 646</b>	<b>-</b>	<b>(734)</b>	<b>29 211</b>	<b>(822)</b>	<b>1 883</b>	<b>(1 009)</b>	<b>(730)</b>	<b>27 799</b>	<b>643 445</b>
<b>Итого обязательства и капитал</b>	<b>34 760</b>	<b>975 915</b>	<b>4 043</b>	<b>278</b>	<b>29 153</b>	<b>(1 941)</b>	<b>1 883</b>	<b>(122)</b>	<b>(252)</b>	<b>33 042</b>	<b>1 008 957</b>

Настоящий вариант промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отображал исходный документ. Вместе с тем, во всех случаях толкования информации, взглядов или мнений оригинальный вариант отчетности на английском языке имеет преимущество перед текстом перевода.

Группа Газпром Нефть

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (Неаудированные)

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года

в млн. руб.

Сверка отчета о совокупном доходе за три месяца, закончившихся 30 июня 2011 года	ОПБУ США (млн. USD)	Корректировки								Итого влияние перехода на МСФО	МСФО
		ОПБУ США в презентационной валюте	Переклассификация	Оценка по условной первоначальной стоимости	Оценка по исторической стоимости	Оценка по амортизированной стоимости	Хеджирование	Обязательства по выводу из эксплуатации	Прочие корректировки		
<b>Продажи</b>	11 476	321 164	-	-	-	-	-	-	(109)	(109)	321 055
Минус: экспортные пошлины и акцизы*	(2 104)	(58 882)	(6 661)	-	-	-	-	-	(31)	(6 692)	(65 574)
<b>Итого выручка от продаж</b>	<b>9 372</b>	<b>262 282</b>	<b>(6 661)</b>	-	-	-	-	-	<b>(140)</b>	<b>(6 801)</b>	<b>255 481</b>
<b>Расходы и прочие затраты</b>											
Закупки нефти, газа и нефтепродуктов	(3 060)	(85 636)	224	-	(511)	-	-	-	205	(82)	(85 718)
Производственные и операционные расходы	(776)	(21 717)	(4 366)	-	-	-	-	-	(211)	(4 577)	(26 294)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	(398)	(11 138)	(84)	-	-	-	-	-	(406)	(490)	(11 628)
Транспортные расходы	(896)	(25 075)	4 506	-	-	-	-	-	(29)	4 477	(20 598)
Износ, истощение и амортизация	(505)	(14 133)	-	994	(602)	-	-	-	-	392	(13 741)
Налоги, за исключением налога на прибыль	(2 113)	(59 134)	6 633	-	-	-	-	-	44	6 677	(52 457)
Затраты на геологоразведочные работы	(12)	(336)	-	-	-	-	-	-	(23)	(23)	(359)
<b>Итого операционные расходы</b>	<b>(7 760)</b>	<b>(217 169)</b>	<b>6 913</b>	<b>994</b>	<b>(1 113)</b>	-	-	-	<b>(420)</b>	<b>6 374</b>	<b>(210 795)</b>
Прочие доходы/ (расходы)	42	1 175	896	-	(805)	-	-	-	405	496	1 671
<b>Операционная прибыль</b>	<b>1 654</b>	<b>46 288</b>	<b>1 148</b>	<b>994</b>	<b>(1 918)</b>	-	-	-	<b>(155)</b>	<b>69</b>	<b>46 357</b>
Доходы от ассоциированных и совместно контролируемых компаний	87	2 435	336	-	-	-	-	-	11	347	2 782
Прибыль/ (убыток) от курсовых разниц	(106)	(2 966)	(896)	-	-	-	6 129	-	1 781	7 014	4 048
Финансовые доходы	26	728	(336)	-	-	-	-	-	(13)	(349)	379
Финансовые расходы	(76)	(2 127)	(252)	-	-	(136)	-	(109)	(40)	(537)	(2 664)
<b>Итого прочие доходы/ (расходы)</b>	<b>(69)</b>	<b>(1 930)</b>	<b>(1 148)</b>	-	-	<b>(136)</b>	<b>6 129</b>	<b>(109)</b>	<b>1 739</b>	<b>6 475</b>	<b>4 545</b>
<b>Прибыль/(убыток) до налогообложения</b>	<b>1 585</b>	<b>44 358</b>	-	<b>994</b>	<b>(1 918)</b>	<b>(136)</b>	<b>6 129</b>	<b>(109)</b>	<b>1 584</b>	<b>6 544</b>	<b>50 902</b>
Расходы по текущему налогу на прибыль	(313)	(8 760)	-	-	-	-	-	-	(21)	(21)	(8 781)
Расходы по отложенному налогу на прибыль	(54)	(1 511)	-	(21)	(604)	(27)	-	-	-	(652)	(2 163)
<b>Итого расходы по налогу на прибыль</b>	<b>(367)</b>	<b>(10 271)</b>	-	<b>(21)</b>	<b>(604)</b>	<b>(27)</b>	-	-	<b>(21)</b>	<b>(673)</b>	<b>(10 944)</b>
<b>Прибыль/(убыток) за период</b>	<b>1 218</b>	<b>34 087</b>	-	<b>973</b>	<b>(2 522)</b>	<b>(163)</b>	<b>6 129</b>	<b>(109)</b>	<b>1 563</b>	<b>5 871</b>	<b>39 958</b>
причитающийся:											
- Акционерам ОАО "Газпром нефть"	1 167	32 660	-	973	(2 522)	(163)	6 129	(109)	1 491	5 799	38 459
- Неконтролирующей доле участия	51	1 427	-	-	-	-	-	-	72	72	1 499

Настоящий вариант промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отображал исходный документ. Вместе с тем, во всех случаях толкования информации, взглядов или мнений оригинальный вариант отчетности на английском языке имеет преимущество перед текстом перевода.

Группа Газпром Нефть

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (Неаудированные)

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года

в млн. руб.

Консолидированный отчет о совокупном доходе	ОПБУ США (млн. USD)	Корректировки								Итого влияние перехода на МСФО	МСФО	
		ОПБУ США в презентационной валюте	Переклассификация	Оценка по условной первоначальной стоимости	Оценка по исторической стоимости	Оценка по амортизированной стоимости	Хеджирование	Обязательства по выводу из эксплуатации	Прочие корректировки			
<b>Прочий совокупный доход:</b>												
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(427)	(427)	(427)
Доля в прочем совокупном доходе ассоциированных и совместно контролируемых компаний	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Операции хеджирования	-	-	-	-	-	-	(5 621)	-	-	-	(5 621)	(5 621)
<b>Прочий совокупный доход за период</b>	-	-	-	-	-	-	(5 621)	-	(427)	(6 048)	(6 048)	(6 048)
<b>Итого совокупный доход за период</b>	<b>1 218</b>	<b>34 087</b>	<b>-</b>	<b>973</b>	<b>(2 522)</b>	<b>(163)</b>	<b>508</b>	<b>(109)</b>	<b>1 136</b>	<b>(177)</b>	<b>33 910</b>	<b>33 910</b>
<b>причитающийся:</b>												
- Акционерам ОАО "Газпром нефть"	1 167	32 660	-	973	(2 522)	(163)	508	(109)	1 234	(79)	32 581	32 581
- Неконтролирующей доле участия	51	1 427	-	-	-	-	-	-	(98)	(98)	1 329	1 329

Настоящий вариант промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отображал исходный документ. Вместе с тем, во всех случаях толкования информации, взглядов или мнений оригинальный вариант отчетности на английском языке имеет преимущество перед текстом перевода.

Группа Газпром Нефть

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (Неаудированные)

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года

в млн. руб.

Сверка отчета о совокупном доходе за 6 месяцев 2011 г.	ОПБУ США (млн. USD)	ОПБУ США в презентационной валюте	Переклассификации	Корректировки					Прочие корректировки	Итого влияние перехода на МСФО	МСФО
				Оценка по условной первоначальной стоимости	Оценка по исторической стоимости	Оценка по амортизированной стоимости	Хеджирование	Обяз-ства по выводу из эксплуатации			
<b>Продажи</b>	21 341	609 911	-	-	-	-	-	-	(545)	(545)	609 366
Минус: экспортные пошлины и акцизы*	(3 870)	(110 572)	(11 286)	-	-	-	-	-	(8)	(11 294)	(121 866)
<b>Итого выручка от продаж</b>	<b>17 471</b>	<b>499 339</b>	<b>(11 286)</b>	-	-	-	-	-	<b>(553)</b>	<b>(11 839)</b>	<b>487 500</b>
<b>Расходы и прочие затраты</b>											
Закупки нефти, газа и нефтепродуктов	(5 284)	(150 732)	926	-	(1 820)	-	-	-	410	(484)	(151 216)
Производственные и операционные расходы	(1 471)	(42 060)	(8 317)	-	-	-	-	-	41	(8 276)	(50 336)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	(854)	(24 485)	62	-	-	-	-	-	(303)	(241)	(24 726)
Транспортные расходы	(1 696)	(48 491)	7 726	-	-	-	-	-	5	7 731	(40 760)
Износ, истощение и амортизация	(929)	(26 543)	-	1 414	(709)	-	-	-	-	705	(25 838)
Налоги, за исключением налога на прибыль	(3 885)	(111 000)	11 463	-	-	-	-	-	104	11 567	(99 433)
Затраты на геологоразведочные работы	(34)	(980)	(88)	-	-	-	-	-	187	99	(881)
<b>Итого операционные расходы</b>	<b>(14 153)</b>	<b>(404 291)</b>	<b>11 772</b>	<b>1 414</b>	<b>(2 529)</b>	-	-	-	<b>444</b>	<b>11 101</b>	<b>(393 190)</b>
Прочие доходы/ (расходы)	62	1 760	720	-	(1 035)	-	-	-	524	209	1 969
<b>Операционная прибыль</b>	<b>3 380</b>	<b>96 808</b>	<b>1 206</b>	<b>1 414</b>	<b>(3 564)</b>	-	-	-	<b>415</b>	<b>(529)</b>	<b>96 279</b>
Доходы от ассоциированных и совместно контролируемых компаний	128	3 635	863	-	-	-	-	-	(16)	847	4 482
Прибыль/ (убыток) от курсовых разниц	60	1 893	(720)	-	-	-	(866)	-	7 554	5 968	7 861
Финансовые доходы	58	1 665	(863)	-	-	-	-	-	(47)	(910)	755
Финансовые расходы	(169)	(4 849)	(486)	-	-	(224)	-	(208)	84	(834)	(5 683)
<b>Итого прочие доходы/ (расходы)</b>	<b>77</b>	<b>2 344</b>	<b>(1 206)</b>	-	-	<b>(224)</b>	<b>(866)</b>	<b>(208)</b>	<b>7 575</b>	<b>5 071</b>	<b>7 415</b>
<b>Прибыль/(убыток) до налогообложения</b>	<b>3 457</b>	<b>99 152</b>	-	<b>1 414</b>	<b>(3 564)</b>	<b>(224)</b>	<b>(866)</b>	<b>(208)</b>	<b>7 990</b>	<b>4 542</b>	<b>103 694</b>
Расходы по текущему налогу на прибыль	(729)	(20 936)	-	-	-	-	-	-	(1)	(1)	(20 937)
Расходы по отложенному налогу на прибыль	(57)	(1 599)	-	183	(570)	(45)	-	-	-	(432)	(2 031)
<b>Итого расходы по налогу на прибыль</b>	<b>(786)</b>	<b>(22 535)</b>	-	<b>183</b>	<b>(570)</b>	<b>(45)</b>	-	-	<b>(1)</b>	<b>(433)</b>	<b>(22 968)</b>
<b>Прибыль/(убыток) за период причитающийся:</b>											
- Акционерам ОАО "Газпром нефть"	2 604	74 722	-	1 597	(4 134)	(269)	(866)	(208)	7 607	3 727	78 449
- Неконтролирующей доле участия	67	1 895	-	-	-	-	-	-	382	382	2 277

Настоящий вариант промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отображал исходный документ. Вместе с тем, во всех случаях толкования информации, взглядов или мнений оригинальный вариант отчетности на английском языке имеет преимущество перед текстом перевода.



Группа Газпром Нефть

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (Неаудированные)  
За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года

в млн. руб.

	ОПБУ США (млн. USD)	ОПБУ США в презента- ционной валюте	Перекласси- фикации	Корректировки					Прочие корректи- ровки	Итого влияние перехода на МСФО	МСФО
				Оценка по условной перво- начальной стоимости	Оценка по истори- ческой стоимости	Оценка по амортизи- рованной стоимости	Хеджи- рование	Обяз-ства по выводу из эксплуа- тации			
<b>Прочий совокупный доход:</b>											
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности	-	-	-	-	-	-	-	-	(3 905)	(3 905)	(3 905)
Доля в прочем совокупном доходе ассоциированных и совместно контролируемых компаний	-	-	-	-	-	-	-	-	7	7	7
Операции хеджирования	-	-	-	-	-	-	1 724	-	-	1 724	1 724
<b>Прочий совокупный доход за период</b>	-	-	-	-	-	-	1 724	-	(3 898)	(2 174)	(2 174)
<b>Итого совокупный доход за период</b>	<b>2 671</b>	<b>76 617</b>	-	<b>1 597</b>	<b>(4 134)</b>	<b>(269)</b>	<b>858</b>	<b>(208)</b>	<b>4 091</b>	<b>1 935</b>	<b>78 552</b>
<b>причитающийся:</b>											
- Акционерам ОАО "Газпром нефть"	2 604	74 722	-	1 597	(4 134)	(269)	858	(208)	4 890	2 734	77 456
- Неконтролирующей доле участия	67	1 895	-	-	-	-	-	-	(799)	(799)	1 096

Настоящий вариант промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отображал исходный документ. Вместе с тем, во всех случаях толкования информации, взглядов или мнений оригинальный вариант отчетности на английском языке имеет преимущество перед текстом перевода.

**Группа Газпром Нефть**  
**Контактная информация**

Группа Газпром нефть

Контактная информация

Офис:

ул. Почтамтская 3-5,  
г. Санкт-Петербург, Российская Федерация  
190000

Телефон: 7 (812) 63-31-52

Телефон горячей линии: 8-800-700-31-52

Факс: 7 (812) 363-31-51

[www.gazprom-neft.ru](http://www.gazprom-neft.ru)

**Управление по связям с инвесторами**

Тел. +7 (812) 385-9548

Email: [ir@gazprom-neft.ru](mailto:ir@gazprom-neft.ru)

*Настоящий вариант промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отображал исходный документ. Вместе с тем, во всех случаях толкования информации, взглядов или мнений оригинальный вариант отчетности на английском языке имеет преимущество перед текстом перевода.*