

# «Гуд Петролеум (Интернэшнл) Лимитед»

International GAAP®  
Модель финансовой отчетности  
за год, закончившийся  
31 декабря 2010

В соответствии с Международными  
стандартами финансовой отчетности,  
выпущенными по состоянию  
на 31 мая 2010 года



## Содержание

<b>Введение</b> .....	<b>2</b>
<b>Общие сведения</b> .....	<b>3</b>
<b>Заключение независимых аудиторов акционерам компании «Гуд Петролеум (Интернэшнл) Лимитед»</b> .....	<b>8</b>
<b>Консолидированный отчет о совокупном доходе</b> .....	<b>9</b>
<b>Консолидированный отчет о финансовом положении</b> .....	<b>10</b>
<b>Консолидированный отчет об изменениях капитала</b> .....	<b>12</b>
<b>Консолидированный отчет о движении денежных средств</b> .....	<b>13</b>
<b>Примечания к консолидированной финансовой отчетности</b>	
1. Информация о компании.....	14
2.1 Основа подготовки отчетности.....	14
2.2 Существенные суждения, оценки и допущения .....	15
2.3 Существенные положения учетной политики.....	17
2.4 Изменение учетной политики в будущем .....	33
2.5 Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу .....	35
3. Объединение бизнеса .....	37
4. Доли участия в совместных предприятиях .....	39
5. Информация по операционным сегментам .....	40
6. Операционная прибыль/убыток.....	43
7. Выручка и прочие доходы .....	44
8. Налог на прибыль .....	44
9. Прибыль на акцию.....	47
10. Выплаченные и объявленные дивиденды .....	47
11. Активы, связанные с разведкой и оценкой .....	47
12. Активы, связанные с разработкой и добычей нефти и газа .....	48
13. Прочие основные средства.....	49
14. Прочие нематериальные активы и гудвил.....	50
15. Убытки от обесценения.....	50
16. Обязательства по пенсионным выплатам.....	53
17. Запасы.....	55
18. Торговая и прочая дебиторская задолженность .....	55
19. Денежные средства и их эквиваленты.....	56
20. Выпущенный акционерный капитал.....	56
21. Процентные кредиты и займы.....	57
22. Резервы под обязательства и начисления.....	57
23. Кредиторская задолженность и начисленные обязательства.....	58
24. Инвестиционные обязательства и прочие условные обязательства .....	58
25. Раскрытие информации о связанных сторонах.....	59
26. Цели и политика управления финансовыми рисками.....	60
27. Производные и финансовые инструменты .....	63
28. События после отчетного периода .....	66
<b>Приложение 1 - Первое применение МСФО</b> .....	<b>66</b>
<b>Глоссарий</b> .....	<b>77</b>



## Сокращения и условные обозначения

В данной модели финансовой отчетности, подготовленной согласно Международным стандартам финансовой отчетности, используются следующие сокращения:

МСФО (IAS) 33.41	Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 33, параграф 41
МСФО (IAS) 1.BC13	Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1, Основа для выводов (Basis for conclusions), параграф 13
МСФО (IFRS) 2.44	Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 2, параграф 44
ПКИ 29.6	Постоянный комитет по интерпретациям, Интерпретация № 29, параграф 6
IFRIC 4.6	Комитет по интерпретации МСФО (бывший Комитет IFRIC), Интерпретация 4, параграф 6
МСФО (IAS) 39.IG.G.2	МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» - Руководство по внедрению МСФО (IAS) 39 Раздел G: прочее, параграф G.2
МСФО (IAS) 39.AG71	МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» - Приложение А - Руководство по применению, параграф AG71
МСА 700.25	Международный стандарт аудита 700, параграф 25
Комментарии	В комментариях разъясняется, каким образом применялись требования МСФО при раскрытии информации в данной модели финансовой отчетности.
ОПБУ	Общепринятые принципы бухгалтерского учета
Совет по МСФО (IASB)	Совет по Международным стандартам финансовой отчетности
Комитет по интерпретации	Комитет по интерпретации МСФО (бывший Комитет по интерпретации Международных стандартов финансовой отчетности, Комитет IFRIC)
ПКИ	Постоянный комитет по интерпретации

## Введение

Настоящее издание содержит модель консолидированной финансовой отчетности вымышленной группы нефтегазовых компаний «Гуд Петролеум (Интернэшнл) Лимитед» за год, закончившийся 31 декабря 2010 года, подготовленную в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Данная модель финансовой отчетности является одной из многих, составленных компанией «Эрнст энд Янг», чтобы помочь вам в подготовке вашей собственной финансовой отчетности. В данный момент также доступны следующие модели финансовой отчетности:

- ▶ «Гуд Груп (Интернэшнл) Лимитед»;
- ▶ «Гуд Груп (Интернэшнл) Лимитед» - *Модель промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности*;
- ▶ «Гуд Банк (Интернэшнл) Лимитед»;
- ▶ «Гуд Иншуренс (Интернэшнл) Лимитед»;
- ▶ «Гуд Риэл Истейт (Интернэшнл) Лимитед»;
- ▶ «Гуд Инвестмент Лимитед»;
- ▶ «Гуд Майнинг (Интернэшнл) Лимитед».

«Гуд Петролеум (Интернэшнл) Лимитед» занимается разведкой и разработкой нефтяных месторождений, добычей нефти, а также нефтепереработкой. Основное внимание в данной публикации уделяется раскрытию информации согласно МСФО, характерному для компании нефтегазовой отрасли. Таким образом, некоторые типовые операции и раскрытие информации по ним были намеренно опущены или упрощены, поскольку они освещаются в других изданиях «Эрнст энд Янг», содержащих модели финансовой отчетности, к примеру, в модели отчетности «Гуд Груп (Интернэшнл) Лимитед» за 2010 год. Мы ссылаемся на другие публикации, чтобы читатели лучше поняли требования к представлению и раскрытию информации, которые не являются характерными для нефтедобывающей отрасли.

Учет добывающей деятельности довольно сложен, при этом при учете активов, задействованных на этапе разведки и оценки, компания имеет возможность выбора различных вариантов учетной политики. Основной задачей отрасли является составление такой финансовой отчетности, которая благодаря эффективному представлению и раскрытию информации содействовала бы принятию решений. К сожалению, существующие различия в применяемых учетных политиках порождают несоответствия и трудности в нефтегазовой отрасли.

МСФО устанавливают минимальные стандарты раскрытия информации, что означает необходимость дополнительного раскрытия информации для объяснения необычных условий, с которыми сталкивается компания, работающая в нефтегазовой отрасли. Кроме того, необходимо раскрывать подробную информацию в отношении выбора учетной политики компании, что позволит читателю сравнивать компании нефтегазовой отрасли. В настоящей публикации раскрывается информация, которая, с нашей точки зрения, наиболее уместна и актуальна для отрасли, при этом основное внимание уделяется тем вопросам отчетности, составленной в соответствии с МСФО, которые в большей степени зависят от профессионального суждения руководства.

Настоящая модель раскрытия информации является не только приемлемой формой представления, но также отражает передовую практику, используемую в нефтегазовой отрасли. Данный пример финансовой отчетности не предполагает соблюдения требований органов власти или органов регулирования рынка ценных бумаг в какой-либо юрисдикции. В случае возникновения сомнений относительно требований, предъявляемых к финансовой отчетности, необходимо использовать соответствующий источник и там, где это необходимо, обращаться за профессиональной консультацией.

Справа на каждой странице приводятся ссылки на параграфы МСФО, в которых описываются конкретные требования к раскрытию информации. В случае возникновения сомнения относительно требований, содержащихся в МСФО, мы рекомендуем обратиться к соответствующему источнику и, при необходимости, обратиться за профессиональной консультацией.

Для получения дополнительной информации по вопросам, включенным в настоящее издание, свяжитесь со специалистом по нефтегазовой отрасли в ближайшем офисе «Эрнст энд Янг».

## Основа подготовки и представления

Настоящая финансовая отчетность основана на требованиях стандартов и интерпретаций МСФО, выпущенных по состоянию на 31 мая 2010 года и применяемых в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2010 года. Подробная информация о стандартах, которые были применены, а также о влиянии новых стандартов, которые еще не были применены, содержится в примечаниях к настоящей модели финансовой отчетности.

## Общие сведения

«Гуд Петролеум (Интернэшнл) Лимитед» занимается разведкой и добычей нефти, а также транспортировкой добытой нефти и нефтепродуктов. Все подразделения компании расположены в Петроландии (Petroland - вымышленная страна).

## Допустимые альтернативные методы учета для нефтегазовой отрасли

В некоторых случаях МСФО допускают использование альтернативных методов учета в отношении аналогичных сделок, событий и/или условий. Такие альтернативные методы учета рассматриваются в модели финансовой отчетности «Гуд Петролеум (Интернэшнл) Лимитед» в рамках комментария в примечании об учетной политике.

## МСФО по состоянию на 31 мая 2010 года

Стандарты, которые применены в данной консолидированной финансовой отчетности, были выпущены до 31 мая 2010 года и применяются в отношении периодов, начинающихся 1 января 2010 года.

МСФО включают в себя стандарты и интерпретации, принятые Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО). Они проиллюстрированы в составленных нами различных моделях финансовой отчетности следующим образом:

	«Гуд Петролеум»	«Гуд Групп»*	«Гуд Групп» (промежуточная финансовая отчетность)	«Гуд Банк»*	«Гуд Иншуренс»*	«Гуд Инвестмент»*	«Гуд Ризл Истейт»*	«Гуд Майнинг»*
<b>Международные стандарты финансовой отчетности (IFRS)</b>								
МСФО (IFRS) 1	Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности	✓			✓			
МСФО (IFRS) 2	Выплаты, основанные на акциях	✓	✓	✓	✓			
МСФО (IFRS) 3	Объединение бизнеса (2005 год) для приобретений, осуществленных до 1 января 2010 года	✓	✓	✓	✓		✓	✓
МСФО (IFRS) 3	Объединение бизнеса (в редакции 2008 года)	✓	✓		✓			
МСФО (IFRS) 4	Договоры страхования				✓			
МСФО (IFRS) 5	Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность	✓	✓				✓	
МСФО (IFRS) 6	Разведка и оценка полезных ископаемых	✓						✓
МСФО (IFRS) 7	Финансовые инструменты: раскрытие информации	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
МСФО (IFRS) 8	Операционные сегменты	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
<b>Международные стандарты финансовой отчетности (IAS)</b>								
МСФО (IAS) 1	Представление финансовой отчетности	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
МСФО (IAS) 2	Запасы	✓	✓	✓			✓	✓
МСФО (IAS) 7	Отчет о движении денежных средств	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
МСФО (IAS) 8	Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
МСФО (IAS) 10	События после отчетного периода	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
МСФО (IAS) 11	Договоры на строительство						✓	
МСФО (IAS) 12	Налог на прибыль	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
МСФО (IAS) 16	Основные средства	✓	✓		✓		✓	✓

МСФО (IAS) 17	Аренда	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
МСФО (IAS) 18	Выручка	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
МСФО (IAS) 19	Вознаграждения работникам	✓	✓	✓	✓	✓		✓
МСФО (IAS) 20	Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи		✓	✓				
МСФО (IAS) 21	Влияние изменений валютных курсов	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
МСФО (IAS) 23	Затраты по займам	✓	✓	✓		✓		✓
МСФО (IAS) 24	Раскрытие информации о связанных сторонах	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
МСФО (IAS) 26	Учет и представление отчетности по пенсионным планам							
МСФО (IAS) 27	Консолидированная и отдельная финансовая отчетность (в редакции 2008 года)	✓	✓	✓	✓	✓		✓
МСФО (IAS) 28	Инвестиции в ассоциированные компании		✓	✓		✓		✓
МСФО (IAS) 29	Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции							
* модель финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 года.								
МСФО (IAS) 31	Участие в совместной деятельности	✓	✓	✓				✓
МСФО (IAS) 32	Финансовые инструменты: представление информации	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
МСФО (IAS) 33	Прибыль на акцию	✓	✓	✓	✓	✓		✓
МСФО (IAS) 34	Промежуточная финансовая отчетность				✓			
МСФО (IAS) 36	Обесценение активов	✓	✓	✓		✓		✓
МСФО (IAS) 37	Резервы, условные обязательства и условные активы	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
МСФО (IAS) 38	Нематериальные активы	✓	✓	✓	✓	✓		✓
МСФО (IAS) 39	Финансовые инструменты: признание и оценка	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
МСФО (IAS) 40	Инвестиционная недвижимость		✓	✓		✓		✓
МСФО (IAS) 41	Сельское хозяйство							

### Интерпретации

Интерпретация IFRIC 1	Изменения в обязательствах по утилизации активов, восстановлению окружающей среды и иных аналогичных	✓	✓	✓				✓
Интерпретация IFRIC 2	Доли участия в кооперативных предприятиях и аналогичные инструменты							
Интерпретация IFRIC 4	Как определить, имеет ли сделка признаки аренды	✓	✓	✓				✓
Интерпретация IFRIC 5	Права на доли участия в фондах утилизации активов, рекультивации и восстановления окружающей среды	✓			✓			✓
Интерпретация IFRIC 6	Обязательства, возникающие в результате операций на особых рынках, – утилизация электрического и электронного				✓	✓		
Интерпретация IFRIC 7	Применение метода пересчета согласно МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции»							
Интерпретация IFRIC 9	Повторный анализ встроенных производных финансовых инструментов		✓	✓	✓	✓		
Интерпретация IFRIC 10	Промежуточная финансовая отчетность и обесценение		✓	✓				
Интерпретация IFRIC 12	Концессионные договоры на оказание услуг							
Интерпретация IFRIC 13	Программы, направленные на поддержание лояльности клиентов		✓	✓	✓			

Интерпретация IFRIC 14	МСФО (IAS) 19 – Предельное значение актива по плану с установленными выплатами, требования о минимальном	✓	✓	✓
Интерпретация IFRIC 15	Договоры на строительство объектов недвижимости			✓
Интерпретация IFRIC 16	Хеджирование чистых инвестиций в зарубежное подразделение	✓	✓	
Интерпретация IFRIC 17	Распределение неденежных активов между собственниками			
Интерпретация IFRIC 18	Активы, полученные от клиентов			
Интерпретация IFRIC 19	Погашение финансовых обязательств посредством предоставления долевых инструментов			
Интерпретация ПКИ 7	Введение евро			
Интерпретация ПКИ 10	Государственная помощь – отсутствие непосредственной связи с операционной деятельностью			
Интерпретация ПКИ 12	Консолидация – компании специального назначения	✓	✓	✓
Интерпретация ПКИ 13	Совместно контролируемые компании – немонетарные вклады участников	✓	✓	
Интерпретация ПКИ 15	Операционная аренда – стимулы	✓	✓	✓
Интерпретация ПКИ 21	Налог на прибыль – возмещение неамортизируемых активов, учитываемых по стоимости после переоценки	✓	✓	✓
Интерпретация ПКИ 25	Налог на прибыль – изменение налогового статуса организации или ее акционеров			
Интерпретация ПКИ 27	Анализ экономической сущности сделок, имеющих юридическую форму аренды	✓	✓	
Интерпретация ПКИ 29	Раскрытие информации – концессионные договоры оказания услуг			
Интерпретация ПКИ 31	Выручка – бартерные сделки, предполагающие оказание рекламных услуг			
Интерпретация ПКИ 32	Нематериальные активы – затраты на веб-сайт	✓	✓	

Где применимо, стандарты также включают поправки, обусловленные проектом «Усовершенствования МСФО», опубликованным в мае 2008 года, апреле 2009 года и мае 2010 года.

Необходимо отметить, что после 31 мая 2010 года Советом по МСФО могут быть выпущены новые или пересмотренные стандарты и интерпретации. Ввиду этого, пользователям настоящей публикации рекомендуется проверять, не вносились ли какие-либо изменения в требования МСФО в отношении периодов, завершающихся 31 декабря 2010 года. Компания-составитель отчетности также должна раскрыть информацию о стандартах, которые были опубликованы, но еще не были применены ею.

**Изменения в редакции годовой финансовой отчетности «Гуд Петролеум (Интернэшнл) Лимитед» за 2010 год**  
В связи с выпуском новых стандартов и интерпретаций или внесением изменений в них после 31 марта 2008 года данная модель финансовой отчетности «Гуд Петролеум (Интернэшнл) Лимитед» отличается от издания за 2008 год.

**МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса»**

В январе 2008 года Совет по МСФО выпустил новую редакцию стандарта «Объединения бизнеса», которая вступает в силу для отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2009 года или после этой даты. Стандарт содержит изменения в учете объединений бизнеса, которые оказывают влияние на размер признаваемого гудвила, результаты, представляемые в отчетности за период, в котором происходит приобретение, а также результаты, представляемые в отчетности за будущие периоды. Группа применила новую редакцию стандарта вместе с новой редакцией МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» с 1 января 2010 года.

**МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»**

Изменения были опубликованы в марте 2009 года и применяются в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2009 года или после этой даты. Внесенные изменения устанавливают дополнительные требования к раскрытию информации об оценке финансовых инструментов по справедливой стоимости и риске ликвидности.

**МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты»**

МСФО (IFRS) 8 был выпущен в ноябре 2006 года и заменил собой МСФО (IAS) 14 «Сегментная отчетность». Стандарт вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2009 года или после этой даты. Группа применила данный стандарт досрочно, и раскрытия информации, требуемые согласно этому стандарту, приводятся в Примечании 5.

**МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»**

В сентябре 2007 года Совет по МСФО выпустил новую редакцию МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», которая вступает в силу для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2009 года или после этой даты. В Стандарте разграничиваются изменения в капитале, связанные и не связанные с собственниками. Таким образом, отчет об изменениях в капитале будет содержать лишь подробности сделок с собственниками, а все изменения в капитале, не связанные с собственниками, будут представлены посредством сверки каждого компонента капитала. Кроме того, Стандарт вводит отчет о совокупном доходе, в котором представляются все статьи доходов и расходов, признанные в отчете о прибылях и убытках, вместе с прочими статьями признанных доходов и расходов, в виде либо одного отчета, либо двух отчетов, связанных друг с другом. Новая редакция стандарта была применена в текущем отчетном периоде вместе с изменениями, сопутствующими новой редакции МСФО (IAS) 27.

**МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам»**

МСФО (IAS) 23 в новой редакции был выпущен в апреле 2007 года и вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2009 года или после этой даты. Стандарт в новой редакции требует капитализации всех затрат по займам, непосредственно относимых на приобретение, создание или производство квалифицируемого актива. Группа применила данную поправку с 1 января 2009 года.

**МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность»**

В январе 2008 года Совет по МСФО опубликовал новую редакцию МСФО (IAS) 27, которая влияет на консолидированную и отдельную финансовую отчетность. В соответствии с МСФО (IAS) 27 (в редакции 2008 года) изменения в доле участия в дочерней компании (без потери контроля) должны учитываться как операция с капиталом. Таким образом, подобные операции больше не будут обуславливать ни возникновение гудвила, ни признание дохода или расхода. Более того, новая редакция стандарта изменяет метод учета убытков, понесенных дочерней компанией, а также метод учета потери контроля над дочерней компанией. Стандарт в новой редакции был досрочно применен Группой вместе с новой редакцией МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» (см. Примечание 3) и сопутствующими им поправками к МСФО (IAS) 21, МСФО (IAS) 28, МСФО (IAS) 31 и МСФО (IAS) 39 на 1 января 2010 года.

**Поправки к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» и МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» - «Финансовые инструменты с правом обратной продажи эмитенту и обязательства, возникающие при ликвидации»**

Поправки к МСФО (IAS) 32 и МСФО (IAS) 1 были опубликованы в феврале 2008 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2009 года или после этой даты. Поправки предусматривают ограниченное исключение из сферы применения для финансовых инструментов с правом обратной продажи эмитенту, которые классифицируются в качестве долевых инструментов при условии соблюдения определенных критериев. Группа применила поправки с 1 января 2009 года.

**Поправка к МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» - «Объекты, разрешенные к хеджированию»**

Данная поправка была опубликована в июле 2008 года и вступает в силу для отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2009 года или после этой даты. В поправке рассматривается определение одностороннего риска по объекту хеджирования и инфляции в качестве хеджируемого риска или его части. Группа применила поправки к стандарту с 1 января 2010 года.

**Усовершенствования МСФО**

В мае 2008 и апреле 2009 года Совет по МСФО выпустил комплекты поправок к стандартам, главным образом, с целью устранения несоответствий и уточнения формулировок. Для каждого стандарта используются отдельные переходные положения. Финансовая отчетность Группы иллюстрирует применение данных поправок.

**Описание вопросов, связанных с обесценением активов в издании 2010 года**

В сложившейся экономической ситуации раскрытие информации об обесценении активов становится все более важным. В связи с этим, ниже приводится перечень основной информации об обесценении активов, раскрываемой в примечаниях к финансовой отчетности «Гуд Петролеум (Интернэшнл) Лимитед» за 2010 год:

- |  |                |
|--|----------------|
| ▶ Раскрытие информации о существенных допущениях | Примечание 2.2 |
| ▶ Раскрытие информации об учетной политике       | Примечание 2.3 |
| ▶ Активы, связанные с разведкой и оценкой        | Примечание 11  |
| ▶ Прочие нематериальные активы и гудвил          | Примечание 14  |
| ▶ Убытки от обесценения                          | Примечание 15  |
| ▶ Торговая и прочая дебиторская задолженность    | Примечание 18  |



**«Гуд Петролеум (Интернэшнл)  
Лимитед» (Good Petroleum  
(International) Limited)**

**Консолидированная финансовая  
отчетность**

**31 декабря 2010 года**



## **Общая информация**

### **Совет директоров**

M O'Driscoll (председатель совета директоров)

M P Boiteau (президент)

C P Müller

F van den Berg

S K Pinelli

M Evans

S E Sippo

C Smart

P R García

### **Секретарь компании**

J Harris

### **Зарегистрированный офис**

Homefire House

Ashdown Square

Petroville

### **Юрисконсульт**

Solicitors & Co.

7 Scott Street

Petroville

### **Банк**

Bank P.L.C.

George Street

Petroville

### **Аудитор**

Chartered Accountants & Co.

17 Petroville High Street

Petroville

# Заключение независимых аудиторов акционерам компании «Гуд Петролеум (Интернэшнл) Лимитед»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности «Гуд Петролеум (Интернэшнл) Лимитед» (Good Petroleum (International) Limited) и ее дочерних компаний («Группа»), которая включает консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2010 года, консолидированный отчет о прибылях и убытках, консолидированный отчет о совокупном доходе, консолидированный отчет об изменениях капитала и консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также информацию о существенных аспектах учетной политики и другие примечания к консолидированной финансовой отчетности.

## Ответственность руководства в отношении консолидированной финансовой отчетности

Руководство Группы несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. Для этого необходим внутренний контроль в отношении подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие мошенничества или ошибки.

## Ответственность аудиторов

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют, чтобы мы соблюдали этические нормы и спланировали и провели аудит, чтобы получить достаточную уверенность в отсутствии существенного искажения прилагаемой консолидированной финансовой отчетности.

Аудит включает выполнение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств в отношении сумм и информации, представленных в консолидированной финансовой отчетности. Выбор процедур основывается на суждении аудитора, включая оценку риска существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие мошенничества или ошибки. При оценке этого риска аудитор рассматривает аспекты внутреннего контроля в отношении подготовки и достоверного представления предприятием консолидированной финансовой отчетности, чтобы определить процедуры аудита, необходимые в конкретных обстоятельствах, а не для выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля предприятия. Аудит также включает оценку уместности выбранной учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, и оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

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

## Заключение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность достоверно отражает финансовое положение Группы на 31 декабря 2010 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Chartered Accountants & Co.

28 января 2011 года

17 Petroville High Street

Petroville

## Комментарий

Настоящее аудиторское заключение было подготовлено в соответствии с МСА 700 (в новой редакции) «Формирование мнения и аудиторское заключение по финансовой отчетности», который применяется в отношении аудита финансовой отчетности за отчетные периоды, начинающиеся 15 декабря 2009 года или после этой даты. Содержание аудиторского заключения может отличаться в зависимости от требований в различных юрисдикциях.

# Консолидированный отчет о совокупном доходе

за год, закончившийся 31 декабря 2010 года

За год, закончившийся	Примечание	31 декабря	31 декабря	
		2010 г.	2009 г.	
		\$, млн	\$, млн	
Выручка	7	3 828	2 917	МСФО (IAS) 1.10(b), МСФО (IAS) 1.51(b)(c)
Себестоимость продаж		(1 556)	(1 219)	МСФО (IAS) 1.103
<b>Валовая прибыль</b>		<b>2 272</b>	<b>1 698</b>	МСФО (IAS) 1.85 МСФО (IAS) 1.103
Прочие доходы		52	65	МСФО (IAS) 1.103
Доходы по производным финансовым инструментам	27	5	9	
Доля в чистой прибыли совместного предприятия		70	25	МСФО (IAS) 1.82(c)
Прочие операционные расходы		(205)	(128)	МСФО (IAS) 1.103
Общие и административные расходы		(210)	(205)	МСФО (IAS) 1.103
<b>Операционная прибыль</b>	6	<b>1 984</b>	<b>1 464</b>	
Финансовый доход	7	24	25	МСФО (IAS) 1.82(a) МСФО (IAS) 1.82(b)
Затраты на финансирование		(94)	(40)	МСФО (IFRS) 7.20
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>1 914</b>	<b>1 449</b>	МСФО (IAS) 1.85 МСФО (IAS) 1.82(d)
Расходы по налогу на прибыль	8	(797)	(529)	МСФО (IAS) 12.77
<b>Прибыль за год</b>		<b>1 117</b>	<b>920</b>	
<b>Прочий совокупный доход</b>		<b>—</b>	<b>—</b>	
<b>Итого совокупный доход</b>		<b>1 117</b>	<b>920</b>	
<b>Итого совокупный доход, приходящийся на:</b>				МСФО (IAS) 1.83
<b>Акционеров материнской компании</b>		<b>1 095</b>	<b>905</b>	
<b>Неконтрольные доли участия</b>		<b>22</b>	<b>15</b>	МСФО (IAS) 1.83
		<b>1 117</b>	<b>920</b>	
Базовая прибыль на обыкновенную акцию, \$	9	0,72	0,96	МСФО (IAS) 33.66

## Комментарий

Группа приняла решение не представлять два отчета (отчет о прибылях и убытках и отчет о совокупном доходе), а представить единый отчет о совокупном доходе. В случае представления двух отчетов за отчетом о прибылях и убытках сразу должен следовать отчет о совокупном доходе.

Статья прочего совокупного дохода с нулевым результатом представлена исключительно в иллюстративных целях. Группа могла не отражать данную статью, поскольку результат равен нулю, и, следовательно, она незначительна.

Если компании применяют предусмотренную МСФО (IAS) 19.93А учетную политику, состоящую в признании вне отчета о прибылях и убытках всех актуарных доходов и расходов в том периоде, в котором они были понесены, то согласно МСФО (IAS) 19.93В компании должны представлять такие доходы и расходы в составе прочего совокупного дохода. Однако отраженные в составе прочего совокупного дохода актуарные доходы и расходы должны быть сразу же признаны в составе нераспределенной прибыли, поскольку они никогда не переносятся в прибыль или убыток (см. МСФО (IAS) 19.93D).

# Консолидированный отчет о финансовом положении

по состоянию на 31 декабря 2010 года

МСФО (IAS) 1.10(a)

МСФО (IAS) 1.51(b)(c)

За год, закончившийся	Примечание	2010 г.	2009 г.	МСФО (IAS) 1.51(d) (e)
		\$, млн	\$, млн	
<b>Активы</b>				
<b>Внеоборотные активы</b>				
МСФО (IAS) 1.51				
Активы, связанные в разработкой и добычей нефти и газа				МСФО (IAS) 1.54(a)
	12	4 943	3 706	
Активы, связанные с разведкой и оценкой	11	759	501	МСФО (IAS) 1.54(c)
Прочие основные средства	13	238	227	МСФО (IAS) 1.54(a)
Гудвил	3, 14	42	17	МСФО (IAS) 1.54(c)
Прочие нематериальные активы	14	11	7	МСФО (IAS) 1.54(c)
Инвестиции в совместную деятельность, учитываемые по методу долевого участия		114	81	МСФО (IAS) 1.54(e)
Отложенный налоговый актив	8	83	57	МСФО (IAS) 1.54(n) МСФО (IAS) 1.56
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>6 190</b>	<b>4 596</b>	
<b>Оборотные активы</b>				
МСФО (IAS) 1.60				
МСФО (IAS) 1.66				
Запасы	17	93	88	МСФО (IAS) 1.54(g)
Дебиторская задолженность	18	618	599	МСФО (IAS) 1.54(h) МСФО (IFRS) 7.8(c)
Прочие финансовые активы	27	22	20	МСФО (IAS) 1.54(d)
Денежные средства и их эквиваленты	19	508	539	МСФО (IFRS) 7.8 МСФО (IAS) 1.54(i)
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>1 241</b>	<b>1 246</b>	
<b>Итого активы</b>		<b>7 431</b>	<b>5 842</b>	
<b>Капитал и обязательства</b>				
<b>Акционерный капитал</b>				
МСФО (IAS) 1.54(r)				
Уставный капитал	20	1 551	1 551	МСФО (IAS) 1.54(r) МСФО (IAS) 1.78(e)
Нераспределенная прибыль		3 202	2 435	МСФО (IAS) 1.54(r) МСФО (IAS) 1.78(e)
<b>Капитал, приходящийся на акционеров материнской компании</b>		<b>4 753</b>	<b>3 986</b>	
Неконтрольные доли участия	3	13	13	МСФО (IAS) 1.54(q) МСФО (IAS) 27.27
<b>Итого капитал</b>		<b>4 766</b>	<b>3 999</b>	
<b>Долгосрочные обязательства</b>				
МСФО (IAS) 1.55, МСФО (IAS) 1.78(d)				
Обязательства по пенсионным выплатам	16	20	18	МСФО (IAS) 1.54(m)
Долгосрочная задолженность и кредиторская задолженность	21	532	315	
Отложенные налоговые обязательства	8	468	386	МСФО (IAS) 1.54(o) МСФО (IAS) 1.56
Резервы	22	610	373	МСФО (IAS) 54(l) МСФО (IAS) 1.78(d)
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>1 630</b>	<b>1 092</b>	
<b>Краткосрочные обязательства</b>				
МСФО (IAS) 1.55				
Обязательства по пенсионным выплатам	16	2	2	МСФО (IAS) 1.78(d) МСФО (IAS) 1.54(k)
Кредиторская задолженность и накопленные обязательства	23	567	516	
Кредиторская задолженность по налогам и роялти		365	166	МСФО (IAS) 1.54(n)
Текущая часть долгосрочной задолженности	21	82	51	МСФО (IAS) 1.54(m) МСФО (IFRS) 7.8(f)
Резервы	22	19	16	МСФО (IAS) 1.54(l)
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>1 035</b>	<b>751</b>	
<b>Итого обязательства</b>		<b>2 665</b>	<b>1 843</b>	
<b>Итого акционерный капитал и обязательства</b>		<b>7 431</b>	<b>5 842</b>	

## Комментарий

В соответствии с МСФО (IAS) 1 в случаях, когда компания применяет новую учетную политику ретроспективно, осуществляет ретроспективный перерасчет или переклассифицирует статьи финансовой отчетности, она должна представлять отчет о финансовом положении на начало самого раннего сравнительного периода (МСФО (IAS) 1.10(f)). В подобных ситуациях согласно МСФО (IAS) 1.39 компания должна представить как минимум три отчета о финансовом положении, два отчета для каждого из остальных отчетов и соответствующие примечания.

В МСФО отсутствует требование об указании непосредственно в основных формах финансовой отчетности факта внесения корректировок в суммы, раскрытые в финансовой отчетности за прошлый отчетный период. МСФО (IAS) 8 требует предоставления подробной информации об этом только в примечаниях к финансовой отчетности.

В соответствии с МСФО (IAS) 1.60, Группа представила в отчете о финансовом положении отдельно оборотные и внеоборотные активы, краткосрочные и долгосрочные обязательства. Однако МСФО (IAS) 1 требует представления активов и обязательств в порядке их ликвидности, если такое представление обеспечивает раскрытие надежной и более уместной информации.

# Консолидированный отчет об изменениях капитала за год, закончившийся 31 декабря 2010 года

Приходится на акционеров материнской компании							МСФО (IAS) 1.10(c)
Выпущенные и полностью оплаченные акции							МСФО (IAS) 1.51 (b)(c)
Примечание	Выпущенные и полностью оплаченные акции	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтрольная доля участия	Итого капитал		
	\$, млн	\$, млн	\$, млн	\$, млн	\$, млн	МСФО (IAS) 1.106(d)	
<b>На 1 января 2009 г.</b>						МСФО (IAS) 1.51(d)(e)	
20	836	1 670	2 506	-	2 506		
Чистая прибыль за год	-	905	905	15	920	МСФО (IAS) 1.106(d)(i)	
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	-		
<b>Итого совокупный доход</b>	-	905	905	15	920		
Выпуск обыкновенных акций	715	-	715	-	715	МСФО (IAS) 1.106(d)(iii)	
20							
Дивиденды уплаченные	-	(140)	(140)	(15)	(155)	МСФО (IAS) 1.107	
10							
Приобретение дочерней компании (Примечание 3)	-	-	-	13	13	МСФО (IAS) 1.106(d)(iii)	
<b>На 31 декабря 2009 г.</b>	<b>1 551</b>	<b>2 435</b>	<b>3 986</b>	<b>13</b>	<b>3 999</b>		
20							
<b>На 1 января 2010 г.</b>	<b>1 551</b>	<b>2 435</b>	<b>3 986</b>	<b>13</b>	<b>3 999</b>		
20							
Чистая прибыль за год	-	1 095	1 095	22	1 117	МСФО (IAS) 1.106(d)(i)	
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	-		
<b>Итого совокупный доход</b>	-	1 095	1 095	22	1 117		
Дивиденды уплаченные	-	(350)	(350)	(22)	(350)	МСФО (IAS) 1.107	
10							
<b>На 31 декабря 2010 г.</b>	<b>1 551</b>	<b>3 180</b>	<b>4 753</b>	<b>13</b>	<b>4 766</b>		
20							

# Консолидированный отчет о движении денежных средств

за год, закончившийся 31 декабря 2010 года

	Приме- чание	31 декабря 2010 г. \$, млн	31 декабря 2009 г. \$, млн	МСФО (IAS) 1.51(b)(c) МСФО (IAS) 1.10(d) МСФО (IAS) 1.51(d)(e) МСФО (IAS) 7.10, МСФО (IAS) 7.18(b)
<b>Денежные потоки от операционной деятельности</b>				
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности		1 914	1 449	
Корректировки для прибавления (вычета) неденежных статей				МСФО (IAS) 7.20 (b)
Износ, истощение и амортизация	6	642	293	
Нереализованная прибыль по производным финансовым инструментам		(3)	(5)	
Амортизация дисконта справедливой стоимости резерва по выводу из эксплуатации	22	27	28	
Обесценение активов, связанных с разработкой и добычей нефти и газа	6	33	9	
Прибыль от реализации активов, связанных с разработкой и добычей нефти и газа	6	(39)	(58)	
Обесценение активов, связанных с разведкой и оценкой	6	5	6	
Восстановление ранее обесцененных активов, связанных с разведкой и оценкой	6	(16)	-	
Прибыль от реализации активов, связанных с разведкой и оценкой	6	(1)	-	
Прочие неденежные доходы и расходы		(3)	8	
Расходы, связанные с безрезультатной разведкой и оценкой	11	90	75	
Процентные расходы		67	12	
Процентные доходы	7	(24)	(25)	
Корректировки оборотного капитала				МСФО (IAS) 7.20 (a)
Изменение торговой и прочих видов дебиторской задолженности		(20)	(207)	
Изменение запасов		(4)	(3)	
Изменение торговой и прочих видов кредиторской задолженности, связанной с операционной деятельностью		24	144	
		<b>2 692</b>	<b>1 726</b>	
Налог на прибыль уплаченный		(737)	(678)	МСФО (IAS) 7.35
Проценты полученные		24	25	МСФО (IAS) 7.31
<b>Чистый приток денежных средств от операционной деятельности</b>		<b>1 979</b>	<b>1 073</b>	
<b>Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>				
Инвестиции в активы, связанные с разведкой и оценкой	11	(358)	(293)	МСФО (IAS) 7.21 МСФО (IAS) 7.16(a)
Приобретение нефтегазовых активов	12	(1 108)	(1 357)	МСФО (IAS) 7.16(a)
Приобретение прочих нематериальных активов	14	(4)	(3)	МСФО (IAS) 7.16(a)
Приобретение прочих основных средств	13	(1)	(32)	МСФО (IAS) 7.16(a)
Приобретение дочерней компании, за вычетом полученных денежных средств	3	(454)	(64)	МСФО (IAS) 7.39
Поступления от выбытия активов, связанных с разведкой и оценкой	11	23	-	МСФО (IAS) 7.16(b)
Поступления от выбытия активов, связанных с разработкой и добычей нефти и газа	12	109	98	МСФО (IAS) 7.16(b)
Поступления от выбытия прочих основных средств	13	23	12	МСФО (IAS) 7.16(b)
Проценты полученные		20	24	
<b>Чистый отток денежных средств от инвестиционной деятельности</b>		<b>(1 770)</b>	<b>(1 639)</b>	МСФО (IAS) 7.31
<b>Денежные потоки от финансовой деятельности</b>				
Поступления от выпуска акций	20	-	728	МСФО (IAS) 7.21 МСФО (IAS) 7.17 (a)
Поступления от кредитов и займов	21	331	-	МСФО (IAS) 7.17 (c)
Выплата кредитов и займов		(114)	(32)	МСФО (IAS) 7.17 (d)
Проценты уплаченные		(64)	(33)	МСФО (IAS) 7.31
Дивиденды уплаченные	10	(350)	(140)	МСФО (IAS) 7.31
<b>Чистый отток (приток) денежных средств от финансовой деятельности</b>		<b>(197)</b>	<b>523</b>	
Прирост (уменьшение) денежных средств		12	(43)	
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода		488	531	
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода</b>	<b>19</b>	<b>500</b>	<b>488</b>	МСФО (IAS) 7.45

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 1. Информация о компании

МСФО (IAS) 1.10(e)

Выпуск консолидированной финансовой отчетности «Гуд Петролеум (Интернэшнл) Лимитед» («Группа») за год, закончившийся 31 декабря 2010 года, был утвержден решением совета директоров от 28 января 2011 года. «Гуд Петролеум (Интернэшнл) Лимитед» является компанией с ограниченной ответственностью, зарегистрированной и действующей в Петроландии. Акции Компании свободно обращаются на открытом рынке ценных бумаг.

МСФО (IAS) 1.51(b)(c),  
МСФО (IAS) 1.138(a)(c)  
МСФО (IAS) 10.17  
МСФО (IAS) 1.138(b)(e)

Основной деятельностью Группы является разведка, добыча и переработка нефти.

### 2.1 Основа подготовки отчетности

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).

МСФО (IAS) 1.16

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической стоимости, за исключением производных финансовых инструментов, которые оценивались по справедливой стоимости. Консолидированная финансовая отчетность представлена в долларах США, а все суммы округлены до миллионных значений (\$, млн.), кроме случаев, где указано иное.

МСФО (IAS) 1.112(a)  
МСФО (IAS) 1.117(a)  
МСФО (IAS) 1.51(d)(e)

### Основа консолидации

МСФО (IAS) 27.12

#### Основа консолидации с 1 января 2010 года

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность компании «Гуд Петролеум (Интернэшнл) Лимитед» и ее дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2010 года.

МСФО (IAS) 27.26

Дочерние компании полностью консолидируются на дату приобретения, которая является датой приобретения Группой контроля над дочерней компанией, и продолжают консолидироваться до даты прекращения такого контроля.

МСФО (IAS) 27.22

Финансовая отчетность дочерних компаний подготовлена за тот же отчетный период, что и отчетность материнской компании, с последовательным применением согласованной учетной политики.

МСФО (IAS) 27.23  
МСФО (IAS) 27.24

Все внутригрупповые остатки, доходы и расходы, а также нерезализованные доходы и расходы, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключены.

МСФО (IAS) 27.20

Убытки в рамках дочерней компании относятся на неконтрольную долю участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо.

МСФО (IAS) 27.28

Изменение доли участия в дочерней компании без потери контроля учитывается как операция с капиталом. Если Группа теряет контроль над дочерней компанией, она:

- ▶ Прекращает признание активов и обязательств дочерней компании (в том числе относящегося к ней гудвила);
- ▶ Прекращает признание неконтрольной доли участия;
- ▶ Прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале;
- ▶ Признает справедливую стоимость полученного вознаграждения;
- ▶ Признает справедливую стоимость оставшейся инвестиции;
- ▶ Признает образовавшийся в результате операции излишек или дефицит в составе прибыли или убытка;
- ▶ Переклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибыли или убытка или нераспределенной прибыли в зависимости от ситуации.

МСФО (IAS) 27.34

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 2.1 Основа подготовки отчетности *продолжение*

### Основа консолидации до 1 января 2010 года

В отличие от вышеперечисленных принципов, которые были применены перспективно, использовались следующие принципы:

МСФО (IAS) 27.33(2003 г.)

- ▶ До 1 января 2010 года учет приобретения неконтрольной доли участия выполнялся с использованием метода «продолжения материнской компании», согласно которому разница между уплаченным вознаграждением и балансовой стоимостью приобретенной доли чистых активов признавалась в качестве гудвила.
- ▶ Убытки, понесенные Группой, относились на неконтрольную долю участия, пока ее балансовая стоимость не уменьшалась до нуля. Последующие убытки относились на материнскую компанию, за исключением случаев, когда у держателей неконтрольной доли участия было обязательство в отношении покрытия убытков, имеющее обязательную силу. Убытки, понесенные до 1 января 2010 года, не распределялись между неконтрольной долей участия и акционерами материнской компании.

В случае потери контроля Группа учитывала оставшуюся инвестицию по пропорциональной доле в стоимости чистых активов на дату потери контроля. Балансовая стоимость таких инвестиций на 1 января 2010 года не пересчитывалась.

## 2.2 Существенные суждения, оценки и допущения

МСФО (IAS) 1.122,  
МСФО (IAS) 1.125

### Оценки и допущения

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства Группы суждений, определения оценочных значений и допущений, которые влияют на представляемые в отчетности суммы активов, обязательств и условных обязательств на конец отчетного периода, а также на отражаемые в отчетности суммы выручки и расходов за отчетный период. Оценки и суждения постоянно анализируются и основаны на опыте руководства и прочих факторах, в том числе на предполагаемых будущих событиях, которые могут произойти при данных обстоятельствах. Однако неопределенность в отношении данных допущений и оценок может потребовать существенной корректировки балансовой стоимости актива или обязательства в будущих периодах.

МСФО (IAS) 1.125

В частности, информация о существенных аспектах неопределенности оценок, сделанных руководством при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, рассматривается в следующих примечаниях:

Примечание 8 - Налог на прибыль.

Примечание 12 - Активы, связанные с разработкой и добычей нефти и газа.

Примечание 15 - Убытки от обесценения.

Примечание 16 - Обязательства по пенсионным выплатам.

Примечание 22 - Резервы под обязательства и начисления.

Примечание 24 - Инвестиционные обязательства и прочие условные обязательства.

### Суждения

В процессе применения учетной политики Группы руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее существенное влияние на суммы, признанные в консолидированной финансовой отчетности, за исключением суждений в отношении оценочных значений:

МСФО (IAS) 1.122

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 2.2 Существенные суждения, оценки и допущения *продолжение*

МСФО (IAS) 1.122,  
МСФО (IAS) 1.125

### Ресурсная база

Активы, связанные с разработкой и добычей нефти и газа, амортизируются по методу начислений пропорционально добыче по ставке, которая рассчитывается исходя из доказанных запасов, определенных в соответствии со стандартами Общества инженеров-нефтяников, и включает в себя расчетные будущие затраты на разработку и добычу этих запасов. Запасы промышленного значения определяются при помощи оценочного значения количества нефти в пласте, факторов, связанных с добычей, и будущих цен на нефть, которые влияют на долю государства в валовых запасах, по условиям соглашения о разделе продукции. Будущие затраты на разработку определяются с использованием допущений в отношении количества скважин, необходимых для добычи запасов промышленного значения, стоимости таких скважин и соответствующих производственных сооружений, а также прочих капитальных затрат. Текущее допущение в отношении долгосрочных цен на нефть сорта «Брент», использованное при оценке запасов промышленного значения, составляет \$70. Влияние изменений в допущениях касательно долгосрочных цен на нефть сорта «Брент» в пределах +/- \$5 на величину оценочных запасов промышленного значения и совокупных начислений за истощение в течение года, отображаются в таблице ниже. Балансовая стоимость активов, связанных с разработкой добычей нефти и газа, на 31 декабря 2010 года приводится в Примечании 12.

Долгосрочная цена на нефть сорта «Брент»	Запасы промышленного значения, млн баррелей	Начисления на истощение, \$ млн
\$65	400	(700)
\$70	520	(760)
\$75	550	(820)

Количество расчетных запасов промышленного значения также играет решающую роль при определении обесценения балансовой стоимости активов Группы, связанных с разработкой и добычей.

### Комментарий

В настоящее время МСФО не рассматривают раскрытие информации по запасам. В соответствии с отраслевой практикой подобная информация зачастую не включается в состав финансовой отчетности по МСФО. Аналогичным образом запасы не признаются в качестве актива в балансе. Однако согласно параграфу 125 МСФО (IAS) 1 необходимо раскрытие информации об основных источниках неопределенности оценки: пункт о неопределенности в отношении оценки оставшихся доказанных и вероятных запасов, а также описание метода, используемого компанией при оценке доказанных и вероятных запасов (например, методология Общества инженеров-нефтяников или Всемирного нефтяного совета), приводятся в соответствующем примечании.

### Балансовая стоимость нефтегазовых активов

Активы, связанные с разработкой и добычей нефти и газа, амортизируются пропорционально добыче в отношении доказанных разработанных и неразработанных минеральных запасов.

На расчет амортизационных начислений пропорционально добыче влияет то, насколько фактическая добыча в будущем отличается от текущих прогнозов относительно добычи на основании доказанных запасов. Такие различия, как правило, обусловлены существенными изменениями факторов или допущений, используемых для оценки запасов.

К таким факторам можно отнести:

- ▶ изменения доказанных запасов;
- ▶ влияние на доказанные запасы разниц между фактическими ценами на товар и допущениями в отношении цен на товар;
- ▶ непредвиденные обстоятельства, возникающие в ходе операционной деятельности.

### Признаки обесценения

Возмещаемая стоимость подразделений, генерирующих денежные потоки, и индивидуальных активов была определена на основании наибольшей из следующих величин: рассчитанной ценности от использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. При подобных расчетах необходимо использовать оценки и допущения. Допущение в отношении цены на нефть может изменяться, что повлечет за собой изменение расчетного срока использования месторождения и потребует существенной корректировки балансовой стоимости гудвила и материальных активов. Группа отслеживает внутренние и внешние признаки обесценения по своим материальным и нематериальным активам.

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 2.2 Существенные суждения, оценки и допущения *продолжение*

МСФО (IAS) 1.122,  
МСФО (IAS) 1.125

### *Затраты на вывод из эксплуатации*

Затраты на вывод из эксплуатации будут понесены Группой в конце срока эксплуатации некоторых ее сооружений и месторождений. В отношении окончательных затрат на вывод из эксплуатации существует неопределенность, а оценки затрат могут изменяться вследствие многих факторов, среди которых можно выделить изменение соответствующих законодательных требований, появление новых методов восстановления окружающей среды либо использование опыта, полученного на других месторождениях, на которых осуществлялась добыча. Ожидаемые сроки понесения расходов и их сумма также могут изменяться, например, вследствие изменений в запасах либо вследствие изменений законов и постановлений или их интерпретаций. Это обусловит существенные корректировки созданных резервов, что повлияет на будущие финансовые результаты.

### *Налоги на прибыль*

Группа признает чистую будущую налоговую льготу в отношении отложенных активов по налогу на прибыль в том объеме, в котором вероятно восстановление вычитаемых временных разниц в обозримом будущем. При оценке вероятности возмещения отложенных активов по налогу на прибыль Группа делает существенные оценки, связанные с ожидаемыми будущими налогооблагаемыми доходами. Оценки будущих налогооблагаемых доходов основаны на прогнозируемых денежных потоках от операционной деятельности и существующем налоговом законодательстве в каждой юрисдикции. На способность Группы реализовать чистые отложенные налоговые активы, отраженные по состоянию на отчетную дату, может повлиять то, насколько будущие денежные потоки и налогооблагаемые доходы существенно отличаются от оценок.

Кроме того, будущие изменения налогового законодательства в юрисдикциях, в которых Группа осуществляет свою деятельность, могут ограничить способность Группы получать налоговые вычеты в будущих периодах.

### *Условные обязательства*

По своей природе условные обязательства будут урегулированы только в случае наступления или ненаступления одного или нескольких событий в будущем. Оценка условных обязательств по определению подразумевает использование существенного объема суждений и оценочных значений в отношении исхода будущих событий.

## 2.3 Существенные положения учетной политики

МСФО (IAS) 1.112

### *Доля участия в совместной деятельности*

МСФО определяют совместный контроль как разделение контроля над экономической деятельностью на договорной основе, существующее только тогда, когда стратегические финансовые или операционные решения, имеющие отношение к этой экономической деятельности, требуют единогласного одобрения сторон, делящих между собой контроль (участники совместной деятельности).

### *Совместно контролируемые операции*

Совместно контролируемые операции подразумевают использование активов и прочих ресурсов Группы и других участников совместной деятельности без учреждения акционерного общества, товарищества или иной организации.

В своей финансовой отчетности Группа отражает активы, которые она контролирует, и обязательства, которые она берет на себя, а также расходы, которые она несет, и свою долю в доходах от реализации товаров или услуг совместным предприятием.

МСФО (IAS) 31.15

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 2.3 Существенные положения учетной политики *продолжение*

МСФО (IAS) 1.112

### **Возмещение затрат, понесенных компанией-оператором в совместной деятельности**

Когда «Гуд Петролеум» выступает в качестве компании-оператора и получает возмещение прямых затрат, перевыставляя их совместному предприятию, подобные перевыставления являются возмещением затрат, понесенных компанией-оператором в качестве агента совместной деятельности, и, следовательно, не оказывают влияния на отчет о прибылях и убытках. МСФО (IAS) 31.52

Во многих случаях при осуществлении деятельности от имени совместного предприятия «Гуд Петролеум» также несет определенные общие административные расходы. Так как эти затраты зачастую нельзя четко определить, соглашения о совместной деятельности позволяют компании-оператору возместить понесенные общие административные расходы, начисляя общехозяйственный сбор на основании фиксированного процента от общей суммы затрат, понесенных за год. Хотя цель данного перевыставления очень похожа на возмещение прямых затрат, в этом случае «Гуд Петролеум» не выступает в качестве агента. Таким образом, общие административные расходы и общехозяйственный сбор признаются в отчете о прибылях и убытках как расходы и доходы соответственно.

### **Совместно контролируемые активы**

Совместно контролируемый актив предусматривает совместный контроль и зачастую совместное для Группы и прочих участников совместной деятельности владение активами, внесенными или приобретенными для целей совместной деятельности без учреждения акционерного общества, товарищества или иной организации.

Группа учитывает свою долю совместно контролируемых активов, принятые ею на себя обязательства, долю в обязательствах, принятых на себя совместно с другими участниками совместной деятельности, доходы от продажи или использования своей доли продукции совместного предприятия, свою долю в расходах, понесенных совместным предприятием, и расходы, понесенные ею в отношении своей доли участия в совместном предприятии.

МСФО (IAS) 31.21

### **Совместно контролируемые компании**

Совместно контролируемая компания – это акционерное общество, товарищество или иное предприятие, в котором каждый участник имеет свою долю. Совместно контролируемая компания осуществляет свою деятельность так же, как и любое другое предприятие, т. е. контролирует активы и совместную деятельность, получает свой собственный доход, принимает на себя обязательства и несет расходы. Доли участия в совместно контролируемых компаниях учитываются по методу долевого участия.

МСФО (IAS) 31.57,  
МСФО (IAS) 31.38

### **Комментарий**

Группа учитывает свою долю участия в совместно контролируемой компании по методу долевого участия. Однако МСФО (IAS) 31.30 также разрешает отражать совместно контролируемые компании по методу пропорциональной консолидации. В проекте стандарта (ED 9) «Соглашения о совместной деятельности» предлагается отменить пропорциональную консолидацию и применять метод долевого участия.

### **Пересчет курсовых разниц**

Настоящая консолидированная финансовая отчетность представлена в долларах США, которые являются функциональной валютой материнской компании. Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по спот-курсу, действующему на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональной валюте по валютному спот-курсу, действующему на отчетную дату. Все курсовые разницы включаются в отчет о прибылях и убытках. Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по спот-курсам, действующим на дату первоначальной операции. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на дату определения справедливой стоимости.

МСФО (IAS) 1.51(d)

МСФО (IAS) 21.21

МСФО (IAS) 21.23

МСФО (IAS) 21.28

МСФО (IAS) 21.32

У Группы нет иностранных подразделений.

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 2.3 Существенные положения учетной политики *продолжение*

МСФО (IAS) 1.112

### Объединения бизнеса и гудвил

Объединения бизнеса учитываются с использованием метода приобретения. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного вознаграждения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтрольной доли участия в приобретаемой компании. Для каждой сделки по объединению бизнеса приобретающая сторона оценивает неконтрольную долю участия в приобретаемой компании либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой компании. Те запасы и ресурсы нефти, которые можно достоверно оценить, признаются при определении справедливой стоимости при приобретении. Прочие потенциальные запасы, ресурсы и права, справедливая стоимость которых не может быть достоверно определена, не признаются.

МСФО (IFRS) 3.4

МСФО (IFRS) 3.18

МСФО (IFRS) 3.19

Гудвил изначально оценивается по первоначальной стоимости, которая является суммой превышения переданного вознаграждения и суммы, признанной в отношении неконтрольной доли участия, над чистыми приобретенными идентифицируемыми активами и принятыми обязательствами. Если данное вознаграждение меньше справедливой стоимости чистых активов приобретенной дочерней компании, разница признается в составе прибыли или убытка.

МСФО (IFRS) 3.54

МСФО (IFRS) 3.Б63(a)

МСФО (IAS) 36.80

После первоначального признания гудвил оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Для целей тестирования гудвила, приобретенного при объединении бизнеса, на предмет обесценения гудвил, начиная с даты приобретения компании, распределяется на каждое из подразделений Группы, генерирующих денежные потоки, которые, как предполагается, извлекут выгоду из объединения, независимо от того, относятся или нет другие активы или обязательства приобретаемой компании к указанным подразделениям.

### Комментарий

#### Определение бизнеса

Если компания приобретает актив или группу активов, то для определения того, является ли приобретение бизнесом или же оно представляет собой только приобретение актива или группы активов, не являющихся отдельным бизнесом, потребуется тщательный анализ.

Бизнес определяется в МСФО (IFRS) 3 как «интегрированный комплекс видов деятельности и активов, управление которыми может осуществляться в целях обеспечения прибыли в форме дивидендов, снижения затрат или обеспечения иных экономических выгод для инвесторов, иных собственников, членов или участников».

Бизнес обычно состоит из ресурсов, процессов, применяемых для обработки или переработки этих ресурсов, и продукции, являющейся результатом таких процессов и используемой для получения выручки. В случае наличия гудвила в переданной деятельности и активах такая деятельность и активы считаются бизнесом.

#### Различия между операциями по приобретению активов и объединением бизнеса

Основные различия между учетом приобретения актива и учетом объединения бизнеса могут быть выражены следующим образом:

- ▶ Гудвил возникает только при объединении бизнеса.
- ▶ Активы и обязательства учитываются по справедливой стоимости при объединении бизнеса, но в операции по приобретению активов для них определяется балансовая стоимость на основании их относительной справедливой стоимости.
- ▶ В операции по приобретению активов не возникает отложенного налогового обязательства в отношении приобретенных активов и обязательств, так как в данном случае применяется исключение в отношении первоначального признания для отложенных налогов в соответствии с МСФО (IAS) 12.

#### Распределение цены приобретения и учет гудвила

Как правило, многие нефтегазовые и горнодобывающие компании полагали, что вся сумма вознаграждения, выплаченного за активы, связанные с деятельностью по разведке и добыче, должна быть отнесена на идентифицируемые чистые приобретенные активы, т. е. превышение справедливой стоимости необходимо включить в состав приобретенных минеральных запасов. Однако гудвил может возникнуть в результате синергии, переплаты со стороны компании-покупателя (в этом случае гудвил немедленно обесценится) либо если МСФО требуют, чтобы приобретенные активы и/или обязательства оценивались в сумме, которая не является справедливой стоимостью (например, отложенные налоги). Таким образом, для нефтегазовых или горнодобывающих компаний неверно будет полагать, что в соответствии с МСФО гудвил никогда не возникает при объединении бизнеса. Приобретенные минеральные запасы должны оцениваться отдельно, а превышение вознаграждения над стоимостью идентифицируемых чистых активов (включающих в себя минеральные запасы) должно быть отнесено на гудвил.

Согласно МСФО, компания должна отражать отложенные налоги в отношении временных разниц, которые относятся ко всем приобретенным идентифицируемым чистым активам (включая минеральные запасы), но не в отношении временных разниц, которые относятся к гудвилу. Таким образом, если бы превышение цены приобретения над справедливой стоимостью идентифицируемых активов было бы необходимо классифицировать как часть минеральных запасов, применение МСФО (IAS) 12 обусловило бы возникновение отложенного налогового обязательства из-за возникающих временных разниц. Это привело бы к итеративным повторениям расчета, при которых признанное отложенное налоговое обязательство увеличило бы сумму, относимую на минеральные запасы, что в свою очередь увеличило бы отложенное налоговое обязательство. Учитывая очень высокие предельные налоговые ставки, действующие в отношении добычи (налоговые ставки 60-80% не являются редкостью), минеральные запасы могут в валовом виде рассчитываться с помощью коэффициента от 2½ до 5 (т. е.  $1/(1-60\%) = 2½$ ).

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 2.3 Существенные положения учетной политики продолжение

МСФО (IAS) 1.112

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

Расходы на разведку и разработку месторождений нефти и природного газа учитываются по методу успешно завершенных изысканий.

### Затраты, понесенные до приобретения лицензий

Затраты, понесенные до приобретения лицензий, относятся на расходы в периоде, в котором они были понесены.

### Затраты, связанные с разведкой и оценкой

На этапе геологической и геофизической разведки затраты отражаются в отчете о прибылях и убытках по мере возникновения. После получения юридически закрепленного права на разведку затраты, непосредственно связанные с разведочной скважиной, капитализируются как нематериальные активы, связанные с разведкой и оценкой, до завершения бурения скважины и оценки результатов. Эти затраты включают в себя компенсацию сотрудникам, используемые материалы и топливо, буровое оборудование и выплаты подрядчикам. Если запасы не были обнаружены, актив, связанный с разведкой, проверяется на предмет обесценения; если углеводороды были обнаружены и после дальнейшей оценки (например, в результате бурения дополнительных скважин) могут подлежать промышленной разработке, затраты продолжают учитываться в качестве нематериального актива при продолжении оценки промышленного значения запасов углеводородов. Все подобные затраты проверяются на предмет обесценения с технической и коммерческой точки зрения, а также с точки зрения руководства как минимум раз в год с целью подтверждения намерения продолжать разработку открытого месторождения или иным образом извлекать выгоду из него. Если этого больше не происходит, затраты списываются. После определения доказанных ресурсов нефти и получения разрешения на разработку соответствующие расходы переносятся на месторождения нефти и газа после проверки на предмет обесценения, при этом признаются убытки от обесценения.

МСФО (IFRS) 6.9

МСФО (IFRS) 6.15

### Обмен активами, связанными с разведкой и оценкой

В случае обмена или частичного обмена активами, связанными с разведкой и оценкой, обмен учитывается по амортизированной стоимости. Обмен активами, связанными с разработкой и добычей, оценивается по справедливой стоимости, за исключением случаев, когда сделка по обмену не имеет коммерческого смысла или стоимость полученного актива и стоимость переданного актива не может быть достоверно оценена.

### Затраты на разработку

Расходы, связанные со строительством, установкой или завершением таких объектов инфраструктуры, как платформы и трубопроводы, а также бурение эксплуатационных скважин, включая неудачную разработку или оконтуривающие скважины, капитализируются в рамках месторождения нефти и газа.

МСФО (IFRS) 6.10

### Комментарий

#### *Затраты на разведку, оценку и разработку*

##### Метод успешно завершённых изысканий

В соответствии с «методом успешно завершённых изысканий» капитализируются в составе центра затрат обычно лишь те затраты, которые ведут непосредственно к обнаружению, получению прав на разработку или разработке определенных отдельных минеральных запасов. Затраты, о которых известно, что на момент понесения они не соответствуют данному критерию, обычно относятся на расходы в периоде, в котором они были понесены, хотя согласно некоторым интерпретациям концепции успешно завершённых изысканий также капитализируются затраты на бурение рабочих скважин, не дающих нефть.

В соответствии с параграфом 17 МСФО (IFRS) 6 капитализированные затраты на разведку необходимо включить в состав основных средств или нематериальных активов после подтверждения рентабельности и оценки на предмет обесценения. Если рентабельность точно не установлена или не является очевидной, затраты могут продолжать капитализироваться, пока компания активно занимается разведочными работами. Если разведочные работы были прекращены, но есть потенциал для получения будущей выгоды, хотя это и зависит от факторов, не связанных с разведочными работами, этап разведки считается завершённым. Капитализированные затраты на разведку необходимо в этом случае проверить на предмет обесценения и переклассифицировать в состав основных средств или нематериальных активов.

#### *Прочие методы учета затрат на разведку, оценку и разработку*

##### Метод полной стоимости

Использование метода полной стоимости согласно многим национальным ОПБУ требует, чтобы все затраты, понесенные при предварительной разведке, получении прав на долю участия в месторождении, разведке, оценке, разработке и строительстве, аккумулировались в крупных центрах затрат. Например, затраты могут быть сгруппированы по каждой отдельной стране, группам стран либо всему миру. Тем не менее МСФО (IFRS) 6 не разрешает применение метода полной стоимости вне этапа разведки и оценки.

Существует ряд других случаев, в которых применение метода полной стоимости согласно МСФО не допускается, поскольку:

- ▶ В то время как метод полной стоимости согласно многим национальным ОПБУ требует применения той или иной формы «сравнения с пороговыми значениями», МСФО (IFRS) 6 требует (при наличии признаков обесценения) проведения тестирования на предмет обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36.
- ▶ МСФО (IFRS) 6 требует, чтобы активы, связанные с разведкой и оценкой, классифицировались как материальные либо нематериальные в зависимости от характера активов. Другими словами, даже если компания при учете объединяет затраты, связанные с разведкой и оценкой, в рамках довольно крупных центров затрат, ей по-прежнему будет необходимо разделять материальные и нематериальные активы.
- ▶ Как только техническая осуществимость и рентабельность добычи минеральных ресурсов становится очевидной, МСФО (IFRS) 6 требует проведения тестирования активов, связанных с разведкой и оценкой, на предмет обесценения согласно МСФО (IAS) 36, переклассификации их в баланс и дальнейшего учета согласно МСФО (IAS) 16 либо МСФО (IAS) 38. Это означает, что учет успешных и безрезультатных проектов в рамках одного центра затрат невозможен.

По этим причинам использование метода учета полной стоимости согласно МСФО невозможно без его существенной модификации в ходе применения. Компания может выбрать метод полной стоимости в качестве отправной точки при разработке своей учетной политики в отношении активов, связанных с разведкой и оценкой, согласно МСФО. Однако лишь в исключительных случаях получившуюся в итоге учетную политику можно будет назвать методом полной стоимости, поскольку ключевые принципы метода полной стоимости недопустимы согласно МСФО.

### **Активы, связанные с разработкой и добычей нефти и газа и прочие основные средства**

Активы, связанные с разработкой и добычей нефти и газа и прочие основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

МСФО (IAS) 16.73(a)

Первоначальная стоимость актива состоит из цены приобретения или стоимости строительства, затрат, непосредственно связанных с вводом актива в эксплуатацию, первоначальной оценки обязательства по выводу из эксплуатации и затрат по займам для активов, отвечающих критериям капитализации. Цена приобретения или стоимость строительства представляет собой сумму уплаченных средств и справедливой стоимости другого вознаграждения, предоставленного за приобретение актива. Капитализированная стоимость финансовой аренды также включается в состав основных средств.

МСФО (IAS) 16.73(a)

МСФО (IAS) 16.30

МСФО (IAS) 16.15

МСФО (IAS) 16.16

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 2.3 Существенные положения учетной политики *продолжение*

МСФО (IAS) 1.112

### **Амортизация**

Активы, связанные с разработкой и добычей нефти и газа амортизируются на основании метода начисления пропорционально добыче в отношении доказанных запасов соответствующего месторождения, за исключением случая, когда срок полезного использования активов меньше срока эксплуатации месторождения, - тогда применяется линейный метод. Права и концессии амортизируются на основании метода начисления пропорционально добыче, исходя из общего количества доказанных запасов на соответствующей территории. При расчете амортизационных начислений в отношении затрат на разработку месторождения пропорционально добыче учитываются расходы, понесенные до данного момента, а также предусмотренные будущие расходы на разработку.

МСФО (IAS) 16.73(b)

МСФО (IAS) 16.73(c)

Прочие основные средства, как правило, амортизируются по линейному методу в течение ожидаемого срока полезного использования, который для нефтеперерабатывающих заводов обычно составляет 20 лет, затраты по основному техническому осмотру амортизируются в течение 3-5 лет, что соответствует расчетному периоду до следующего запланированного основного технического осмотра. Основные средства, удерживаемые по договору финансовой аренды, амортизируются на протяжении срока аренды или ожидаемого срока полезного использования, в зависимости от того, какой из них короче.

МСФО (IAS) 16.73(b)

МСФО (IAS) 16.73(c)

### **Комментарий**

#### **Ресурсная база, используемая при применении метода начисления амортизации пропорционально добыче**

В случае применения метода начисления пропорционально добыче важным моментом является выбор ресурсной базы, которая будет использоваться при расчете. В теории можно использовать следующие базы:

- (а) доказанные разработанные запасы;
- (б) доказанные разработанные и неразработанные запасы;
- (в) доказанные и вероятные запасы;
- (г) доказанные, вероятные и возможные запасы.

Какая бы ресурсная база ни была выбрана, важно, чтобы затраты, соответствующие данной категории запасов, включались в амортизируемую стоимость с целью достижения правильного соотношения затрат и добычи. Например, если центр затрат полностью не разработан, могут иметь место затраты, которые не относятся полностью или частично к доказанным разработанным запасам, что может создать трудности при соотношении затрат и запасов. Кроме того, некоторые категории запасов потребуют будущих затрат для создания возможности их добычи.

#### **Оценка запасов**

Оценка запасов, используемая при начислении амортизации пропорционально добыче, является наилучшей оценкой запасов в начале отчетного периода, но зачастую к концу периода появляется новая более точная оценка. Таким образом, можно утверждать, что для учета самой свежей информации запасы на начало периода необходимо определить, прибавив «расчетные запасы на конец периода» к «добыче за текущий период». Однако оценка запасов может измениться по нескольким причинам: (а) наличие более подробной информации о существующих запасах (например, подробные инженерно-геофизические исследования или бурение дополнительных скважин); (б) новые события, оказавшие влияние на физическое количество запасов (например, взрыв на платформе) и (в) изменения экономических допущений (например, более высокая цена на товар). Обычно не принято учитывать эти события ретроспективно. Например, изменения оценки запасов, произошедшие в результате событий после отчетной даты (например, таких, которые были описаны в п. (б) и (в)), не являются корректирующими событиями и в соответствии с МСФО должны учитываться перспективно. Изменения оценки запасов, обусловленные появлением «новой информации или новых разработок» (например, таких, как в п. (а)), не считаются корректировкой ошибок; вместо этого они являются изменением учетных оценок и в соответствии с МСФО должны учитываться перспективно (параграфы 32-38 МСФО (IAS) 8). На практике многие компании относят новые оценки запасов назад, на начало квартала, за который составляется отчетность.

#### **Обмен активами, связанными с разработкой и добычей**

Обмен активами, связанными с разработкой и добычей, оценивается по справедливой стоимости, за исключением случаев, когда сделка по обмену не имеет коммерческого смысла или если ни справедливая стоимость полученного актива, ни справедливая стоимость переданного актива не может быть достоверно оценена. Стоимость приобретенного актива определяется по справедливой стоимости переданного актива, за исключением случаев, когда справедливая стоимость полученного актива является более очевидной. Если справедливая стоимость не используется, стоимость приобретенного актива определяется по балансовой стоимости переданного актива. Доход или расход, возникающий при прекращении признания переданного актива, отражается в составе прибыли или убытка.

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 2.3 Существенные положения учетной политики *продолжение*

МСФО (IAS) 1.112

### **Капитальный ремонт и восстановление**

Расходы на капитальный ремонт и переоборудование включают в себя стоимость заменяющих активов или частей активов, стоимость проведения технических осмотров и стоимость капитального ремонта. Если актив либо часть актива, которая амортизировалась отдельно и не подвергается списанию, заменяется и существует вероятность того, что Группа в будущем получит экономические выгоды, связанные с этим объектом, то расходы капитализируются. Если часть актива не считалась отдельным компонентом, стоимость замещения используется для определения балансовой стоимости заменяемых активов, которая сразу же списывается. Затраты на проведение осмотров, связанные с программами капитального ремонта, капитализируются и амортизируются в течение периода до проведения следующего осмотра. Затраты на все прочие работы по техническому обслуживанию относятся на расходы по мере их возникновения.

### **Прочие нематериальные активы и гудвил**

Нематериальные активы отражаются по исторической стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Прочие нематериальные активы включают в себя программное обеспечение.

МСФО (IAS) 38.24,  
МСФО (IAS) 38.74

Приобретенные отдельно нематериальные активы при первоначальном признании оцениваются по фактической стоимости. Стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения бизнеса, является справедливая стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации, начисляемой на основании линейного метода на протяжении срока их полезного использования, а также за вычетом накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы, созданные в рамках компании, не капитализируются, и в отчете о прибылях и убытках расходы отражаются в том году, в котором они были понесены.

МСФО (IAS) 38.24  
МСФ (IAS) 38.83

МСФО (IAS) 38.74

МСФО (IAS) 38.57

МСФО (IAS) 36.10(b)

### **Обесценение нефинансовых активов**

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки (ПГДП), за вычетом затрат на продажу, и ценность от использования актива (ПГДП). Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или ПГДП превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности от использования, будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу учитываются недавние рыночные сделки, если таковые имели место. В отсутствие подобных сделок применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций дочерних компаний или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

МСФО (IAS) 36.6

МСФО (IAS) 36.9  
МСФО (IAS) 36.66

МСФО (IAS) 36.59

МСФО (IAS) 36.30

МСФО (IAS) 36.55

МСФО (IAS) 36.25

МСФО (IAS) 36.33

Группа определяет размер обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для всех ПГДП Группы, к которым относятся отдельные активы. Эти планы и прогнозных расчеты, как правило, составляются на пять лет. В случае более длительных периодов рассчитываются долгосрочные темпы роста, которые применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

МСФО (IAS) 36.60

Убытки от обесценения продолжающейся деятельности признаются в отчете о прибылях и убытках в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов, когда переоценка была признана в прочем совокупном доходе. В этом случае убыток от обесценения также признается в прочем совокупном доходе в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

МСФО (IAS) 36.110

МСФО (IAS) 36.114

МСФО (IAS) 36.117

МСФО (IAS) 36.119

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 2.3 Существенные положения учетной политики *продолжение*

МСФО (IAS) 1.112

Для активов, за исключением гудвила, на каждую отчетную дату оценивается наличие признаков того, что ранее признанные убытки от обесценения больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую стоимость актива или ПГДП. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущении, которое использовалась для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. В случае восстановления, балансовая стоимость актива не может превышать возмещаемую стоимость актива, а также балансовую стоимость (за вычетом амортизации), по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения по активу. Такое восстановление признается в отчете о прибылях и убытках, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост переоценки.

### **Гудвил**

Гудвил проверяется на предмет обесценения ежегодно (по состоянию на 31 декабря), а также в случаях, когда события или обстоятельства указывают на то, что его балансовая стоимость может быть обесценена.

МСФО (IAS) 36.10(b)

МСФО (IAS) 36.104

Обесценение гудвила определяется путем оценки возмещаемой стоимости подразделений, генерирующих денежные потоки (или группы подразделений, генерирующих денежные потоки), к которым относится гудвил. Если возмещаемая стоимость подразделений, генерирующих денежные потоки, меньше их балансовой стоимости, то признается убыток от обесценения. Убыток от обесценения гудвила не может быть восстановлен в будущих периодах.

МСФО (IAS) 36.124

### **Нематериальные активы**

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования проверяются на предмет обесценения ежегодно по состоянию на 31 декабря, а также если обстоятельства указывают на то, что их балансовая стоимость могла обесцениться.

МСФО (IAS) 36.10(a)

## **Комментарий**

МСФО (IAS) 36.96 разрешает ежегодно проводить проверку на предмет обесценения гудвила в любой момент в течение года при условии, что она проводится каждый год в одно и то же время.

### **Уровень подразделений, генерирующих денежные потоки**

Подразделение, генерирующее денежные потоки, согласно стандарту определяется как наименьшая идентифицируемая группа активов, генерирующая притоки денежных средств, которые в основном не зависят от притоков денежных средств от других активов или групп активов.

При определении соответствующих подразделений, генерирующих денежные потоки, необходимо учесть следующие факторы:

- (а) наличие активного рынка для промежуточных продуктов;
- (б) наличие внешних пользователей перерабатывающих активов;
- (в) наличие месторождений или шахт, работающих как единый «комплекс» посредством использования общей инфраструктуры;
- (г) наличие отдельных месторождений или шахт, которые работают как портфель активов.

В отрасли, связанной с разведкой и добычей, месторождение может являться подразделением, генерирующим денежные потоки, поскольку на этом уровне имеют место отдельно идентифицируемые потоки денежных средств.

Расчет обесценения производится на основе доказанных запасов, а также вероятных и возможных запасов, скорректированных с учетом риска.

### **Цены, применяемые в отношении будущей добычи**

Как правило, мы ожидаем, что руководство будет использовать цены, наблюдаемые на рынке, поскольку наблюдаемые рыночные цены зачастую более достоверны. Исходные данные для расчета обесценения и используемые долгосрочные цены должны согласовываться с теми данными и ценами, которые используются для оценки инвестиции и, вероятнее всего, будут связаны с внутренним допущением в отношении долгосрочного планирования.

### **Курсы обмена валют**

В соответствии с МСФО (IAS) 36 при расчете ценности от использования подразделения, генерирующего денежные потоки, дисконтированные денежные потоки, деноминированные в иностранной валюте, необходимо пересчитать по курсу «спот» на момент расчета.

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 2.3 Существенные положения учетной политики *продолжение*

МСФО (IAS) 1.112

### Совместная инфраструктура

В соответствии с руководством МСФО (IAS) 36 в отношении корпоративных активов совместную инфраструктуру месторождений можно учитывать двумя способами. Согласно первому подходу, совместная инфраструктура относится на данные месторождения (подразделения), генерирующие денежные потоки, и каждое месторождение проверяется на предмет обесценения на индивидуальной основе при наличии признаков обесценения. В соответствии со вторым подходом подразделения, генерирующие денежные потоки, от которых зависит совместная инфраструктура, объединяются и проверка на обесценение проводится на этом объединенном уровне подразделений, генерирующих денежные потоки. В отсутствие четкой отраслевой учетной практики оба подхода считаются приемлемыми.

### Восстановление убытков от обесценения

Убытки от обесценения по активам, связанным с разведкой и оценкой, которые были признаны в соответствии с МСФО, должны восстанавливаться в случае выполнения требований параграфов 109-123 МСФО (IAS) 36. В некоторых случаях, когда компания признает обесценение актива, связанного с разведкой и оценкой, она также должна решить, необходимо ли прекращать признавать сам актив, так как не ожидается будущей экономической выгоды. Если компания приходит к выводу, что добыча не является технически осуществимой или рентабельной, это свидетельствует о том, что соответствующий актив, связанный с разведкой и оценкой, необходимо проверить на предмет обесценения. На основании этого компания может прийти к выводу, что будущих экономических выгод не ожидается. Хотя МСФО непосредственно не рассматривают прекращение признания активов, связанных с разведкой и оценкой, компания должна прекратить признание такого актива, так как (1) актив больше не находится на этапе разведки и оценки и, следовательно, выходит за рамки сферы действия МСФО и (2) другие стандарты по активам, например, МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38, требовали бы прекращения признания при таких обстоятельствах. После прекращения признания стоимость списанного актива, связанного с разведкой и оценкой, не может быть признана как часть нового актива, связанного с разведкой и оценкой.

### Финансовые активы

МСФО (IFRS) 7.21

Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, классифицируются соответственно как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, или как производные инструменты. Группа классифицирует свои финансовые активы при их первоначальном признании.

МСФО (IAS) 39.9

Финансовые активы первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае инвестиций, не переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль либо убыток, на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

МСФО (IAS) 39.43

Все сделки по покупке или продаже финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством или правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на «стандартных условиях»), признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

МСФО (IAS) 39.9

Финансовые активы Группы включают денежные средства и краткосрочные депозиты, торговую и прочую дебиторскую задолженность, займы и прочие суммы к получению, а также производные финансовые инструменты.

МСФО (IAS) 39.38

### Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность – это производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке. После первоначальной оценки такие финансовые активы учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом скидок или премий, возникших при приобретении, и включает комиссионные, а также транзакционные издержки, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав доходов от финансирования в отчете о прибылях или убытках. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в отчете о прибылях и убытках в составе затрат на финансирование.

МСФО (IAS) 39.9

МСФО (IAS) 39.46(a)

МСФО (IAS) 39.56

### Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и краткосрочные депозиты в бухгалтерском балансе включают денежные средства в банках и в кассе, а также краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения 3 месяца или менее.

МСФО (IAS) 7.6

МСФО (IAS) 7.45

Для целей консолидированного отчета о движении денежных средств, денежные средства и их эквиваленты состоят из компонентов, определенных выше, за вычетом непогашенных банковских овердрафтов.

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 2.3 Существенные положения учетной политики *продолжение*

МСФО (IAS) 1.112

### **Обесценение финансовых активов**

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными тогда и только тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «случая понесения убытка»), которые оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода. Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказом от исполнения обязательств по выплате долгов.

МСФО (IAS) 39.58

МСФО (IAS) 39.59

МСФО (IFRS) 7.B5(f)

### **Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости**

В отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Группа сначала проводит отдельную оценку существования объективных свидетельств обесценения индивидуально значимых финансовых активов, либо совокупно по финансовым активам, не являющимся индивидуально значимыми. Если Группа определяет, что объективные свидетельства обесценения индивидуально оцениваемого финансового актива отсутствуют, вне зависимости от его значимости, она включает данный актив в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска, а затем рассматривает данные активы на предмет обесценения на совокупной основе. Активы, отдельно оцениваемые на предмет обесценения, по которым признается либо продолжает признаваться убыток от обесценения, не включаются в совокупную оценку на предмет обесценения.

МСФО (IAS) 39.63

МСФО (IAS) 39.64

МСФО (IAS) 39.AG84

МСФО (IFRS) 7.16

МСФО (IFRS) 7.85(d)(i)

При наличии объективного свидетельства понесения убытка от обесценения сумма убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (без учета будущих ожидаемых кредитных убытков, которые еще не были понесены). Приведенная стоимость расчетных будущих денежных потоков дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу. Если процентная ставка по займу является переменной, ставка дисконтирования для оценки убытка от обесценения представляет собой текущую эффективную ставку процента.

МСФО (IFRS) 7.85(d)(ii)

МСФО (IAS) 39.65

МСФО (IAS) 39.AG93

Балансовая стоимость актива снижается посредством использования счета резерва, а сумма убытка признается в отчете о прибылях и убытках. Начисление процентного дохода по сниженной балансовой стоимости продолжается, основываясь на процентной ставке, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения. Процентные доходы отражаются в составе доходов от финансирования в отчете о прибылях и убытках. Займы вместе с соответствующими резервами списываются с баланса, если отсутствует реалистичная перспектива их возмещения в будущем, а все доступное обеспечение было реализовано либо передано Группе. Если в течение следующего года сумма расчетного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается ввиду какого-либо события, произошедшего после признания обесценения, сумма ранее признанного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается посредством корректировки счета резерва. Если предыдущее списание стоимости финансового инструмента впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признается в составе затрат на финансирование в отчете о прибылях и убытках.

Приведенная стоимость ожидаемых будущих денежных потоков дисконтируется с использованием первоначальной эффективной процентной ставки по финансовому активу. Если ставка по займу переменная, ставкой дисконтирования для определения убытка от обесценения является текущая эффективная процентная ставка.

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 2.3 Существенные положения учетной политики *продолжение*

МСФО (IAS) 1.112

### Финансовые обязательства

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, классифицируются соответственно как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и заимствования, или производные инструменты. Группа классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

МСФО (IFRS) 7.21

МСФО (IAS) 39.43

МСФО (IAS) 39.56

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае кредитов и заимствований на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и заимствования, а также производные финансовые инструменты.

### Процентные кредиты и займы

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким обязательствам признаются в отчете о прибылях и убытках при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат на финансирование в отчете о прибылях или убытках.

### Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

МСФО (IAS) 39.39

Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о прибылях или убытках.

МСФО (IAS) 39.41

МСФО (IAS) 39.40

### Исключение, связанное с обычной покупкой или продажей

Договоры, которые были заключены и продолжают действовать с целью получения либо предоставления какого-либо нефинансового актива в целях удовлетворения ожидаемых потребностей Группы для дальнейшей продажи или использования, подпадают под исключение из МСФО (IAS) 32 и МСФО (IAS) 39, известное как «исключение, связанное с обычной покупкой или продажей». Такие договоры учитываются как договоры с исполнением в будущем. Группа отражает такие договоры в балансе лишь тогда, когда одна из сторон выполняет свои договорные обязательства и предоставляет денежные средства либо нефинансовые активы.

МСФО (IAS) 39.5

### Комментарий

Информация по тем финансовым инструментам, которые не рассматриваются в модели финансовой отчетности «Гуд Петролеум (Интернэшнл) Лимитед» (например, финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи), приводится в модели финансовой отчетности «Гуд Груп (Интернэшнл) Лимитед» или «Гуд Банк (Интернэшнл) Лимитед».

### Запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: фактической стоимости и чистой стоимости реализации. Фактическая стоимость добычи и переработки сырой нефти учитывается на основании средневзвешенной величины. Такая стоимость включает в себя все затраты, понесенные в ходе обычной деятельности в связи с приведением каждого продукта в его текущее состояние и доставкой в текущее местоположение. Стоимость сырой нефти и продуктов нефтепереработки представлена стоимостью покупки, стоимостью переработки, в том числе, соответствующей долей износа, истощения и амортизации, а также накладными расходами в соответствии с нормальной производительностью. Чистая стоимость реализации сырой нефти и переработанных продуктов основана на ожидаемой цене продажи в ходе обычной деятельности за вычетом затрат, которые, как ожидается, будут понесены до завершения и выбытия.

МСФО (IAS) 2.36(а)

МСФО (IAS) 2.9

МСФО (IAS) 2.10

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 2.3 Существенные положения учетной политики продолжение

МСФО (IAS) 1.112

### Заполнение трубопроводов

Сырая нефть, необходимая для приведения трубопровода в рабочее состояние, учитывается как часть соответствующего трубопровода на том основании, что она не предназначена для продажи и не потребляется в ходе производственного процесса, однако является необходимой для нормального функционирования оборудования в течение более чем одного операционного цикла, и ее стоимость не может быть компенсирована путем продажи (либо значительно обесценена). Это справедливо даже в случаях, когда часть запасов, считающаяся статьей основных средств, не может быть физически отделена от остальных запасов. Оценка в таком случае производится по фактической стоимости, амортизация происходит на протяжении срока полезного использования актива.

### Аренда

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

В соответствии с требованиями Интерпретации IFRIC 4 в отношении переходного периода, для соглашений, заключенных до 1 января 2005 года, датой начала их действия условно считается 1 января 2005 года

### Группа в качестве арендатора

Финансовая аренда, по которой к Группе переходят практически все риски и выгоды, связанные с владением арендованным активом, капитализируется на дату начала срока действия аренды по справедливой стоимости арендованного имущества или, если эта сумма меньше, - по дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Арендные платежи распределяются между стоимостью финансирования и уменьшением обязательства по аренде таким образом, чтобы получилась постоянная ставка процента на непогашенную сумму обязательства. Стоимость финансирования отражается непосредственно в отчете о прибылях и убытках.

Арендованные активы амортизируются в течение периода полезного использования актива. Однако если отсутствует обоснованная уверенность в том, что к Группе перейдет право собственности на актив в конце срока аренды, актив амортизируется в течение более короткого из следующих периодов: расчетный срок полезного использования актива и срок аренды.

Платежи по операционной аренде признаются как расход в отчете о прибылях и убытках по линейному методу в течение всего срока аренды.

### Группа в качестве арендодателя

Договоры аренды, по которым у Группы остаются практически все риски и выгоды от владения активом, классифицируются как операционная аренда. Первоначальные прямые расходы, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость арендованного актива и признаются в течение срока аренды пропорционально доходу от аренды. Условные платежи по аренде признаются в качестве выручки в том периоде, в котором они были получены.

### Встроенные элементы аренды

Все договоры, предусматривающие оплату при отказе от получения товара, проверяются на наличие элементов аренды в начале срока их действия.

### Резервы

#### Общие положения

Резервы признаются, если Группа имеет текущее обязательство (юридическое или добровольно принятое), возникшее в результате прошлого события, есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуется отток экономических выгод, а сумма такого обязательства может быть достоверно определена. Если Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в отчете о прибылях и убытках за вычетом возмещения. Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как затраты на финансирование.

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 2.3 Существенные положения учетной политики *продолжение*

МСФО (IAS) 1.112

### **Обязательства по выводу из эксплуатации**

Обязательства по выводу из эксплуатации признаются, если Группа имеет текущее обязательство (юридическое или добровольно принятое), возникшее в результате прошлых событий, и есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуется отток экономических выгод, а сумма такого обязательства может быть надежно определена. Сумма, равная величине резерва, также признается как часть стоимости основных средств, к которым он относится. Признаваемая сумма представляет собой оценочные затраты на вывод из эксплуатации, дисконтированные до их текущей стоимости. Изменения в оценочных сроках вывода из эксплуатации или оценочных затратах на вывод из эксплуатации рассматриваются перспективно путем корректировки резервов и внесения соответствующих корректировок в балансовую стоимость основных средств. Амортизация дисконта по резерву на обесценение учитывается как затраты на финансирование.

МСФО (IAS) 16.16(c)

МСФО (IAS) 37.45

МСФО (IAS) 37.47

МСФО (IAS) 37.59

Интерпретация IFRIC 1.6(a)

Интерпретация IFRIC 1.8

Компания не признает ни отложенный налоговый актив в отношении временной разницы, связанной с обязательством по выводу из эксплуатации, ни соответствующее отложенное налоговое обязательство в отношении временной разницы, связанной с активом по выводу из эксплуатации.

### **Комментарий**

При определении того, следует ли признавать отложенный налог в отношении временных разниц, возникающих в результате первоначального признания актива или обязательства по выводу из эксплуатации, можно использовать два подхода:

Подход 1: Компания признает: (1) отложенный налоговый актив в отношении временной разницы, связанной с обязательством по выводу из эксплуатации, и (2) отложенное налоговое обязательство в отношении временной разницы, связанной с активом по выводу из эксплуатации. В день 1 отложенный налоговый актив и отложенное налоговое обязательство равнопротивоположны, при этом соблюдаются критерии взаимозачета параграфов 71 и 76 МСФО (IAS) 12, поэтому чистая сумма, признанная в финансовой отчетности, равна нулю. Однако впоследствии актив по выводу из эксплуатации будет амортизироваться по ставке, отличной от базового обязательства, в этот момент признаются отложенный налоговый актив или обязательство.

Подход 2: Компания не признает ни отложенный налоговый актив в отношении временной разницы, связанной с обязательством по выводу из эксплуатации, ни соответствующее отложенное налоговое обязательство в отношении временной разницы, связанной с активом по выводу из эксплуатации. Исключение в отношении первоначального признания в параграфах 15 и 24 МСФО (IAS) 12 применяется к каждому отдельно признаваемому элементу в балансе без последующего пересмотра вопроса об их признании.

## **Налоги**

### **Текущий налог на прибыль**

Активы и обязательства по текущему налогу на прибыль за текущий и предыдущие периоды оцениваются по сумме, которая, как полагается, будет возмещена налоговыми органами или уплачена им. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, – это ставки и законы, принятые или фактически принятые на отчетную дату в странах, в которых Группа осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

МСФО (IAS) 12.46

Текущий налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в отчете о прибылях и убытках. Руководство Группы периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает резервы.

МСФО (IAS) 12.61A

МСФО (IAS) 1.117

### **Отложенный налог**

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

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

МСФО (IAS) 12.22(c)

- ▶ Отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила или актива или обязательства по операции, не возникшего вследствие объединения бизнеса и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.
- ▶ В отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долей участия в совместной деятельности, если время восстановления временных разниц можно контролировать, либо существует значительная вероятность того, что временная разница не уменьшится в обозримом будущем.

МСФО (IAS) 12.39

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 2.3 Существенные положения учетной политики *продолжение*

МСФО (IAS) 1.112

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

МСФО (IAS) 12.34

- ▶ Отложенные налоговые активы, относящиеся к вычитаемым временным разницам, возникают в результате первоначального признания актива или обязательства по сделке, которая не является объединением бизнеса и которая на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- ▶ В отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долей участия в совместной деятельности, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем и будет существовать налогооблагаемая прибыль, достаточная для того, чтобы против нее могли быть использованы временные разницы.

МСФО (IAS) 12.24

МСФО (IAS) 12.44

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и уменьшается, если вероятность получения в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволила бы использовать все или часть отложенных налоговых активов, мала. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

МСФО (IAS) 12.56

МСФО (IAS) 12.37

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

МСФО (IAS) 12.47

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в отчете о прибылях и убытках.

МСФО (IAS) 12.61A

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

МСФО (IAS) 12.71

### **Налоги на добычу**

МСФО (IAS) 18.8

Помимо налогов на прибыль компаний, в консолидированную финансовую отчетность Группы также включаются и раскрываются в качестве налогов на прибыль стандартные налоги на чистый доход от добычи нефти и газа.

МСФО (IAS) 12.2

Роялти, налоги на аренду ресурсов и налоги на основе выручки учитываются в соответствии с МСФО (IAS) 12, если они обладают характеристиками налогов на прибыль. Считается, что это происходит, если они взимаются правительством, а сумма к уплате зависит от налогооблагаемого дохода, а не от количества добытых ископаемых или представлена процентом от выручки после корректировки на временные разницы. Для таких соглашений отражение текущего и отложенного налога происходит так же, как было описано выше для других форм налогообложения. Обязательства, возникающие в результате соглашений о роялти и не удовлетворяющие данным критериям, признаются в качестве текущих обязательств и включаются в состав расходов.

### **Соглашения о разделе продукции**

В соответствии с соглашением о разделе продукции считается, что доля правительства в прибыльной нефти за календарный год включает в себя часть, представляющую налог на прибыль компаний, взимаемый с «Гуд Петролеум» и подлежащий уплате ею, и будет уплачена непосредственно правительством от имени «Гуд Петролеум» соответствующим налоговым органам. Такая часть налога на прибыль и выручка отражаются в отчете о прибылях и убытках в чистом виде.

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 2.3 Существенные положения учетной политики *продолжение*

МСФО (IAS) 1.112

### Комментарий

Нефтегазовая отрасль работает в соответствии с различными налоговыми режимами по всему миру. Такие налоговые режимы могут существовать в виде роялти, налогов на добычу, акцизных сборов, налогов на нефтепродукты, налогов на выручку и т. д. Одним из вопросов является определение того, какие из этих налогов представляют налоги на прибыль и, следовательно, должны учитываться в соответствии с МСФО (IAS) 12, и какие не являются налогами на прибыль и тем самым не подпадают в сферу действия МСФО (IAS) 12.

Многие соглашения о разделе продукции предписывают, что уплачиваемый подрядчиком налог на прибыль считается уплаченным правительству в рамках предоставления прибыльной нефти. Подобный «теоретический» налог на прибыль можно отражать в чистом либо в валовом виде. Недостаток представления в валовом виде заключается в том, что общая добыча, приходящаяся на компанию и правительство, превышает общее количество нефти, которое фактически добывается. С другой стороны, если (1) в стране добычи имеется хорошо отлаженный механизм налогообложения, подпадающий под юрисдикцию министерства финансов, и (2) если соглашение о разделе продукции требует предоставления декларации по налогу на прибыль, то в данном случае у компании имеется юридическое обязательство по уплате налога до даты, на которую министерство осуществит выплату налога со своей стороны. В подобных случаях более уместным может быть представление выручки и налога на прибыль в развернутом виде.

### Признание выручки

Выручка от продажи нефти и нефтепродуктов признается при передаче всех существенных рисков и выгод, связанных с владением, что происходит в момент перехода к покупателю права собственности, а также когда продукт физически доставляется на танкер, к трубопроводу или к другому механизму, осуществляющему поставку. Выручка от продажи нефтепродуктов признается в момент перехода к покупателю права собственности.

МСФО (IAS) 18.35(a)

МСФО (IAS) 18.14

Выручка от добычи нефти, в которой Группа имеет долю участия наряду с другими компаниями, признается на основании доли прямого участия Группы и условий соответствующих договоров о разделе продукции. Разница между фактическим объемом проданной продукции и долей продукции, принадлежащей Группе, незначительна. Если было установлено, что форвардные контракты на покупку и продажу нефти или природного газа заключались для торговых целей, соответствующие сделки покупки и продажи отражаются в свернуто.

МСФО (IAS) 18.8

Сделки между компаниями Группы, которые раскрываются в информации по сегментам, основываются на ценах, в целом соответствующих рыночным.

Выручка представляется за вычетом налога с продаж, акцизных и аналогичных сборов.

### *Договоры, предусматривающие оплату при отказе от получения товара*

В соответствие с такими договорами Группа принимает на себя долгосрочное обязательство по поставке в обмен на обязательство покупателя оплатить минимальное количество нефти, независимо от того, принимает он поставку или нет. Такие обязательства предусматривают защитные положения (форс-мажор) и положения о корректировках. Если у покупателя есть право на получение «компенсационной поставки» в будущем, признание выручки откладывается, если подобная опция не предусмотрена условиями договора, выручка признается при запуске схемы штрафных санкций по договору, который предусматривает оплату при отказе от получения товара.

### Процентные доходы

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым активам, классифицированным в качестве имеющихся в наличии для продажи, процентные доходы или расходы признаются с использованием метода эффективной процентной ставки, который точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или, если это уместно, менее продолжительного периода до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства. Процентный доход включается в состав доходов от финансирования в отчете о прибылях и убытках.

МСФО (IAS) 18.30(a)

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 2.3 Существенные положения учетной политики *продолжение*

МСФО (IAS) 1.112

### Комментарий

#### *Превышение и недополучение объемов добычи*

Два метода учета превышения и недополучения объемов добычи, повсеместно используемые в нефтегазовой отрасли, – это (а) метод учета на основании продаж и (б) метод учета на основании прав на продукцию.

#### *Метод продаж*

Согласно методу продаж выручка представляет собой стоимость того, что участник соглашения либо продает, либо передает для переработки и сбыта. Недостатком метода продаж является то, что расхождения приводят к несоответствию расходов и выручки. Это несоответствие появляется, так как доля расходов участника соглашения за период зачастую равна процентной доле его участия, в то время как выручка основывается на фактических объемах продаж. Существует два подхода для устранения последствий таких несоответствий:

- (1) Начислять расходы либо относить их на будущий период; Участник соглашения, превысивший объемы добычи, должен начислить будущие расходы, которым не будет соответствовать будущая выручка. Напротив, участник соглашения, добывший недостаточные объемы, должен отнести расходы на будущий период и зачесть их против будущих дополнительных объемов добычи.
- (2) Не производить корректировок; Последствия несоответствий не учитываются по той причине, что (1) рассматриваемые суммы незначительны, либо (2) операционные затраты за период должны быть отнесены на расходы по мере их понесения, поскольку они относятся к производственной деятельности за период, а не к признанной выручке.

В соответствии с методом продаж обязательство признается лишь в том случае, если участник, превысивший объемы добычи, не может компенсировать несоответствие за счет оставшейся доли в запасах.

#### *Метод учета прав на продукцию*

Согласно методу учета прав на продукцию выручка отражает долю добычи участника соглашения вне зависимости от того, какой именно из участников соглашения в действительности совершил продажу и выставил счет на добычу. Это достигается путем применения одного из следующих методов устранения несоответствий между фактическими продажами и долями участия:

- (1) Корректировка объемов выручки – превышение объемов проданной за период нефти над долей участника в добыче месторождения признается стороной, превысившей объемы добычи, как обязательство, а не выручка. Напротив, сторона, осуществившая добычу в недостаточных объемах, признает актив, связанный с недостаточными объемами добычи, и учитывает соответствующую выручку.
- (2) Корректировка себестоимости реализованной продукции – этот вариант метода учета прав на продукцию, рекомендуемый Комитетом по бухгалтерскому учету в нефтяной промышленности (OIAC SORP) Соединенного Королевства, требует корректировки себестоимости продаж с учетом актива либо обязательства, отражающего несоответствие объемов добычи.

### Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, возведением или производством объекта незавершенного капитального строительства, отвечающего критериям капитализации, капитализируются и прибавляются к стоимости проекта во время создания до тех пор, пока активы не будут практически готовы к использованию по назначению, т. е. когда они способны участвовать в коммерческом производстве. Если средства заимствуются специально для финансирования проекта, капитализируемая сумма представляет собой фактически понесенные затраты по займам. Если на протяжении короткого промежутка времени имеют место лишние средства из суммы, заимствованной специально для финансирования проекта, полученный в результате подобной краткосрочной инвестиции доход также капитализируется и вычитается из общих капитализированных затрат по займам. Если средства, используемые для финансирования проекта, являются частью общей суммы займа, капитализируемая сумма рассчитывается с использованием средневзвешенных ставок, применяемых к соответствующим общим займам Группы в течение периода. Все прочие затраты по займам признаются в отчете о прибылях и убытках в течение периода, в котором они были понесены.

МСФО (IAS) 23.8

МСФО (IAS) 23.12

МСФО (IAS) 23.14

МСФО (IAS) 23.17

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 2.3 Существенные положения учетной политики *продолжение*

МСФО (IAS) 1.112

### Обязательства по пенсионным выплатам

Группа имеет пенсионный план с установленными выплатами, который требует внесения взносов в отдельно управляемый фонд. Стоимость предоставления вознаграждений по планам с установленными выплатами определяется отдельно с использованием метода «прогнозируемой условной единицы». Актуарные доходы и расходы признаются как доход или расход, если чистые накопленные непризнанные актуарные доходы или расходы в конце предыдущего отчетного периода превысили 10% от наибольшей из следующих сумм: обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами и справедливой стоимости активов плана на эту дату. Эти доходы или расходы признаются в течение ожидаемого среднего оставшегося срока службы работников, участвующих в плане.

МСФО (IAS) 19.64

МСФО (IAS) 19.92

МСФО (IAS) 19.93

Стоимость прошлых услуг признается как расход равными частями в течение среднего периода, оставшегося до получения сотрудниками права на пенсионное вознаграждение. Если право на вознаграждение наступает немедленно, сразу после введения пенсионного плана в действие или принятия изменений в пенсионном плане, стоимость прошлых услуг сотрудников признается немедленно.

МСФО (IAS) 19.96

Актив или обязательство по пенсионному плану с установленными выплатами представляет собой текущую стоимость обязательств по плану с установленными выплатами за вычетом непризнанной стоимости прошлых услуг работников и справедливой стоимости активов плана, из которых непосредственно должны быть погашены обязательства. Стоимость актива ограничена непризнанной стоимостью прошлых услуг и текущей стоимостью экономических выгод в виде возмещений по плану или снижения будущих взносов в план.

МСФО (IAS) 19.54

МСФО (IAS) 19.7

МСФО (IAS) 19.58A

## 2.4 Изменение учетной политики в будущем

### Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации

Принятая учетная политика соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году, за исключением следующих новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу на 1 января 2010 года:

- ▶ Поправка к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты, основанные на акциях»: «Сделки с выплатами, основанными на акциях, расчеты по которым осуществляются денежными средствами, предусматривающие участие нескольких компаний группы», вступившая в силу 1 января 2010 года;
- ▶ МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» (в новой редакции) и МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» (с изменениями), вступившие в силу 1 июля 2009 года, включая сопутствующие поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 21, МСФО (IAS) 28, МСФО (IAS) 31 и МСФО (IAS) 39.
- ▶ Поправка к МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»: «Объекты, разрешенные к хеджированию», вступившая в силу 1 июля 2009 года.
- ▶ Усовершенствования МСФО (апрель 2009 года).

В тех случаях, когда принятие стандарта или интерпретации оказало влияние на финансовую отчетность или результаты деятельности Группы, это влияние описано ниже:

#### МСФО (IFRS) 2 «Выплаты, основанные на акциях» (в новой редакции)

Совет по МСФО опубликовал поправку к МСФО (IFRS) 2, разъясняющую сферу применения и метод учета сделок с выплатами, основанными на акциях, расчеты по которым осуществляются денежными средствами, предусматривающих участие нескольких компаний группы. Группа применила данную поправку с 1 января 2010 года. Это не оказало влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 2.4 Изменение учетной политики в будущем продолжение

**МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса» (в новой редакции) и МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» (с изменениями)**

МСФО (IFRS) 3 (в новой редакции) вносит существенные изменения в порядок учета сделок по объединению бизнеса, произошедших после 1 января 2010 года. Изменения влияют на оценку неконтрольной доли участия, учет затрат по сделке, первоначальное признание и последующую оценку условного вознаграждения и учет поэтапного объединения бизнеса. Эти изменения окажут влияние на сумму признаваемого гудвила, результаты деятельности за период, в котором имело место приобретение, а также на результаты деятельности компании, представляемые в отчетности в последующих периодах.

Согласно требованиям МСФО (IAS) 27 (с изменениями) изменение в доле участия в дочерней компании (без потери контроля) следует учитывать как операцию с капиталом. Таким образом, подобные операции больше не будут обуславливать ни возникновение гудвила, ни признание доходов или расходов. Более того, стандарт в новой редакции изменяет метод учета убытков дочерних компаний, а также метод учета потери контроля над дочерней компанией. Изменения в требованиях к учетной политике по МСФО, вносимые МСФО (IFRS) 3 (в новой редакции) и МСФО (IAS) 27 (с изменениями), окажут влияние на приобретения, совершенные после 1 января 2010 года, а также на будущие приобретения и операции, приводящие к потере контроля над дочерними компаниями, а также на операции с неконтрольными долями участия.

Данные изменения в учетной политике были применены перспективно и не оказали существенного влияния на показатель прибыли на акцию.

**МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»: «Объекты, разрешенные к хеджированию»**

Поправка разъясняет, что компания может определять в качестве объекта хеджирования часть изменения справедливой стоимости или изменчивость денежных потоков по финансовому инструменту. Кроме того, поправка рассматривает вопрос об определении инфляции в качестве хеджируемого риска или его части в определенных ситуациях. Группа пришла к выводу о том, что данные изменения не окажут влияния на ее финансовое положение или результаты деятельности, поскольку она не осуществляет операции хеджирования такого рода.

### Усовершенствования МСФО

В апреле 2009 года Совет по МСФО выпустил первый комплект поправок к своим стандартам, главным образом, с целью устранения внутренних несоответствий и уточнения формулировок. В отношении каждого стандарта существуют отдельные переходные положения. Применение стандартов с изменениями, перечисленных ниже, привело к изменению учетной политики, но не оказало влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы

#### Опубликованные в апреле 2009 года

- ▶ Поправка к МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты» разъясняет, что активы и обязательства сегмента необходимо отражать только в том случае, если эти активы и обязательства включены в оценку, используемую исполнительным органом, ответственным за принятие операционных решений. Поскольку исполнительный орган, ответственный за принятие операционных решений Группы, анализирует активы и обязательства сегмента, Группа продолжает раскрывать такую информацию в Примечании 5.
- ▶ Поправка к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» поясняет, что в качестве денежных потоков от инвестиционной деятельности могут классифицироваться только затраты, приводящие к признанию актива. Данная поправка окажет влияние на представление в отчете о движении денежных средств условного вознаграждения, предоставленного в ходе объединения бизнеса, которое было завершено в 2010 году, при выплате денежных средств.
- ▶ Поправка к МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» разъясняет, что самым крупным подразделением, которое может использоваться для распределения гудвила, приобретенного в результате объединения бизнеса, является операционный сегмент согласно МСФО (IFRS) 8, не агрегированный для целей составления отчетности. Поправка не оказала влияния на финансовую отчетность Группы, поскольку ежегодно проводимая проверка на предмет обесценения осуществляется до объединения сегментов.

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 2.4 Изменение учетной политики в будущем продолжение

Прочие поправки к нижеперечисленным стандартам, принятые в результате проекта «Усовершенствования МСФО», не оказали влияния на учетную политику, финансовое положение или результаты деятельности Группы:

### Опубликованные в апреле 2009 года

- ▶ МСФО (IFRS) 2 «Выплаты, основанные на акциях»;
- ▶ МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»;
- ▶ МСФО (IAS) 17 «Аренда»;
- ▶ МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»;
- ▶ МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».

### Комментарий

В некоторых юрисдикциях в отношении применения МСФО в целях подготовки финансовой отчетности предусмотрен особый юридический процесс (например, в Европейском союзе и Австралии). В этих юрисдикциях даты вступления стандартов в силу могут отличаться от дат, утвержденных Советом по МСФО.

## 2.5 Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ниже приводятся стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Группы. В список включены выпущенные стандарты и интерпретации, которые Группа предполагает применить в будущем. Группа намерена применить эти стандарты, когда они вступят в силу. МСФО (IAS) 8.30

### МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» (с изменениями)

Стандарт с изменениями вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2011 года или после этой даты. Он разъясняет определение связанной стороны и упрощает выявление подобных отношений, а также устраняет расхождения, возникающие в ходе применения. Пересмотренный стандарт предусматривает частичное исключение из требований в отношении раскрытия информации о компаниях, связанных с государством. Группа полагает, что стандарт не окажет влияния на ее финансовое положение и результаты ее финансовой деятельности. Разрешено досрочное применение как частичного исключения для компаний, связанных с государством, так и всего стандарта.

### МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации»: «Классификация прав выпуска»

Поправка к МСФО (IAS) 32 вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 февраля 2010 года или после этой даты, и изменяет определение финансового обязательства с целью классификации прав выпуска (а также определенных опционов и warrants) в качестве долевых инструментов в случае, если такие права предоставляются на пропорциональной основе всем существующим владельцам одного и того же класса производных долевых инструментов компании, либо с целью приобретения фиксированного количества собственных долевых инструментов компании за фиксированную сумму в любой валюте. Данная поправка не окажет влияния на Группу после первоначального применения.

### МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка»

МСФО (IFRS) 9, выпущенный по результатам первого этапа проекта Советов по замене МСФО (IAS) 39, применяется в отношении классификации и оценки финансовых активов согласно МСФО (IAS) 39. Стандарт вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты. В ходе последующих этапов Советы рассмотрят классификацию и оценку финансовых обязательств, учет хеджирования и прекращение признания. Ожидается, что проект завершится в середине 2011 года. Применение МСФО (IFRS) 9 окажет влияние на классификацию и оценку финансовых активов Группы. Однако Группа приняла решение о том, что для полной картины влияние в количественном выражении будет определено в связи с другими этапами после их публикации.

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 2.5 Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу *продолжение*

### Поправка к Интерпретации IFRIC 14 «Досрочное исполнение требования о минимальном объеме финансирования»

Поправка к Интерпретации IFRIC 14 вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2011 года или после этой даты, и применяется ретроспективно. Поправка разъясняет оценку возмещаемой стоимости чистого пенсионного актива. Согласно поправке досрочное исполнение требования о минимальном объеме финансирования может учитываться компанией в качестве актива. Предполагается, что поправка не окажет влияния на финансовую отчетность Группы.

### Интерпретация IFRIC 19 «Погашение финансовых обязательств посредством предоставления долевых инструментов»

Интерпретация IFRIC 19 вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2010 года или после этой даты. Интерпретация разъясняет, что долевые инструменты, предоставленные кредитору для погашения финансового обязательства, удовлетворяют критериям классификации в качестве уплаченного вознаграждения. Выпущенные долевые инструменты оцениваются по справедливой стоимости. Если она не может быть достоверно определена, они оцениваются по справедливой стоимости погашенного обязательства. Доходы или расходы сразу же признаются в составе прибыли или убытка. Применение данной интерпретации не окажет влияния на финансовую отчетность Группы.

### Усовершенствования МСФО (опубликованные в мае 2010 года)

Совет по МСФО опубликовал комплект поправок к стандартам МСФО «Усовершенствования МСФО». Поправки не были применены, поскольку они вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2010 года или после этой даты либо 1 января 2011 года или после этой даты. Ожидается, что поправки к нижеперечисленным стандартам окажут влияние на финансовую отчетность Группы:

- ▶ МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса»;
- ▶ МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»;
- ▶ МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»;
- ▶ МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность»;
- ▶ Интерпретация IFRIC 13 «Программы, направленные на поддержание лояльности клиентов».

Однако Группа полагает, что применение данных поправок не окажет влияние на ее финансовое положение или результаты финансовой деятельности.

## Комментарий

МСФО (IAS) 8.30 требует раскрытия информации о стандартах, которые были выпущены, но еще не вступили в силу и предоставляют известную или поддающуюся оценке информацию, позволяющую пользователям оценить возможное влияние применения этих МСФО на финансовую отчетность компании. Таким образом, Группа перечислила стандарты и интерпретации, которые еще не вступили в силу, но которые она собирается применить в будущем (т.е. опустив поправки, которые не окажут влияния на финансовую отчетность (к примеру, МСФО (IFRS) 1 или МСФО (IAS) 34)).

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 3. Объединение бизнеса

### Приобретения в 2010 году

1 июля 2010 года Группа приобрела 100% акционерного капитала компании «Дезерт» (Desert), владеющей рядом лицензий на разведку и разработку. Существенные затраты, связанные с разработкой, также были приобретены в ходе этой сделки. Компания «Дезерт» была приобретена с целью получения Группой доступа к дополнительным запасам углеводородов.

Предварительная оценка справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств компании «Дезерт» на дату приобретения составляла:

	<b>Предварительная оценка справедливой стоимости</b>	
	<b>\$, млн</b>	
Активы, связанные с разведкой и оценкой	72	
Активы, связанные с добычей нефти и газа	487	
Прочие основные средства	29	
Запасы	1	
Прочие оборотные активы	56	
Денежные средства и их эквиваленты	96	
	-	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(52)	
Отложенные налоговые обязательства	(42)	
Резервы	(65)	
Долгосрочная задолженность	(57)	
<b>Итого идентифицируемые чистые активы, оцениваемые по справедливой стоимости</b>	<b>525</b>	
Гудвил	25	МСФО (IFRS) 3.B64(f)
<b>Итого вознаграждение</b>	<b>550</b>	
<b>Денежные потоки при приобретении</b>		
Денежное вознаграждение	550	
Приобретенные денежные средства и их эквиваленты	(96)	
<b>Чистый отток денежных средств</b>	<b>454</b>	

Справедливая стоимость является предварительной ввиду сложности приобретения и присущей нефтегазовой отрасли неопределенности, в частности нематериальным активам, связанным с разведкой и оценкой. Оценка справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств будет завершена не позднее 12 месяцев с даты приобретения.

С даты приобретения доля компании «Дезерт» в прибыли «Гуд Петролеум» составила \$25 млн. Если бы приобретение компании «Дезерт» было завершено в первый день финансового года, выручка Группы за год составила бы \$4 088 млн, а прибыль Группы составила бы \$1 220 млн.

Гудвил объясняется ожидаемой синергией с другими подразделениями. Ожидается, что признанный гудвил не будет вычитаемым для целей налога на прибыль.

МСФО (IFRS) 3.59

МСФО (IFRS) 3.B64(a)-(d)

МСФО (IFRS) 3.B64(i)

МСФО (IAS) 7.40(d)

МСФО (IFRS) 3.B64(f)

МСФО (IFRS)  
3.B67(a)(i)(ii)

МСФО (IFRS) 3.B64(q)(ii)

МСФО (IFRS) 3.B64(e)  
МСФО (IFRS) 3.B64(k)

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 3. Объединение бизнеса *продолжение*

	Балансовая стоимость непосредственно перед приобретением	Справедливая стоимость, признанная при приобретении	МСФО (IFRS) 3.73(b) МСФО (IAS) 7.40(d)
	\$, млн	\$, млн	
Земля и здания в собственности (Примечание 13)	25	18	
Оборудование для нефтепереработки (Примечание 13)	45	51	
Денежные средства и их эквиваленты	1	1	МСФО (IAS) 7.40(c)
Торговая дебиторская задолженность	5	3	
Запасы	6	6	
	<b>82</b>	<b>79</b>	
Торговая кредиторская задолженность	(6)	(6)	
Резерв под затраты по выводу из эксплуатации	(7)	(7)	
Отложенное налоговое обязательство	(1)	(1)	
	<b>(14)</b>	<b>(14)</b>	
<b>Итого идентифицируемые чистые активы, оцениваемые по справедливой стоимости</b>	<b>68</b>	<b>65</b>	
Неконтрольная доля участия (20%), оцениваемая по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретенной компании		(13)	
<b>Итого чистые приобретенные активы</b>		<b>52</b>	
Гудвил, возникший при приобретении (Примечание 14)		17	МСФО (IFRS) 3.67(d) МСФО (IAS) 7.40(a)
<b>Вознаграждение, уплаченное денежными средствами</b>		<b>69</b>	
Денежные потоки при приобретении			
Чистые денежные средства, приобретенные с дочерней компанией		1	МСФО (IAS) 7.40(c)
Уплаченные денежные средства		(69)	МСФО (IAS) 7.40(b)
<b>Чистый отток денежных средств</b>		<b>(68)</b>	

С даты приобретения (1 февраля 2009 года) до 31 декабря 2009 года доля компании «Поул лубрикантс» в прибыли Группы от продолжающейся деятельности составила \$290 млн. Если бы объединение произошло в начале этого года, выручка Группы от продолжающейся деятельности составила бы \$3 080 млн, а прибыль Группы за 2009 год от продолжающейся деятельности составила бы \$940 млн.

Гудвил в размере \$17 млн состоит из справедливой стоимости ожидаемой синергии, обусловленной приобретением. Ожидается, что признанный гудвил не будет вычитаться для целей налога на прибыль.

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 4. Доли участия в совместных предприятиях

### Доли участия в активах и деятельности, находящихся под общим контролем

МСФО (IAS) 31.56

#### Трубопровод под общим контролем

«Гуд Петролеум» совместно с другими участниками владеет определенными активами, представляющими собой трубопровод, который она использует главным образом для транспортировки собственной нефти к ближайшему магистральному нефтепроводу. Доля «Гуд Петролеум» составляет 25%.

#### Соглашение о предоставлении доли участия

«Гуд Петролеум» заключила с компанией «Ойлко» (Oilco) соглашение о разделе затрат и рисков, связанных с деятельностью по разведке на месторождении Гриззли (Grizzly). «Ойлко» внесла \$23 млн, за что она получила долю прямого участия в месторождении в размере 20%. «Ойлко» возместит 20% всех дальнейших операционных и капитальных затрат, а «Гуд Петролеум» была определена как компания-оператор.

#### Соглашение о разделе продукции на участке А месторождения Рок (Rock)

В этом году с министерством по добыче нефти и газа Петроландии было заключено соглашение о разделе продукции. В соответствии с данным соглашением каждый год объем нефти, полагающейся «Гуд Петролеум», колеблется в зависимости от факторов, включающих общие капитальные затраты, инфляцию и цены на нефть, и определяется согласно формуле, подробная информация о которой приводится в соглашении о разделе продукции.

Общая финансовая информация о доле группы в совместно контролируемых активах и деятельности раскрывается ниже:

МСФО (IAS) 31.21

	2010 г. \$, млн	2009 г. \$, млн
<b>Внеоборотные активы</b>		
Активы, связанные с разведкой и оценкой	48	55
Активы, связанные с добычей нефти и газа	229	206
Прочие основные средства	1	2
	<b>278</b>	<b>263</b>
<b>Оборотные активы</b>		
Дебиторская задолженность	19	20
Запасы	1	-
Финансовые активы	14	21
	<b>34</b>	<b>41</b>

Информация о совокупных обязательствах Группы по совместно контролируемой деятельности приводится ниже:

МСФО (IAS) 31.55

	2010 г. \$, млн	2009 г. \$, млн
Капитал	20	30
Обязательства, связанные с разведкой, и прочие обязательства	48	51

### Доли участия в компаниях, находящихся под общим контролем

«Гуд Петролеум» владеет долей участия в размере 50% в компании «Вессел Лимитед» (Vessel Limited), которая представляет собой совместно контролируемую компанию, занимающуюся транспортировкой нефти и нефтепродуктов. Доля участия в этом совместном предприятии учитывается по методу долевого участия.

Общая финансовая информация о совместном предприятии, учитываемом по методу долевого участия, приводится ниже:

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 4. Доли участия в совместных предприятиях *продолжение*

	<u>2010 г.</u>	<u>2009 г.</u>
	\$, млн	\$, млн
Выручка от продаж и прочей операционной деятельности	524	154
Затраты на финансирование и прочие финансовые расходы	1	-
Прибыль до налогообложения	113	38
Налогообложение	42	13
<b>Прибыль за год</b>	<b>71</b>	<b>25</b>
Оборотные активы	142	55
Внеоборотные активы	284	110
<b>Итого активы</b>	<b>426</b>	<b>165</b>
Краткосрочные обязательства	92	36
Долгосрочные обязательства	108	42
<b>Итого обязательства</b>	<b>200</b>	<b>78</b>

### Комментарий

В случае получения доли участия передающая сторона сохраняет часть собственности и продолжает финансировать свою часть будущих затрат. Таким образом, соглашение о получении доли участия представляет собой выбытие доли в месторождении, находящейся в собственности передающей стороны, в обмен на финансирование будущих затрат, а финансирование будущих затрат представляет собой отложенные затраты на приобретение для получающей стороны.

Соглашения о получении и предоставлении доли участия могут иметь различную структуру. В одних может быть указана фиксированная сумма денежных средств, в то время как другие могут быть более гибкими и устанавливать, к примеру, что капитальные затраты в течение следующих пяти лет будут оплачиваться получающей стороной вне зависимости от их размера.

## 5. Информация по операционным сегментам

Для целей управления «Гуд Петролеум» разделена на бизнес-подразделения, исходя из основных видов деятельности, и состоит из следующих трех отчетных операционных сегментов:

- ▶ Сегмент разведки и добычи нефти, который включает в себя всю деятельность по разведке и добыче.
- ▶ Сегмент нефтепереработки и торговли сырой нефтью и нефтепродуктами, который включает в себя всю деятельность по переработке и сбыту (нефтеперерабатывающий завод «Поул», приобретенный в 2009 году, а также другие активы, связанные с нефтепереработкой и сбытом нефти и нефтепродуктов).
- ▶ Сегмент транспортировки нефти, представленный совместно контролируемым трубопроводом, который используется главным образом для транспортировки собственной нефти к ближайшему магистральному нефтепроводу.

Для целей представления отчетных сегментов, указанных выше, объединения операционных сегментов не производилось.

Руководство осуществляет мониторинг операционных результатов деятельности каждого из подразделений отдельно для целей принятия решений о распределении ресурсов и оценки результатов их деятельности. Результаты деятельности сегментов оцениваются на основе операционной прибыли или убытков, их оценка производится в соответствии с оценкой операционной прибыли или убытков в консолидированной финансовой отчетности. Однако финансовые операции Группы (включая финансовые доходы и расходы) и налоги на прибыль рассматриваются с точки зрения всей Группы и не распределяются на операционные сегменты.

Цены по сделкам между операционными сегментами устанавливаются на коммерческой основе, аналогично сделкам с третьими сторонами.

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 5. Информация по операционным сегментам продолжение

Год, закончившийся 31 декабря 2010 г.	Разведка и добыча нефти	Нефтепере- работка и торговля сырой нефтью и нефтепро- дуктами	Транспорти- ровка нефти	Корректи- ровки и исключение	Консолиди- ровано	МСФО (IFRS) 8.23(a)
						МСФО (IFRS) 8.23(b)
<b>Выручка</b>						
Продажи внешним клиентам	2 871	957	-		3 828	
Межсегментные продажи	567	12	114	(693) <sup>1</sup>	-	
<b>Итого выручка</b>	<b>3 438</b>	<b>969</b>	<b>114</b>	<b>(693)</b>	<b>3 135</b>	МСФО (IFRS) 8.23(e)
<b>Финансовые результаты</b>						
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(484)	(114)	(36)		(634)	МСФО (IFRS) 8.23(e)
Обесценение активов, связанных с разведкой и оценкой	(5)	-	-	-	(5)	
Обесценение активов, связанных с разработкой и добычей нефти и газа	(33)	-	-	-	(33)	
Доля в прибыли совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия	70	-	-	-	70	МСФО (IFRS) 8.23(g)
Финансовые доходы	-	-	-	24	24	
Затраты на финансирование	-	-	-	(94)	(94)	
<b>Прибыль сегмента</b>	<b>3 019</b>	<b>822</b>	<b>78</b>	<b>(763)<sup>2</sup></b>	<b>3 156</b>	МСФО (IFRS) 8.23
<b>Операционные активы</b>	<b>5 702</b>	<b>287</b>	<b>56</b>	<b>(187)<sup>3</sup></b>	<b>5 858</b>	МСФО (IFRS) 8.23
<b>Операционные обязательства</b>	<b>(312)</b>	<b>(187)</b>	<b>(41)</b>	<b>187<sup>4</sup></b>	<b>(353)</b>	МСФО (IFRS) 8.23
<b>Прочая информация по сегментам</b>						
Инвестиции в совместную деятельность	114	-	-	-	114	МСФО (IFRS) 8.24(a)
Капитальные затраты <sup>5</sup>	312	12	-	-	324	МСФО (IFRS) 8.24(b)
Резерв под безнадежную задолженность	(3)	(3)	-	-	(6)	

1. Межсегментная выручка исключается при консолидации. МСФО (IFRS) 8.28
2. Прибыль сегментов не включает в себя прибыль от межсегментных продаж.
3. Активы сегментов не включают в себя отложенный налог, гудвил и прочие финансовые активы, так как управление этими активами осуществляется на уровне Группы.
4. Обязательства сегментов не включают в себя отложенный налог и текущий налог к уплате, так как управление этими обязательствами осуществляется на уровне Группы.
5. Капитальные затраты включают капитализированные затраты на разведку, затраты на разработку, прирост основных средств и прочих нематериальных активов, в том числе прирост таких активов в результате приобретения дочерних компаний.

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 5. Информация по операционным сегментам *продолжение*

Год, закончившийся 31 декабря 2009 г.	Разведка и добыча нефти	Нефтепере- работка и торговля сырой нефтью и нефтепро- дуктами	Транспорти- ровка нефти	Корректи- ровки и исключение	Консолиди- ровано	МСФО (IFRS) 8.23(a)
						МСФО (IFRS) 8.23(b)
<b>Выручка</b>						
Продажи внешним клиентам	2 128	789	-	-	2 917	
Межсегментные продажи	483	11	99	(593) <sup>1</sup>	-	
<b>Итого выручка</b>	<b>2 611</b>	<b>800</b>	<b>99</b>	<b>(593)</b>	<b>2 917</b>	МСФО (IFRS) 8.23(e)
<b>Финансовые результаты</b>						
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(188)	(78)	(19)	-	(285)	МСФО (IFRS) 8.23(e)
Обесценение активов, связанных с разведкой и оценкой	(6)	-	-	-	(6)	
Обесценение активов, связанных с разработкой и добычей нефти и газа	(9)	-	-	-	(9)	
Доля в прибыли совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия	25	-	-	-	25	МСФО (IFRS) 8.23(g)
Финансовые доходы	-	-	-	25	25	
Затраты на финансирование	-	-	-	(40)	(40)	
<b>Прибыль сегмента</b>	<b>2 433</b>	<b>722</b>	<b>80</b>	<b>(608)<sup>2</sup></b>	<b>1 977</b>	МСФО (IFRS) 8.23
<b>Операционные активы</b>	<b>5 232</b>	<b>137</b>	<b>36</b>	<b>(107)<sup>3</sup></b>	<b>5 298</b>	МСФО (IFRS) 8.23
<b>Операционные обязательства</b>	<b>(213)</b>	<b>(14)</b>	<b>(21)</b>	<b>107<sup>4</sup></b>	<b>(141)</b>	МСФО (IFRS) 8.23
<b>Прочая информация по сегментам</b>						
Инвестиции в совместную деятельность	81	-	-	-	81	
Капитальные затраты <sup>5</sup>	212	6	-	-	218	МСФО (IFRS) 8.24(b)
Резерв под безнадежную задолженность	(3)	(2)	-	-	(5)	МСФО (IFRS) 8.23(a) МСФО (IFRS) 8.23(b)

1. Межсегментная выручка исключается при консолидации. МСФО (IFRS) 8.28
2. Прибыль сегментов не включает в себя прибыль от межсегментных продаж.
3. Активы сегментов не включают в себя отложенный налог, гудвил и прочие финансовые активы, так как управление этими активами осуществляется на уровне Группы.
4. Обязательства сегментов не включают в себя отложенный налог и текущий налог к уплате, так как управление этими обязательствами осуществляется на уровне Группы.
5. Капитальные затраты включают капитализированные затраты на разведку, затраты на разработку, прирост основных средств, нематериальных активов, в том числе прирост таких активов в результате приобретения дочерних компаний.

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 5. Информация по операционным сегментам *продолжение*

Вся выручка получена от продаж клиентам в Петроландии.

Выручка от продаж сырой нефти 5 основным клиентам превысила 10% консолидированной выручки Группы и составила \$356 млн, \$378 млн, \$415 млн, \$651 млн и \$600 млн (2009 год: \$352 млн, \$381 млн, \$400 млн, \$512 млн и 344 млн, соответственно).

Все внеоборотные активы Группы расположены в Петроландии.

## 6. Операционная прибыль/убыток

Операционная прибыль представлена после начисления следующих расходов (доходов):

	2010 г.	2009 г.	
	\$, млн	\$, млн	
Расходы на вознаграждения сотрудникам	(158)	(161)	МСФО (IAS) 1.104
Амортизационные отчисления - активы, связанные с разработкой и добычей нефти и газа	(634)	(285)	МСФО (IAS) 1.104
Обесценение активов, связанных с разработкой и добычей нефти и газа	6.1 (33)	(9)	МСФО (IAS) 36.126(a)
Прибыль от продажи активов, связанных с разработкой и добычей нефти и газа	71	58	МСФО (IAS) 1.98
Расходы, понесенные до получения лицензий	6.3 (13)	(9)	МСФО (IFRS) 6.23 МСФО (IAS) 36.126(a)
Обесценение активов, связанных с разведкой и оценкой	(5)	(6)	МСФО (IFRS) 6.23 МСФО (IAS) 36.126(b)
Восстановление ранее обесцененных активов, связанных с разведкой и оценкой	6.2 16	-	МСФО (IFRS) 6.23
Списанные затраты на разведку и оценку	(90)	(75)	МСФО (IAS) 38.54
Прибыль от продажи активов, связанных с разведкой и оценкой	6.4 1	-	МСФО (IAS) 1.98
Обесценение прочих основных средств	(7)	(8)	МСФО (IAS) 1.104
Амортизация прочих нематериальных активов	(1)	-	МСФО (IAS) 38.118(d)
Платежи по операционной аренде	(43)	(20)	МСФО (IAS) 17.35(c)
Изменение остатков сырой нефти	5	3	МСФО (IAS) 2.36(d)
Списанные расходы на капитальный ремонт	(12)	(11)	
Уплаченные роялти	(182)	(181)	

### 6.1. Обесценение активов, связанных с разработкой и добычей нефти и газа

Определенным отдельным сооружениям, связанным с добычей, на месторождении Игл (Eagle) был причинен ущерб в результате наводнений. В течение года Группой был проведен повторный анализ обесценения соответствующего подразделения, генерирующего денежные потоки. В результате было установлено, что рентабельность некоторых подразделений исчерпала себя. В итоге обесценение было начислено в отчете о прибылях и убытках и включено в состав прочих операционных расходов. Подробная информация в отношении использованных допущений при расчете обесценения приводится в Примечании 15.

### 6.2. Восстановление ранее обесцененных капитализированных расходов на разведку и оценку

Группа восстановила некоторые из связанных с месторождением Сэнд (Sand) статьи, в отношении которых ранее было начислено обесценение. Данное восстановление явилось итогом положительного изменения оценок, использованных для определения возмещаемой стоимости, которое произошло после первоначального признания затрат на обесценение. Восстановление ранее начисленного обесценения включено в состав прочих операционных расходов.

### 6.3. Расходы, понесенные до получения лицензий

Списание расходов, понесенных до приобретения лицензий, относится главным образом к лицензированным территориям Фокс (Fox) и Снейк (Snake), на которых «Гуд Петролеум» понесла затраты, связанные с геологическими и геофизическими исследованиями, но права на которые еще не были предоставлены правительством Петроландии.

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 6. Операционная прибыль/убыток продолжение

### 6.4. Доходы от продажи активов, связанных с разведкой и оценкой

Компания заключила соглашение о предоставлении доли участия с компанией «Ойлко», по которому разделяются затраты и риски, связанные с деятельностью по разведке на месторождении Гризли, о чем было сказано в Примечании 4. Была признана прибыль от выбытия активов, связанных с разведкой, в размере \$1 млн.

Все прибыли и убытки в текущем и предыдущих годах явились результатом продолжающейся деятельности.

#### Комментарий

Выбытие активов, связанных с разведкой и оценкой, было признано в соответствии с примером 6 из Проекта стандарта ED 9, то есть соглашение о получении доли участия считается соглашением о разделе затрат и рисков, по которому одна сторона продает долю участия в активах, связанных с разведкой, другой стороне. Продавец признает прибыль или убыток при выбытии активов, связанных с разведкой, в то время как покупатель признает совместно контролируемый актив.

Учетные политики в отношении соглашений о получении доли участия на этапе разведки и оценки, основанные на национальных ОПБУ, зачастую требуют следующее:

- ▶ Получающая сторона должна признавать свои расходы по соглашению в отношении принадлежащей ей доли участия и доли участия, сохранившейся у передающей стороны, при их понесении. Получающая сторона должна учитывать свои расходы по соглашению о получении доли участия таким же образом, как и непосредственно понесенные расходы на этапе разведки и оценки.
- ▶ Передающая сторона учитывает соглашение о предоставлении доли участия следующим образом:
- ▶ Передающая сторона не учитывает расходы, понесенные получающей стороной от имени передающей стороны.
- ▶ Передающая сторона не признает прибыль или убыток по соглашению о предоставлении доли участия, а обозначает затраты, ранее капитализированные в отношении всей доли участия, как относящиеся к сохраненной частичной доле участия.
- ▶ Полученное денежное вознаграждение учитывается в счет затрат, ранее капитализированных в отношении всей доли участия, а излишек учитывается передающей стороной как прибыль от выбытия.

Если компания применяет учетную политику согласно прежним ОПБУ в отношении соглашений о получении доли участия, она должна также сделать раскрытия в отношении соглашений о получении доли участия согласно прежним ОПБУ.

В целях данной модели финансовой отчетности, в которой «Гуд Петролеум» является передающей стороной, полученное денежное вознаграждение учитывается в счет затрат, ранее капитализированных в отношении всей доли участия, а излишек учитывается передающей стороной как прибыль от выбытия.

## 7. Выручка и прочие доходы

	2010 г. \$, млн	2009 г. \$, млн	МСФО (IAS) 18.35(b)
Выручка от продажи сырой нефти	3 427	2 627	
Выручка от продажи нефтепродуктов	401	290	
<b>Итого выручка</b>	<b>3 828</b>	<b>2 917</b>	
<b>Процентный доход</b>	<b>24</b>	<b>25</b>	МСФО (IFRS) 7.20(b)

## 8. Налог на прибыль

Основными компонентами расходов по налогу на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря 2010 года и 31 декабря 2009 года, являются:

	2010 г. \$, млн	2009 г. \$, млн	
<b>Консолидированный отчет о прибылях и убытках</b>			
Текущий налог на прибыль:			
Начисленный текущий налог на прибыль	810	618	МСФО (IAS) 12.80(a)
Отложенный налог на прибыль:			
Относящийся к возникновению и восстановлению временных разниц	(13)	(89)	МСФО (IAS) 12.80(c)
<b>Расходы по налогу на прибыль, признанные в отчете о прибылях и убытках</b>	<b>797</b>	<b>529</b>	

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 8. Налог на прибыль *продолжение*

Сверка налоговых расходов и результата умножения учтенной прибыли на национальную ставку налога Петроландии за годы, закончившиеся 31 декабря 2010 года и 31 декабря 2009 года, выглядит следующим образом: МСФО (IAS) 12.81(c), (i)

	2010 г. \$, млн	2009 г. \$, млн
<b>Бухгалтерская прибыль до вычета налога на прибыль</b>	<b>1 914</b>	<b>1 449</b>
По официальной ставке налога на прибыль Петроландии в размере 30% (2009 год: 30%)	574	434
Невычитаемые расходы	68	23
Налог на выручку от продажи нефти (за вычетом льготы по налогу на прибыль)	148	96
Корректировка налоговых расходов за прошлые годы	7	(24)
<b>По эффективной ставке налога на прибыль в размере 42% (2009 год: 37%)</b>	<b>797</b>	<b>529</b>
<b>Расходы по налогу на прибыль, признанные в консолидированном отчете о прибылях и убытках</b>	<b>797</b>	<b>529</b>

### Комментарий

Зачастую достаточно сложно определить, что является основой налога на добычу – добыча или прибыль. К примеру, налог на выручку от продажи нефти (Petroleum revenue tax) в Великобритании представляет собой специальный налог, целью которого является обложение значительной доли экономической ренты (сверхприбылей) от эксплуатации запасов нефти и газа Соединенного Королевства. Налог на выручку от продажи нефти является налогом, начисляющимся по кассовому методу, и взимается с каждого отдельного месторождения: в общем, затраты на разработку месторождения и добычу на нем могут быть зачтены только против прибыли от добычи на данном месторождении. Убытки, к примеру, возникающие в результате неиспользованных налоговых льгот по расходам, в рамках данного месторождения можно относить на прошлые или будущие периоды без ограничений. Существует также ряд льгот. Налог на выручку от продажи нефти схож с налогом на прибыль в том, что налог представляет собой процентную долю выручки за вычетом определенных затрат. Тем не менее, существует также ряд прочих характеристик, редко встречающихся у налогов на прибыль:

- ▶ налоговая льгота на количество нефти представляет собой определенное физическое количество нефти на каждом месторождении, которое не облагается налогом на выручку от продажи нефти, при этом устанавливается суммарный предел такой льготы на весь срок эксплуатации месторождения;
- ▶ налогом облагаются отдельные нефтяные месторождения, а не компании, владеющие месторождением в целом.

По всему миру существует множество различных видов налогов на добычу, некоторые из которых, очевидно, не являются налогами на прибыль, в то время как другие имеют некоторые черты налога на прибыль. При определении того, отвечает ли определенный налог на добычу определению налога на прибыль согласно МСФО (IAS) 12, компания должна будет оценить, основывается ли налог на величине чистой прибыли за период (либо достаточно тесно связан с ней). Если он не соответствует определению налога на прибыль, компания должна разработать для его учета учетную политику, соответствующую иерархии, существующей в МСФО (IAS) 8.

По данному вопросу не существует единого подхода. В то время как одни компании могут рассматривать определенный налог на добычу нефти в качестве налога на прибыль согласно МСФО (IAS) 12, другие могут считать тот же налог не подпадающим под действие МСФО (IAS) 12.

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 8. Налог на прибыль *продолжение*

### Отложенный налог на прибыль

Отложенный налог на прибыль на 31 декабря относится к следующим статьям:

	Консолидированный баланс		Консолидированный отчет о прибылях и убытках		МСФО (IAS) 12.81(g)(i)
	2010 г.	2009 г.	2010 г.	2009 г.	МСФО (IAS) 12.81(g)(ii)
	\$, млн	\$, млн	\$, млн	\$, млн	
<b>Обязательство по отложенному налогу</b>					
Прочие основные средства	(111)	(146)	35	(18)	
Капитализированные затраты на разведку и оценку	(114)	(43)	(71)	8	
Отложенное налогообложение в результате объединения бизнеса	(42)	-	-	-	
Активы, связанные с разработкой и добычей нефти и газа	(201)	(197)	(4)	(25)	
	<b>(468)</b>	<b>(386)</b>			
<b>Активы по отложенному налогу на прибыль</b>					
Дефицит по пенсионному плану	1	1	-	(6)	
Убытки, имеющиеся к зачету против будущих налогооблагаемых доходов	82	56	26	(48)	
	<b>83</b>	<b>57</b>			
<b>Доход (расход) по отложенному налогу на прибыль</b>			<b>(14)</b>	<b>(89)</b>	
<b>Чистые отложенные налоговые обязательства</b>	<b>(385)</b>	<b>(329)</b>			
Отражено в балансе следующим образом:					
Отложенные налоговые активы	83	57			
Отложенные налоговые обязательства	(468)	(386)			
<b>Чистые отложенные налоговые обязательства</b>	<b>(385)</b>	<b>(329)</b>			

Отложенные налоговые активы признаются при переносе на будущие периоды неиспользованных налоговых убытков и неиспользованных налоговых льгот в той мере, в которой существует вероятность наличия налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены неиспользованные налоговые убытки (льготы).

МСФО (IAS) 12.81(e)

Помимо признанных отложенных налоговых активов Группа также понесла налоговые убытки в размере \$234 млн (2009 год: \$550 млн), которые она в любое время может отнести на будущие периоды против будущих налогооблагаемых доходов дочерних компаний, в которых возникли данные убытки. В отношении этих убытков не были признаны отложенные налоговые активы, поскольку они не могут быть зачтены против налогооблагаемой прибыли прочих компаний Группы. У дочерних компаний нет доступных возможностей по планированию налогов, которые могли бы отчасти служить основанием для признания этих убытков в качестве отложенных налоговых активов.

МСФО (IAS) 12.87

Временные разницы, связанные с инвестициями в дочерние компании и совместные предприятия, по которым не было признано отложенное налоговое обязательство, составляют \$58 млн (2009 год: \$94 млн).

Выплата дивидендов Группой своим акционерам как за 2009 год, так и за 2008 год, не влечет последствий в отношении налога на прибыль.

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 9. Прибыль на акцию

Сумма базовой прибыли на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли за год, приходящейся на обыкновенных акционеров Группы, на средневзвешенное число обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение года.

Базовая и разводненная прибыль на акцию не отличаются ввиду отсутствия разводняющего эффекта на прибыль. МСФО (IAS) 33.70(c)

	2010 г.	2009 г.	
	\$, млн	\$, млн	
Чистая прибыль, приходящаяся на обыкновенных акционеров	1 117	920	МСФО (IAS) 33.70(a)
Средневзвешенное число обыкновенных акций	1 551	958	МСФО (IAS) 33.70(b)
<b>Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию в долларах США</b>	<b>0,72</b>	<b>0,96</b>	МСФО (IAS) 33.66

В период между отчетной датой и датой подготовки данной финансовой отчетности других сделок с обыкновенными или потенциальными обыкновенными акциями не проводилось. МСФО (IAS) 33.70(d)

У Группы отсутствуют разводняющие инструменты.

## 10. Выплаченные и объявленные дивиденды

	2010 г.	2009 г.	
	\$, млн	\$, млн	
Объявленные и выплаченные в течение года:			
Промежуточные дивиденды, текущий период	245	100	
Окончательные дивиденды, предыдущий период	105	40	
<b>Итого дивиденды, выплаченные за год</b>	<b>350</b>	<b>140</b>	

	2010 г.	2009 г.	
	\$, млн	\$, млн	
Средневзвешенное число обыкновенных акций	1 551	958	МСФО (IAS) 1.1.07
Дивиденды на обыкновенную акцию	\$0,22	\$0,09	МСФО (IAS) 1.1.07
Окончательные дивиденды, предложенные для утверждения на ежегодном собрании акционеров (не признанные как обязательство по состоянию на 31 декабря): \$0,15 на акцию (2009 год - \$0,07 на акцию)	235	104	МСФО (IAS) 1.1.37(a)

## 11. Активы, связанные с разведкой и оценкой

	\$, млн	
<b>Стоимость по состоянию на 1 января 2009 г.</b>	<b>361</b>	МСФО (IFRS) 6.23
Поступления	293	МСФО (IFRS) 6.25
Списание расходов на безрезультатную деятельность по разведке	(75)	
Перевод в категорию активов, связанных с разработкой и добычей нефти и газа	(55)	
<b>Стоимость по состоянию на 31 декабря 2009 г.</b>	<b>524</b>	МСФО (IFRS) 6.24(b)
Поступления	358	
Приобретение компании «Дезерт»	72	
Предоставление доли участия в месторождении Гризли	(22)	
Списание расходов на безрезультатную деятельность по разведке	(90)	
Перевод в категорию активов, связанных с разработкой и добычей нефти и газа	(71)	
<b>Стоимость по состоянию на 31 декабря 2010 г.</b>	<b>771</b>	
<b>Резерв на обесценение по состоянию на 1 января 2009 г.</b>	<b>(17)</b>	
Начисленное обесценение за год	(6)	
Восстановление ранее начисленного обесценения	-	
<b>Резерв на обесценение по состоянию на 31 декабря 2009 г.</b>	<b>(23)</b>	
Начисленное обесценение за год	(5)	
Восстановление ранее начисленного обесценения	16	
<b>Резерв на обесценение по состоянию на 31 декабря 2010 г.</b>	<b>(12)</b>	
<b>Остаточная стоимость по состоянию на 31 декабря 2009 г.</b>	<b>501</b>	
<b>Остаточная стоимость по состоянию на 31 декабря 2010 г.</b>	<b>759</b>	

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 11. Активы, связанные с разведкой и оценкой продолжение

### Комментарий

Определение уровня, на котором активы, связанные с разведкой и оценкой, анализируются на предмет обесценения.

Первоначальные предложения, высказанные Советом по МСФО в Проекте стандарта 6 «Разведка и оценка минеральных ресурсов» в отношении уровня, на котором активы, связанные с разведкой и оценкой, должны анализироваться на предмет обесценения, вызвали значительную ответную реакцию. Впоследствии Совет решил, что вместо введения для активов, связанных с разведкой и оценкой, специального подразделения, генерирующего денежные потоки, как он ранее предлагал, он разрешает объединение подразделений, генерирующих денежные потоки таким образом, который соответствует подходу к гудвилу в МСФО (IAS) 36. Поэтому компания должна определить учетную политику касательно отнесения активов, связанных с разведкой и оценкой, на подразделения или группы подразделений, генерирующих денежные потоки, в целях оценки подобных активов на предмет обесценения. МСФО (IFRS) 6 устанавливает, что каждое подразделение или группа подразделений, генерирующих денежные потоки, на которые относится актив, связанный с разведкой и оценкой, не должно быть больше операционного сегмента, установленного в соответствии с МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты».

Таким образом, уровень, установленный компанией в целях тестирования на предмет обесценения активов, связанных с разведкой и оценкой, может состоять из одного или более подразделений, генерирующих денежные потоки.

Многие компании, применяющие МСФО (IAS) 14, ранее определяли только один географический или бизнес-сегмент, что позволяло им в целях тестирования активов, связанных с разведкой и оценкой, на предмет обесценения рассматривать всю компанию как одно подразделение, генерирующее денежные потоки. Применение МСФО (IFRS) 8 обычно приводит к определению дополнительных операционных сегментов, что требует от компаний применения более тщательного подхода к тестированию их активов, связанных с разведкой и оценкой, на предмет обесценения.

### Восстановление убытков от обесценения

Убыток от обесценения по активу, связанному с разведкой и оценкой, который был признан в соответствии с МСФО (IFRS) 6, должен быть восстановлен при соблюдении требований, установленных в параграфах 109-123 МСФО (IAS) 36.

В определенных обстоятельствах, когда компания признает обесценение актива, связанного с разведкой и оценкой, ей также необходимо прекратить признание, если получения экономических выгод в будущем не ожидается.

## 12. Активы, связанные с разработкой и добычей нефти и газа

	\$, млн	МСФО (IAS) 1.78(a) МСФО (IAS) 16.73(e)
<b>Стоимость по состоянию на 1 января 2009 г.</b>	<b>3 728</b>	МСФО (IAS) 16.73(d)
Поступления	1 460	
Перевод из активов, связанных с разведкой и оценкой	55	МСФО (IAS) 16.73(e)(i)
Изменение резерва по выводу из эксплуатации	179	МСФО (IAS) 16.73(e)(iii)
Выбытие	(115)	
Ликвидация	(31)	
<b>Стоимость на 31 декабря 2009 г.</b>	<b>5 276</b>	
Поступления	1 154	
Приобретение компании «Дезерт»	487	
Перевод из активов, связанных с разведкой и оценкой	71	МСФО (IAS) 16.73(e)(i)
Изменение резерва по выводу из эксплуатации	230	МСФО (IAS) 16.73(e)(iii)
Выбытие	(72)	
Ликвидация	(12)	
<b>Стоимость на 31 декабря 2010 г.</b>	<b>7 134</b>	
<b>Износ и обесценение по состоянию на 1 января 2009 г.</b>	<b>(1 339)</b>	МСФО (IAS) 16.73(d)
Начислено за год	(285)	МСФО (IAS) 16.73(e)(v)
Резерв под обесценение	(9)	МСФО (IAS) 16.73(e)vii
Выбытие	32	
Ликвидация	31	
<b>Износ и обесценение по состоянию на 31 декабря 2009 г.</b>	<b>(1 570)</b>	
Начислено за год	(634)	МСФО (IAS) 16.73(e)v
Резерв под обесценение	(33)	МСФО (IAS) 16.73(e)vii
Выбытие	34	
Ликвидация	12	
<b>Износ и обесценение по состоянию на 31 декабря 2010 г.</b>	<b>(2 191)</b>	
<b>Остаточная стоимость по состоянию на 31 декабря 2009 г.</b>	<b>3 706</b>	
<b>Остаточная стоимость по состоянию на 31 декабря 2010 г.</b>	<b>4 943</b>	МСФО (IAS) 16.73(d)

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 12. Активы, связанные с разработкой и добычей нефти и газа

МСФО (IAS) 1.78(a)  
МСФО (IAS) 16.73(e)

Затраты по займам, относящиеся к бурению рабочих скважин, которые были капитализированы в составе активов, связанных с разработкой и добычей нефти и газа в течение отчетного периода, составляют \$10 млн (2009 год: \$1 млн), средневзвешенный процент по ним равен 5,8% (2009 год: 5,7%).

МСФО (IAS) 23.29(c)

Остаточная стоимость по состоянию на 31 декабря 2010 года включает в себя \$756 млн (2009 год: \$865 млн) в отношении активов, связанных с добычей, сооружение которых еще не завершено и которые не подвергаются обесценению.

МСФО (IAS) 16.74(b)

Отток денежных средств в связи с приобретением активов, связанных с разработкой и добычей нефти и газа составил \$1 108 млн (2009 год: 1 357 млн)

Подробности тестирования активов, связанных с разработкой и добычей нефти и газа на предмет обесценения приводятся в Примечании 15.

## 13. Прочие основные средства

МСФО (IAS) 1.78(a)

	Земля и здания в собственности \$, млн	Прочие основные средства \$, млн	Итого \$, млн	
<b>Стоимость</b>				
<b>На 1 января 2009 г.</b>	<b>69</b>	<b>169</b>	<b>238</b>	МСФО (IAS) 16.73(e)
Поступления	21	11	32	
Приобретение дочерней компании	18	51	69	
Выбытие	(10)	(50)	(60)	
<b>На 31 декабря 2009 г.</b>	<b>98</b>	<b>181</b>	<b>279</b>	
Поступления	0	1	1	
Приобретение дочерней компанией	10	19	29	
Выбытие	(4)	(9)	(13)	
<b>На 31 декабря 2010 г.</b>	<b>104</b>	<b>192</b>	<b>296</b>	
<b>Амортизация</b>				
<b>На 1 января 2009 г.</b>	<b>(19)</b>	<b>(62)</b>	<b>(81)</b>	МСФО (IAS) 16.73(d)
Начисленная амортизация за год	(5)	(3)	(8)	
Выбытие	6	31	37	
<b>На 31 декабря 2009 г.</b>	<b>(18)</b>	<b>(34)</b>	<b>(52)</b>	
Начисленная амортизация за год	(2)	(5)	(7)	
Выбытие	0	1	1	
<b>На 31 декабря 2010 г.</b>	<b>(20)</b>	<b>(38)</b>	<b>(58)</b>	
<b>Остаточная стоимость:</b>				
<b>На 31 декабря 2009 г.</b>	<b>80</b>	<b>147</b>	<b>227</b>	МСФО (IAS) 16.73(d)
<b>На 31 декабря 2010 г.</b>	<b>89</b>	<b>154</b>	<b>238</b>	

### Сроки полезного использования

Сроки полезного использования активов оцениваются следующим образом:

МСФО (IAS) 16.73(c)

Здания	20 лет
Оборудование	От 5 до 15 лет

В состав прочих основных средств на 31 декабря 2010 года входила сумма в размере \$3 млн (2009 год: \$46 млн), относящаяся к расходам на сооружение, строительство которого продолжалось.

МСФО (IAS) 16.74(b)

Отток денежных средств на приобретение прочих основных средств составил \$1 млн (2009 год: \$32 млн)

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 14. Прочие нематериальные активы и гудвил

	Прочие нематериальные активы		Итого	МСФО (IAS) 38.118(c) МСФО (IAS) 38.118(e)
	Гудвил			
	\$, млн	\$, млн	\$, млн	
Стоимость:				
<b>На 1 января 2009 г.</b>	-	5	5	
Поступления	-	4	4	
Приобретение дочерней компании (Примечание 3)	17	-	17	
<b>На 31 декабря 2009 г.</b>	17	9	26	
Поступления	-	4	4	
Приобретение дочерней компанией (Примечание 3)	25	-	25	
<b>На 31 декабря 2010 г.</b>	<b>42</b>	<b>13</b>	<b>55</b>	
Амортизация и обесценение:				
<b>На 1 января 2009 г.</b>	-	(1)	(1)	
Начисленная амортизация за год	-	(1)	(1)	
<b>На 31 декабря 2009 г.</b>	-	(2)	(2)	
Начисленная амортизация за год	-	-	-	
<b>На 31 декабря 2010 г.</b>	<b>-</b>	<b>(2)</b>	<b>(2)</b>	
<b>Остаточная стоимость:</b>				
<b>На 31 декабря 2009 г.</b>	<b>17</b>	<b>7</b>	<b>24</b>	
<b>На 31 декабря 2010 г.</b>	<b>42</b>	<b>11</b>	<b>53</b>	МСФО (IAS) 38.118(a)

Прочие нематериальные активы представляют собой главным образом программное обеспечение, которое амортизируется в течение периода своего полезного использования, составляющего три года.

## 15. Убытки от обесценения

### Тестирование гудвила на предмет обесценения

Для целей проведения проверки на предмет обесценения гудвил, приобретенный в результате объединения бизнеса, были отнесен на два подразделения, генерирующих денежные потоки и одновременно являющиеся отчетными операционными сегментами:

- ▶ ПГДП «Разведка и добыча нефти»;
- ▶ ПГДП «Нефтеперерабатывающий завод».

Балансовая стоимость гудвила, отнесенная на каждое подразделение, генерирующее денежные потоки, на 31 декабря:

	Разведка и добыча нефти		Нефтеперерабатывающий завод		Итого	
	2010 г.	2009 г.	2010 г.	2009 г.	2010 г.	2009 г.
	\$ млн	\$ млн	\$ млн	\$ млн	\$ млн	\$ млн
Гудвил	25	-	17	17	42	17

#### ПГДП «Разведка и добыча нефти»

Баланс гудвила представляет собой предварительную оценку, полученную в результате приобретения компании «Дезерт», в связи с этим, по состоянию на 31 декабря 2010 года данный гудвил не подвергался тестированию на предмет обесценения.

МСФО (IAS) 36.134(c)

МСФО (IAS) 36.134  
(d)(iii)-(v)

#### ПГДП «Нефтеперерабатывающий завод»

Возмещаемая стоимость подразделения «Нефтеперерабатывающий завод» была определена путем расчета ценности от использования активов на основании прогнозируемых денежных потоков, основанных на финансовых планах, утвержденных руководством на пятилетний срок. Величина прогнозируемых денежных потоков была пересмотрена с тем, чтобы отразить падение спроса на продукцию и услуги. Ставка дисконтирования до налогообложения, применяемая к прогнозируемым денежным потокам, составила 14,4% (2009 год: 12,8%).

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 15. Убытки от обесценения *продолжение*

Темп роста, использованный для экстраполяции денежных потоков для подразделения «Нефтеперерабатывающий завод» за пределами пятилетнего срока, составил 2,9% (2009 год: 3,8%). Этот темп роста приблизительно равен среднему темпу роста нефтеперерабатывающей отрасли. В результате проведенного анализа руководство не выявило признаков обесценения данного подразделения, генерирующего денежные потоки, на которое ранее был отнесен гудвил в сумме \$17 млн.

### Ключевые допущения, используемые при расчете ценности от использования

При расчете ценности от использования нефтеперерабатывающего завода наибольшее значение имели допущения, сделанные в отношении следующих показателей:

МСФО (IAS) 36.134  
(d)(i)

- ▶ Валовая прибыль;
- ▶ Ставки дисконтирования;
- ▶ Цена на сырую нефть;
- ▶ Доля рынка в течение планового периода;
- ▶ Акцизные сборы;

МСФО (IAS) 36.134  
(d)(ii)

и

- ▶ Темп роста, использованный для экстраполяции денежных потоков за пределами планового периода.

**Валовая прибыль:** Основой для определения величины валовой прибыли является среднее значение валовой прибыли за три года, предшествующих началу планового периода, увеличивающееся в течение планового периода в связи с предполагаемым повышением эффективности производства. Процент увеличения для подразделения «Нефтеперерабатывающий завод» составляет 1,5% в год.

**Ставки дисконтирования:** Ставки дисконтирования отражают текущие рыночные оценки рисков, присущих каждому подразделению, генерирующему денежные потоки, в отношении временной стоимости денег и отдельных рисков по базовым активам, не включенным в оценку денежных потоков. Ставка дисконтирования определялась на основе характерных для Группы и ее операционных сегментов условий, а также среднего процентного значения средневзвешенной стоимости капитала для отрасли. Средневзвешенная стоимость капитала учитывает как долговые, так и долевыми инструментами, взвешенные по ставке 50% каждые. Стоимость долевыми инструментами получена на основе ожидаемой доходности инвестиций инвесторов Группы. Стоимость долговых инструментов основана на процентных займах Группы, которые она обязана обслуживать. Риск, присущий сегментам, определялся на основе отдельных бета-факторов. Бета-факторы оценивались ежегодно на основе рыночной информации в открытом доступе.

**Цена на сырую нефть:** Прогнозируемые цены на товар находятся в открытом доступе.

**Допущения о доле рынка:** Данные допущения важны, поскольку, наравне с использованием темпов роста по отрасли (как указано далее), руководство оценивает, как изменится положение подразделения относительно его конкурентов в течение планового периода. Руководство предполагает, что доля рынка нефтепродуктов, принадлежащая Группе, не изменится за плановый период.

**Акцизные сборы:** Акцизные сборы на нефтепродукты являются важным фактором в нефтеперерабатывающей отрасли. Они определяют уровень розничных цен и влияют на рентабельность работы нефтеперерабатывающих заводов по сравнению с продажей сырой нефти.

**Допущения о темпах роста:** Темпы роста определяются на основе опубликованных материалов отраслевых исследований.

### Чувствительность к изменениям в допущениях

МСФО (IAS) 36.134(f)

В отношении оценки ценности от использования подразделения «Нефтеперерабатывающий завод» руководство предполагает, что никакие возможные изменения в раскрытых выше ключевых допущениях не могут привести к превышению балансовой стоимости подразделения над его возмещаемой стоимостью.

МСФО (IAS) 36.134 (f)(i)

Тестирование прочих внеоборотных активов на предмет обесценения

	2010 г. \$, млн	2009 г. \$, млн	
Убытки от обесценения			
Активы, связанные с разведкой и оценкой	(5)	(6)	МСФО (IAS) 36.126(a)
Активы, связанные с разработкой и добычей нефти и газа	(33)	(9)	
Прочие основные средства	-	-	
Восстановление начисленного обесценения			МСФО (IAS) 36.126(b)
Активы, связанные с разведкой и оценкой	16	-	

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 15. Убытки от обесценения продолжение

В течение года, закончившегося 31 декабря 2010 года, было признано чистое восстановление начисленного обесценения по активам, связанным с разведкой и оценкой. Основной составляющей являлось восстановление в размере \$16 млн ранее признанного обесценения в отношении месторождения Сэнд. Восстановление этих сумм явилось результатом положительного изменения в оценках, используемых для определения возмещаемой стоимости активов после признания убытков от обесценения. Данная сумма была частично компенсирована убытками от обесценения в размере \$5 млн. Значительной составляющей являлась сумма в размере \$3 млн, начисленная по активам, связанным с разведкой и оценкой, относящимся к месторождению Грэвэл (Gravel), возникшая в результате пересмотра объемов минеральных запасов в меньшую сторону.

МСФО (IAS) 36.130

Общий размер начисленного обесценения в отношении активов, на которых ведется добыча, составил \$33 млн. Основной составляющей являлось начисленное обесценение в размере \$20 млн в отношении месторождений в удаленных районах Петроландии. Причинами проведения тестирования на предмет обесценения были главным образом последствия наводнения, которое нанесло серьезный ущерб некоторым оффшорным и береговым добывающим сооружениям, приведя тем самым к затратам на ремонтные работы и росту оценок затрат по выводу добывающих сооружений из эксплуатации. К причинам тестирования на предмет обесценения также необходимо отнести снижение оценок в отношении объемов углеводородов, которые могут быть добыты на некоторых из этих месторождений. Возмещаемая стоимость основывалась на сделанной руководством компании оценке справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу, соответствующей недавним сделкам в регионе.

При оценке того, является ли необходимым снижение балансовой стоимости потенциально обесцененного актива, его балансовая стоимость сравнивается с его возмещаемой стоимостью. Активы тестируются на предмет обесценения либо отдельно, либо в составе подразделения, генерирующего денежные потоки. Возмещаемая стоимость представляет собой наибольшее из значений справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу либо его ценности от использования. Учитывая характер деятельности Группы, информацию о справедливой стоимости актива обычно сложно получить в случаях, когда не проводятся переговоры с потенциальными покупателями. Как следствие, если не указано иное, возмещаемая стоимость, используемая при оценке начисленного обесценения, описанного ниже, представляет собой ценность от использования. Группа, как правило, определяет ценность от использования, применяя модель дисконтированных денежных потоков.

На расчет ценности от использования наибольшее влияние оказывают следующие допущения:

МСФО (IAS) 36.130(g)

- ▶ Объемы добычи.
- ▶ Ставки дисконтирования.
- ▶ Цены на сырую нефть.

Оценки в отношении объемов добычи делаются на основании подробной информации о месторождениях, при этом во внимание принимаются планы разработки месторождений, одобренные руководством в рамках процесса долгосрочного планирования. Оценивается что, даже в случае снижения общего объема добычи на 10% в течение следующих 15 лет возмещаемая стоимость всех подразделений будет превышать их балансовую стоимость. Как следствие, руководство полагает, что никакие вероятные изменения допущения в отношении объемов добычи не приведут к тому, что балансовая стоимость гудвила и прочих внеоборотных активов превысит их возмещаемую стоимость.

Группа, как правило, оценивает ценность от использования с помощью модели дисконтированных денежных потоков. Будущие потоки денежных средств корректируются с учетом рисков, возникающих в связи с активом, и дисконтируются с использованием ставки дисконтирования до налогообложения в размере 10% (2009 год: 10%). Ставка дисконтирования вычисляется исходя из средневзвешенной стоимости капитала Группы после налогообложения. Руководство также полагает, что в настоящий момент не существует каких-либо вероятных изменений ставки дисконтирования, которые привели бы к тому, что балансовая стоимость гудвила и прочих внеоборотных активов превысит их возмещаемую стоимость.

Ожидается, что долгосрочная цена на сырую нефть марки «Брент», при которой в отношении отдельных подразделений, генерирующих денежные потоки, общая возмещаемая стоимость будет равна общей балансовой стоимости внеоборотных активов, будет находиться в диапазоне \$38-43 за баррель.

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 16. Обязательства по пенсионным выплатам

У Группы имеется пенсионный план с установленными выплатами на основании средней заработной платы по всем сотрудникам в Петроландии. Взносы делаются в отдельно управляемый фонд. МСФО (IAS) 19.120A(b)

Суммы, признанные в составе прочих операционных расходов в отчете о прибылях и убытках, составляют:

	2010 г. \$, млн	2009 г. \$, млн	
Стоимость текущих услуг	14	14	
Стоимость прошлых услуг	1	1	
Процентные затраты в отношении обязательства по выплатам	8	10	
Ожидаемая доходность по активам плана	(9)	(9)	
<b>Итого чистые затраты по пенсионному плану с установленными выплатами</b>	<b>14</b>	<b>14</b>	МСФО (IAS) 19.120A(m) МСФО (IAS) 19.120A(f)
Фактический доход по активам плана составил \$10 млн (2009 год: \$5 млн)			

Суммы, признанные в балансе на отчетную дату, составляют:

	2010 г. \$, млн	2009 г. \$, млн
Приведенная стоимость обязательства по установленным выплатам	50	44
Справедливая стоимость активов плана	(27)	(23)
<b>Чистое обязательство по установленным выплатам</b>	<b>23</b>	<b>21</b>
Непризнанная стоимость прошлых услуг	(1)	(1)
<b>Итого чистое обязательство по установленным выплатам</b>	<b>22</b>	<b>20</b>

Ожидаемое возмещение или погашение обязательства по установленным выплатам представлено следующим образом:

	2010 г. \$, млн	2009 г. \$, млн	
Краткосрочное*	2	2	МСФО (IAS) 19.109
Долгосрочное	20	18	МСФО (IAS) 19.110
<b>Чистое обязательство по установленным выплатам</b>	<b>22</b>	<b>20</b>	

\* Возмещение или погашение ожидается в течение 12 месяцев с отчетной даты.

Ниже представлено движение обязательства по установленным выплатам:

МСФО (IAS) 19.120A(c)

	2010 г. \$, млн	2009 г. \$, млн
<b>На 1 января</b>	<b>44</b>	<b>35</b>
Стоимость текущих услуг	19	20
Стоимость прошлых услуг	1	1
Процентные затраты	3	3
Взносы участников плана	1	-
Выплачено по плану	(18)	(15)
<b>На 31 декабря</b>	<b>50</b>	<b>44</b>

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 16. Обязательства по пенсионным выплатам *продолжение*

Ниже представлено движение по активам плана:

МСФО (IAS) 19.120A(e)

	2010 г.	2009 г.
	\$, млн	\$, млн
<b>На 1 января</b>	<b>23</b>	<b>18</b>
Ожидаемая доходность по активам плана	2	2
Взносы работодателя	17	17
Взносы участников плана	1	-
Выплачено по плану	(18)	(15)
Актuarные доходы и расходы	1	1
	<b>26</b>	<b>23</b>

Группа планирует внести \$16 млн в план с установленными выплатами в 2010-2011 годах.

МСФО (IAS) 19.120A(q)

На отчетную дату активы плана были представлены следующими категориями:

МСФО (IAS) 19.120A(j)

	2010 г.	2009 г.
	\$, млн	\$, млн
Казначейские векселя	1	1
Долевые инструменты	24	24
Облигации компаний	1	1
Недвижимость	-	-
<b>Итого активы плана</b>	<b>26</b>	<b>23</b>

Ниже приводится ожидаемая норма доходности по каждой категории:

МСФО (IAS) 19.120A(l)

	2010 г.	2009 г.
	%	%
Казначейские векселя	4,1	4,0
Долевые инструменты	13,2	12,2
Облигации компаний	4,5	4,3
Недвижимость	10,2	9,5

Общие нормы доходности основываются на ожидаемой доходности по каждой категории активов, а также на распределении оборотных активов. Значения ожидаемой доходности определяются совместно с приглашенными консультантами с учетом текущих рыночных ожиданий в отношении будущей доходности.

Ниже представлены основные актуарные допущения, использованные при определении обязательства по выплатам в рамках пенсионного плана Группы:

	2010 г.	2009 г.
	%	%
Ставка увеличения заработной платы	4,5	4,0
Ставка увеличения пенсий	3,0	2,8
Допущение в отношении инфляции	2,9	2,8
Ставка дисконтирования	6,5	6,4
Ожидаемая норма доходности по активам плана	8,0	7,5

Допущение в отношении ставки дисконтирования оказывает наибольшее влияние на стоимость обязательства. Увеличение данной ставки на 1% приведет к снижению обязательства на \$1 млн.

Для данного пенсионного плана используется базовая таблица смертности после выхода на пенсию РМ/FA92. Увеличение продолжительности жизни после выхода на пенсию учитывается посредством снижения ставки дисконтирования в размере 20 базовых пунктов, что считается наилучшей оценкой. Однако степень увеличения продолжительности жизни в будущем является предметом значительной неопределенности, и при определении данного допущения требуется вынесение суждения. Увеличение резерва на 5 базовых пунктов, в результате чего ставка дисконтирования снизится на 25 базовых пунктов, приведет к увеличению размера обязательства на \$4 млн.

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 16. Обязательства по пенсионным выплатам продолжение

	2010 г. \$, млн	2009 г. \$, млн	2008 г. \$, млн	2007 г. \$, млн	2006 г. \$, млн	МСФО (IAS) 19.120A(p)
Обязательство по установленным выплатам	50	44	35	40	39	
Активы плана	26	23	18	20	20	
Дефицит	(23)	(21)	(18)	(20)	(20)	
Корректировка обязательств по плану на основе опыта	-	-	-	-	-	
Корректировка активов плана на основе опыта	1	1	1	1	1	

## 17. Запасы

	2010 г. \$, млн	2009 г. \$, млн	МСФО (OAS) 2.36 (b)(c)
Запасы нефти и конденсата	78	79	
Нефтепродукты	10	6	
Материалы	5	3	
	<b>93</b>	<b>88</b>	

## 18. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	2010 г. \$, млн	2009 г. \$, млн	МСФО (IAS) 1.75(b) МСФО (IFRS) 7.6
Торговая задолженность	537	548	
Прочая дебиторская задолженность и предоплаты	48	51	
Дебиторская задолженность и предоплаты по совместной деятельности	33	-	
	<b>618</b>	<b>599</b>	

Торговая задолженность является беспроцентной, сроки погашения обычно варьируются от 30 до 90 дней.

В состав статьи «Дебиторская задолженность и предоплата по совместной деятельности» входит сумма, относящаяся к непогашенным платежным требованиям в размере \$29,7 млн (2009 год: ноль), которые должны быть оплачены партнером по совместной деятельности на месторождении Гризли - компанией «Ойлко». Просроченные платежные требования не считаются обесцененными исходя из кредитоспособности контрагента. В настоящее время руководство работает над взысканием данных средств.

По состоянию на 31 декабря 2010 года торговая дебиторская задолженность номинальной стоимостью \$6,2 млн (2009 год: \$6,1 млн) была обесценена, и под нее был создан резерв в полном объеме. Движение резерва по обесценению дебиторской задолженности представлено ниже:

	2010 г. \$, млн	2009 г. \$, млн	МСФО (IFRS) 7.16
На 1 января	6	5	
Начислено за год	6	4	
Списание	(3)	(1)	
Восстановление неиспользованных сумм	(3)	(2)	
<b>На 31 декабря</b>	<b>6</b>	<b>(6)</b>	

По состоянию на 31 декабря 2010 года анализ торговой дебиторской задолженности, которая была просрочена, но не являлась обесцененной, выглядит следующим образом:

МСФО (IFRS) 7.37(a)

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 18. Торговая и прочая дебиторская задолженность *продолжение*

	Итого \$, млн	Не просрочен- ные и не обесценен- ные \$, млн	Просроченные, но не обесцененные				Более 120 дней \$, млн
			Менее 30 дней \$, млн	От 30 до 60 дней \$, млн	От 60 до 90 дней \$, млн	От 90 до 120 дней \$, млн	
2010 г.	537	236	188	70	27	11	5
2009 г.	548	368	113	42	16	6	3

При определении вероятности погашения торговой или иной дебиторской задолженности Группа проводит анализ риска с учетом типа и срока непогашенной дебиторской задолженности, а также кредитоспособности контрагентов.

## 19. Денежные средства и их эквиваленты

	2010 г. \$, млн	2009 г. \$, млн
Денежные средства в банках и в кассе	76	111
Краткосрочные депозиты	432	428
	<b>508</b>	<b>539</b>

По денежным средствам в банке начисляются проценты по плавающим ставкам, основывающимся на ежедневных банковских ставках по депозитам. Краткосрочные депозиты создаются на различные периоды от одного дня до трех месяцев в зависимости от текущих потребностей Группы в денежных средствах; проценты по ним начисляются исходя из соответствующих ставок по краткосрочным депозитам. Справедливая стоимость денежных средств и краткосрочных депозитов составляет \$508 млн (2009 год: \$539 млн).

МСФО (IFRS) 7.34(a)

Группа размещает в качестве депозитов исключительно излишки денежных средств; для этого выбираются только крупные банки с высокой кредитоспособностью.

В целях консолидированного отчета о движении денежных средств на 31 декабря денежные средства и их эквиваленты были представлены следующими категориями:

МСФО (IAS) 7.45

	2010 г. \$, млн	2009 г. \$, млн
Денежные средства в банках и в кассе	76	111
Краткосрочные депозиты	432	428
	<b>508</b>	<b>539</b>
Банковский овердрафт	(8)	(51)
	<b>500</b>	<b>488</b>

На 31 декабря 2010 года Группа располагала неиспользованными кредитными линиями на сумму \$10,5 млн (2009 год: \$10,5 млн), в отношении которых были соблюдены все предварительные условия.

МСФО (IAS) 7.50

## 20. Выпущенный акционерный капитал

МСФО (IAS) 1.78(e)

### Уставный капитал

МСФО (IAS) 1.79(a)(i)

	2010 г. \$, млн	2009 г. \$, млн
<b>Акционерный капитал в форме обыкновенных акций (по \$1 за акцию)</b>	<b>1 551</b>	<b>1 551</b>

1 551 433 024 обыкновенные акции

### Выпущенные и полностью оплаченные обыкновенные акции

МСФО (IAS) 1.79(a)(ii)

	Тысячи (акций)	\$, млн
На 1 января 2009 г.	836 458	823
Выпущено 1 апреля 2009 г. в обмен на денежные средства	714 975	728
На 1 января 2010 г.	1 551 433	1 551
<b>На 31 декабря 2010 г.</b>	<b>1 551 433</b>	<b>1 551</b>

МСФО (IAS) 1.79(a)(iv)

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 21. Процентные кредиты и займы

Краткосрочные	Эффективная ставка процента		2010 г.	2009 г.
	%	Срок погашения	\$, млн	\$, млн
Банковский овердрафт	EURIBOR + 1,0	По требованию	8	51
Прочие кредиты:				
Банковский кредит на сумму \$75 000 000 (2009 год: \$ 75 000 000)	EURIBOR + 0,5	1 ноября 2011 г.	74	-
			<b>82</b>	<b>51</b>
<b>Долгосрочные</b>				
Облигации со ставкой 10%	10,2	2012-2017	108	77
Банковский кредит на сумму \$75 000 000 (2009 год: \$75 000 000)	EURIBOR + 0,5	1 ноября 2012 г.	-	71
Банковский кредит на сумму \$ 450 000 000	EURIBOR + 1,0	31 марта 2013 г.	424	167
			<b>532</b>	<b>315</b>

МСФО (IFRS) 7.6

МСФО (IFRS) 7.8(f)

Банковские овердрафты

Банковские овердрафты обеспечиваются посредством плавающего залога всех активов Группы.

МСФО (IFRS) 7.7

Банковский кредит на сумму \$75 млн

Кредит должен быть полностью погашен 1 ноября 2011 года.

Облигации со ставкой 10%

Облигации со ставкой 10% погашаются посредством равных ежегодных выплат в размере \$35 млн начиная с 1 января 2012 года.

Банковский кредит на сумму \$450 млн

Кредит должен быть полностью погашен 31 марта 2013 года.

Итого расходы по процентам за год составили \$64 млн (2009 год: \$33 млн).

## 22. Резервы под обязательства и начисления

	Резерв на вывод из эксплуатации		Итого
	\$, млн	Прочие \$, млн	
<b>На 1 января 2010 г.</b>	<b>388</b>	<b>1</b>	<b>389</b>
Приобретение дочерней компании	55	10	65
Возникшие в течение года	183	-	183
Восстановление неиспользованных резервов	(1)	-	(1)
Выбытие	(32)	-	(32)
Амортизация дисконта	27	-	27
Использовано	(2)	-	(2)
<b>На 31 декабря 2010 г.</b>	<b>618</b>	<b>11</b>	<b>629</b>
Из которых			
Краткосрочные	17	2	19
Долгосрочные	601	9	610

МСФО (IAS) 37.84(a)

МСФО (IAS) 37.84(b)

МСФО (IAS) 37.84(e)

МСФО (IAS) 37.84(c)

МСФО (IAS) 37.84(d)

*Резерв по выводу из эксплуатации*

МСФО (IAS) 37.85

Группа создает в полном объеме резерв под будущие затраты по выводу нефтедобывающих сооружений и нефтепроводов из эксплуатации на дисконтированной основе при сооружении данных объектов.

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 22. Резервы под обязательства и начисления *продолжение*

Резерв по выводу из эксплуатации представляет собой приведенную стоимость затрат на вывод из эксплуатации месторождений нефти и газа, понесение которых ожидается вплоть до 2025 года. Данный резерв был создан на основании внутренних оценок компании «Гуд Петролеум». На основании текущей экономической ситуации были сделаны допущения, которые, по мнению руководства, являются надежной основой для оценки будущего обязательства. Данные оценки регулярно пересматриваются с целью учета существенных изменений в них. Тем не менее фактические затраты на вывод из эксплуатации в итоге будут зависеть от будущих рыночных расценок на необходимые работы по выводу из эксплуатации, которые будут отражать рыночные условия в соответствующий момент времени. Более того, время вывода из эксплуатации, скорее всего, будет зависеть от того, когда на месторождениях невозможно будет вести дальнейшую рентабельную добычу. Это в свою очередь будет зависеть от будущих цен на нефть и газ, которые по своей природе являются неопределенными.

### Прочие резервы

Прочие резервы представлены главным образом резервами по судебным искам. В состав данных резервов включен резерв под судебный иск в отношении инцидента, произошедшего с недавно приобретенной дочерней компанией «Дезерт» (общий размер требуемой компенсации \$10 млн).

## 23. Кредиторская задолженность и начисленные обязательства

	2010 г. \$, млн	2009 г. \$, млн
Торговая кредиторская задолженность	509	442
Прочая кредиторская задолженность	26	20
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства в отношении партнера по совместной деятельности	32	54
	<b>567</b>	<b>516</b>

Условия и сроки вышеупомянутых финансовых обязательств:

МСФО (IFRS) 7.39

- ▶ Торговая кредиторская задолженность является беспроцентной и обычно погашается в течение 60 дней.
- ▶ Прочая кредиторская задолженность является беспроцентной и погашается в течение шести месяцев.

Кредиторская задолженность и начисленные обязательства перед партнером по совместной деятельности главным образом представляют собой объемы нефти, проданные за отчетный период в превышение доли участия Группы в совместной деятельности по добыче.

## 24. Инвестиционные обязательства и прочие условные обязательства

МСФО (IAS) 17.35(d)

### Обязательства по операционной аренде - Группа в качестве арендатора

Группа заключила соглашения на аренду зданий, автомобилей и различного оборудования. Сроки данных арендных соглашений составляют в среднем 5 лет (2009 год: 17 лет) с возможностью продления срока аренды по желанию арендатора при уплате арендных платежей на основании рыночных цен на момент продления срока аренды. При заключении данных арендных соглашений на арендатора не налагается каких-либо ограничений. Будущие минимальные размеры арендных платежей по соглашениям о неаннулируемой операционной аренде по состоянию на 31 декабря выглядели следующим образом:

	2010 г. \$, млн	2009 г. \$, млн
В течение одного года	50	17
Более одного, но менее пяти лет	101	23
Более пяти лет	20	11
	<b>171</b>	<b>51</b>

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 24. Инвестиционные обязательства и прочие условные обязательства *продолжение*

### Инвестиционные обязательства

Инвестиционные обязательства (за исключением относящихся к совместной деятельности) МСФО (IAS) 16.74(c)

	2010 г.	2009 г.
	\$, млн	\$, млн
Капитальные расходы по договорам: разведка месторождений нефти и газа	248	169
Прочие договорные обязательства	75	62

Инвестиционные обязательства, относящиеся к совместной деятельности МСФО (IAS) 31.55

	2010 г.	2009 г.
	\$, млн	\$, млн
Инвестиционные обязательства, взятые на себя Группой	20	30
Инвестиционные обязательства, взятые совместно с другими участниками совместной деятельности (доля «Гуд Петролеум»)	39	16

**Условные обязательства** МСФО (IAS) 37.86

На 31 декабря 2010 года условные обязательства в размере \$79 млн (2009 год: \$85 млн) имели место в отношении гарантий исполнения взятых на себя обязательств по программам капитальных работ. Сумма обязательства является неопределенной ввиду неопределенности в отношении возможности компании соблюсти гарантии исполнения взятых на себя обязательств и долгосрочного характера программы.

## 25. Раскрытие информации о связанных сторонах МСФО (IAS) 24.12

Данная финансовая отчетность включает в себя финансовую отчетность компании «Гуд Петролеум (Интернэшнл) Лимитед», а также дочерних компаний, перечисленных в таблице ниже:

	Страна регистрации	Доля участия, %	
		2010 г.	2009 г.
«Дезерт Лимитед»	Петроландия	100	-
«Поул Лубрикантс»	Петроландия	80	80
«Галф Лимитед»	Петроландия	100	100
«Сан Филд Ко»	Петроландия	100	100

**Совместная деятельность, участником которой является Группа** МСФО (IAS) 1.126(e)

### «Весселз Лимитед» МСФО (IAS) 24.12

Группе принадлежит доля участия в размере 50% в компании «Весселз Лимитед» (2009 год: 50%).

«Гуд Петролеум (Интернэшнл) Лимитед» является фактической материнской компанией в Петроландии, в то время как в роли фактической материнской компании Группы выступает компания «Оу-Си Лимитед» (O.C. Limited). МСФО (IAS) 1.138(f)(g)

В течение года Группа в ходе своей нормальной деятельности заключила следующие сделки со связанными сторонами:

\$, млн	Прочая		Кредиторская задолженность	Дебиторская задолженность
	Продажи	Покупки		
<b>«Весселз Лимитед»</b>				
2010 г.	2	34	1	-
2009 г.	-	57	-	-

### Вознаграждения ключевому управленческому персоналу Группы

	2010 г.	2009 г.
	\$, млн	\$, млн
Краткосрочные вознаграждения сотрудникам	25	26
Медицинские и пенсионные выплаты после прекращения трудовой деятельности	6	6
<b>Итого вознаграждение ключевому управленческому персоналу</b>	<b>31</b>	<b>32</b>

Других операций со связанными сторонами не проводилось.

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 26. Цели и политика управления финансовыми рисками

Основные финансовые обязательства Группы, за исключением производных инструментов, представлены кредиторской задолженностью, банковскими кредитами и овердрафтами, а также облигациями. Основным предназначением данных финансовых инструментов является управление краткосрочными денежными потоками и привлечение средств для выполнения программы капитальных вложений Группы. У Группы имеются различные финансовые активы, такие как дебиторская задолженность, денежные средства и краткосрочные депозиты, которые являются непосредственным результатом деятельности Группы.

МСФО (IFRS) 7.33

Политикой Группы является и являлось в течение годовых периодов, закончившихся 31 декабря 2010 и 2009 годов, непроведение торговых операций с производными инструментами.

Основными рисками, которые могли бы оказать негативное воздействие на принадлежащие Группе финансовые активы, обязательства или будущие денежные потоки, являются риск изменения цен, риск изменения процентной ставки, валютный риск, риск ликвидности и кредитный риск.

Руководство пересматривает и согласует политики управления каждым из данных типов рисков, которые приводятся ниже.

В данном разделе также рассматривается анализ чувствительности, который предназначен для того, чтобы продемонстрировать чувствительность финансовой отчетности Группы к изменениям рыночных переменных, а также по возможности показать воздействие на отчет о прибылях и убытках и капитал. Финансовые инструменты, подверженные рыночному риску, включают в себя банковские кредиты и овердрафты, дебиторскую и кредиторскую задолженность, накопленные обязательства и производные финансовые инструменты.

Анализ чувствительности был подготовлен для отчетных периодов, закончившихся 31 декабря 2010 и 2009 годов, с использованием сумм задолженности, а также прочих финансовых активов и обязательств, имевшихся в наличии на указанные отчетные даты.

### Риск изменения цен на товары

МСФО (IFRS) 7.33

Группа подвержена риску колебаний рыночных цен на перечень продуктов нефти и газа, которые она производит. Политикой Группы является управление данными рисками посредством использования цен на основании договоров с клиентами и производных контрактов на поставку товаров, а также предоставление от 20% до 40% своей продукции по фиксированной цене.

В таблице ниже приводится информация о влиянии на прибыль до налогообложения изменений цен, приводящих к изменению справедливой стоимости производных финансовых инструментов. Влияние на капитал является таким же, как и на прибыль, поскольку данные производные инструменты не были определены в качестве инструментов хеджирования и классифицируются как предназначенные для торговли.

Анализ основывается на допущении, что цена на сырую нефть изменится на 10%, что приведет к изменению в размере \$7,60 за баррель (2009 год - \$7,20 за баррель). Значения всех прочих переменных принимаются неизменными.

Увеличение (снижение) цен на сырую нефть	Влияние на прибыль до налогообложения за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.	Влияние на прибыль до налогообложения за год, закончившийся 31 декабря 2009 г.	МСФО (IFRS) 7.40(a)
	\$, млн	\$, млн	
Увеличение в размере \$7,60 за баррель (2009 год - \$7,20 за баррель)	(2)	(1)	
Снижение в размере \$7,60 за баррель (2009 год - \$7,20 за баррель)	2	2	

### Риск изменения процентной ставки

МСФО (IFRS) 7.33

Подверженность Группы риску изменения рыночных процентных ставок относится главным образом к долгосрочным долговым обязательствам Группы с плавающими процентными ставками.

Политикой Группы в части управления процентными затратами является использование сочетания займов с фиксированной и переменной ставкой. В соответствии с учетной политикой Группы от 20% до 55% ее займов являются займами с фиксированной процентной ставкой.

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 26. Цели и политика управления финансовыми рисками

В таблице ниже приводится чувствительность к возможным изменениям процентных ставок прибыли Группы до налогообложения посредством влияния на займы с переменной ставкой, а также денежные средства и их эквиваленты. Значения всех прочих переменных принимаются неизменными.

Увеличение (уменьшение) процентной ставки	Влияние на прибыль до налогообложения за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.	Влияние на прибыль до налогообложения за год, закончившийся 31 декабря 2009 г.	МСФО (IFRS) 7.40(a)
	\$, млн	\$, млн	
+1,5%	(7)	(3)	
-1,0%	1	4	

### Валютный риск

Группа подвержена валютному риску по совершаемым ей операциям. Данный риск возникает вследствие продажи или покупки валют, за исключением соответствующей функциональной валюты. Группа управляет данным риском посредством соотношения поступлений и выплат в одной валюте, а также мониторинга изменений валютных курсов. Приблизительно 7% осуществляемых Группой сделок по продаже деноминированы в валютах, отличных от функциональной, в то время как 4% затрат деноминированы в функциональной валюте компаний Группы.

В таблице ниже приводится чувствительность к возможным изменениям валютных курсов прибыли Группы до налогообложения ввиду изменения балансовой стоимости монетарных активов и обязательств. Значения всех прочих переменных принимаются неизменными.

Увеличение (снижение) курсов обмена валют	Влияние на прибыль до налогообложения за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.	Влияние на прибыль до налогообложения за год, закончившийся 31 декабря 2009 г.	МСФО (IFRS) 7.40(a)
	\$, млн	\$, млн	
+5%	2	1	
-5%	(2)	(1)	

### Риск ликвидности

Группа контролирует свой риск нехватки средств путем мониторинга своего коэффициента платежеспособности и сроков погашения текущей задолженности.

МСФО (IFRS) 7.33

Задачей Группы является поддержание постоянного соотношения между непрерывностью и гибкостью финансирования посредством использования банковских овердрафтов и кредитов. По состоянию на 31 декабря 2010 года у Группы имелась возможность получения кредитов на сумму \$105 млн (2009 год: \$10,5 млн). В соответствии с политикой Группы в течение следующего периода в 12 месяцев должны быть погашены не более 35% кредитов. 13% от задолженности Группы должны быть погашены менее чем через год по состоянию на 31 декабря 2010 года (2009 год: 14%) на основании остатков, отраженных в финансовой отчетности.

МСФО (IFRS) 7.39(b)

Инвестиционное агентство Петроландии (Petroland Investors Service) оставило долгосрочный кредитный рейтинг Группы В+ без изменений.

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 26. Цели и политика управления финансовыми рисками *продолжение*

В таблице ниже приводится информация о наступлении сроков погашения финансовых обязательств Группы на 31 декабря 2010 года на основании недисконтированных выплат по договорам.

Год, закончившийся 31 декабря 2010 г.	По	Менее	От 1 до	От 2 до	Более	Итого	МСФО (IFRS) 7.39(a) МСФО (IFRS) 7.B14
	требованию	1 года	2 лет	5 лет	5 лет		
	\$, млн	\$, млн	\$, млн	\$, млн	\$, млн	\$, млн	
Процентные кредиты и займы	8	74	424	52	56	614	
Кредиторская задолженность и накопленные обязательства	26	541	-	-	-	567	
	<b>34</b>	<b>615</b>	<b>424</b>	<b>52</b>	<b>56</b>	<b>1 181</b>	

Год, закончившийся 31 декабря 2009 г.	По	Менее	От 1 до	От 2 до	Более	Итого	МСФО (IFRS) 7.39(a) МСФО (IFRS) 7.B14
	требованию	1 года	2 лет	5 лет	5 лет		
	\$, млн	\$, млн	\$, млн	\$, млн	\$, млн	\$, млн	
Процентные кредиты и займы	51	-	148	32	135	366	
Кредиторская задолженность и накопленные обязательства	20	396	-	-	-	516	
	<b>71</b>	<b>396</b>	<b>148</b>	<b>32</b>	<b>135</b>	<b>882</b>	

### Кредитный риск

МСФО (IFRS) 7.33

Группа осуществляет торговые операции только с надежными кредитоспособными третьими сторонами. В соответствии с политикой Группы все клиенты, которые желают проводить торговые операции на кредитных условиях, подвергаются процедурам кредитной проверки. Кроме того, остатки по дебиторской задолженности постоянно отслеживаются, что приводит к несущественной подверженности Группы риску невыплаты задолженностей.

МСФО (IFRS) 7.36

Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов, а поставки основным клиентам, как правило, обеспечиваются аккредитивами или другими видами страхования от неоплаты задолженности. На 31 декабря 2010 года у Группы было 5 клиентов (2009 год: 6 клиентов), каждый из которых имел задолженность в размере более \$50 млн, что составляет около 71% (2009 год: 76%) всей дебиторской задолженности. Задолженность одного клиента (2009 год: одного клиента) в сумме свыше \$100 млн составила чуть более 17% (2009 год: 19%) от общей суммы дебиторской задолженности. Требования в отношении обесценения анализируются на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по основным клиентам.

В отношении кредитного риска, возникающего по другим финансовым активам Группы, включающим в себя денежные средства, краткосрочные инвестиции и производные финансовые активы, подверженность Группы кредитному риску является следствием невыполнения контрагентом своих обязательств по выплате задолженностей. Максимальная подверженность риску соответствует балансовой стоимости данных инструментов.

### Управление капиталом

МСФО (IAS) 1.134

Основной задачей Группы в сфере управления капиталом является обеспечение того, что Группа сохраняет высокий кредитный рейтинг и нормальные коэффициенты достаточности капитала для поддержания своего бизнеса и максимизации акционерной стоимости.

Группа осуществляет управление структурой капитала и вносит в нее корректировки в свете изменений в экономических условиях. Для поддержания или изменения структуры капитала Группа может корректировать размеры дивидендов, выплачиваемых акционерам, осуществлять возврат капитала акционерам или выпускать новые акции. За годы, закончившиеся 31 декабря 2010 года и 31 декабря 2009 года, никаких изменений в цели, политику или процессы не вносилось.

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 26. Цели и политика управления финансовыми рисками *продолжение*

Группа осуществляет мониторинг капитала с использованием соотношения собственных и заемных средств, представляющего собой сумму чистой задолженности, разделенную на сумму капитала и чистой задолженности. В соответствии с политикой Группы данный коэффициент поддерживается в диапазоне от 5% до 20%. В состав чистой задолженности Группа включает процентные кредиты и займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность за вычетом денежных средств и краткосрочных депозитов.

	2010 г. \$, млн	2009 г. \$, млн	МСФО (IAS) 1.134
Процентные кредиты и займы	614	366	
Кредиторская задолженность и накопленные обязательства	567	516	
За вычетом денежных средств и краткосрочных депозитов	(508)	(539)	
<b>Чистая задолженность</b>	<b>673</b>	<b>343</b>	
Капитал	4 766	3 999	
<b>Капитал и чистая задолженность</b>	<b>5 439</b>	<b>4 342</b>	
<b>Соотношение собственных и заемных средств</b>	<b>12%</b>	<b>8%</b>	

### Комментарий

МСФО (IAS) 1.134 требует, чтобы компании раскрывали описательную и количественную информацию в отношении своих целей, политики и процессов управления капиталом. Группа раскрыла информацию о соотношении собственных и заемных средств, поскольку этот оценочный показатель используется Группой для мониторинга капитала. Тем не менее для других компаний более подходящими могут быть иные показатели.

## 27. Производные и финансовые инструменты

### Справедливая стоимость

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

МСФО (IFRS) 7.25

МСФО (IFRS) 7.26

	Классификация финансовых инструментов	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость		МСФО (IFRS) 7.8
		2010 г.	2009 г.	2010 г.	2009 г.	
		\$, млн	\$, млн	\$, млн	\$, млн	
<b>Финансовые активы</b>						
Денежные средства	Предназначенные для торговли	508	539	508	539	
Дебиторская задолженность	Кредиты и дебиторская задолженность	618	599	618	599	
Производные финансовые инструменты	Предназначенные для торговли	22	20	22	20	
<b>Финансовые обязательства</b>						
Кредиторская задолженность и накопленные обязательства	Кредиты и дебиторская задолженность	567	516	567	516	МСФО (IFRS) 7.25 МСФО (IFRS) 7.26
Процентные кредиты и займы:						
Займы с плавающей ставкой	Предназначенные для торговли	506	289	506	289	
Займы с фиксированной ставкой	Кредиты и дебиторская задолженность	108	77	111	81	

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 27. Производные и финансовые инструменты *продолжение*

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, включенная в финансовую отчетность, представляет собой сумму, на которую может быть обменян инструмент в результате текущей сделки между желающими совершить такую сделку сторонами, отличной от вынужденной продажи или ликвидации. Для определения справедливой стоимости использовались следующие методы и допущения: МСФО (IFRS) 7.27

- ▶ Справедливая стоимость денежных средств и краткосрочных депозитов, торговой дебиторской и кредиторской задолженности, а также прочих краткосрочных обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости в основном ввиду того, что эти инструменты будут погашены в ближайшем будущем.
- ▶ Группа оценивает долгосрочную дебиторскую задолженность/займы с фиксированной и плавающей ставками на основе таких параметров, как процентные ставки, факторы риска, характерные для страны, индивидуальная платежеспособность клиента и рискованные характеристики финансируемого проекта. На основании этой оценки для учета ожидаемых убытков по этой дебиторской задолженности используются резервы. По состоянию на 31 декабря 2010 года балансовая стоимость такой дебиторской задолженности за вычетом резервов, была приблизительно равна ее справедливой стоимости.
- ▶ Справедливая стоимость котируемых облигаций определяется на основании котировок цен на отчетную дату. Справедливая стоимость некотируемых инструментов, кредитов, выданных банками, и прочих финансовых обязательств, облигаций, выданных в связи с договорами финансовой аренды, а также прочих долгосрочных финансовых обязательств определяется путем дисконтирования будущих денежных потоков с использованием текущих ставок для задолженности с аналогичными условиями, кредитным риском и сроками, оставшимися до погашения.

### Производные финансовые инструменты

Группа заключила следующие производные контракты на поставку товаров, которые не были определены в качестве инструментов хеджирования: МСФО (IFRS) 7.22

Своп с фиксированной ставкой	Классификация финансовых инструментов	Срок	Баррелей		Справедливая стоимость на 31 декабря 2010 г.
			в день	\$/баррель	
На поставку нефти «Брент» с установленным сроком исполнения	Предназначенные для торговли	Февраль 2010 г. - июнь 2010 г.	800	72	9
На поставку нефти «Брент» с установленным сроком исполнения	Предназначенные для торговли	Август 2010 г. - январь 2011 г.	800	74	7
На поставку нефти «Брент» с установленным сроком исполнения	Предназначенные для торговли	июль 2010 г. - январь 2011 г.	800	75	6

  

Своп с фиксированной ставкой	Классификация финансовых инструментов	Срок	Баррелей		Справедливая стоимость на 31 декабря 2009 г.
			в день	\$/баррель	
На поставку нефти «Брент» с установленным сроком исполнения	Предназначенные для торговли	март 2010 г. - декабрь 2010 г.	800	70	8
На поставку нефти «Брент» с установленным сроком исполнения	Предназначенные для торговли	Февраль 2010 г. - июнь 2010 г.	800	72	12

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 27. Производные и финансовые инструменты *продолжение*

Итоговая рыночная справедливая стоимость данных контрактов в размере \$22 млн (2009 год: \$20 млн) была признана в балансе в составе прочих финансовых активов. Данные суммы не являются ни просроченными, ни обесцененными. Размер максимального кредитного риска, который может возникнуть в отношении статьи прочих финансовых активов, представляет собой их балансовую стоимость. Группа снижает данный риск посредством заключения сделок с зарекомендовавшими себя и заслуживающими доверия контрагентами и партнерами.

МСФО (IFRS) 7.6

МСФО (IFRS) 7.36

МСФО (IFRS) 7.20(a)(i)

Доход от изменения справедливой стоимости данных производных инструментов, предметом которых является цена на товар, в размере \$5 млн (2009 год: прибыль в размере \$9 млн) был признан в отчете о прибылях и убытках за отчетный период в составе доходов по производным финансовым инструментам.

### Контракты на поставку

МСФО (IAS) 39.BC24

В ходе своей коммерческой деятельности Группа также заключает контракты на физическую поставку. Данные контракты не являются производными инструментами и оцениваются по первоначальной стоимости.

### Иерархия источников оценки справедливой стоимости

По состоянию на 31 декабря 2010 года у Группы имелись следующие финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости:

Группа использует следующую иерархию для определения справедливой стоимости финансовых инструментов и раскрытия информации о ней в разрезе моделей оценки:

Уровень 1: цены на активных рынках по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок).

Уровень 2: другие методы, все исходные данные для которых, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, наблюдаются на рынке, либо непосредственно, либо опосредованно

Уровень 3: методы, в которых используются исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, которые не основываются на наблюдаемой рыночной информации.

### Активы, оцениваемые по справедливой стоимости

	31 декабря 2010 г.	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
	\$ млн	\$ млн	\$ млн	\$ млн
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток				
Валютные контракты - не хеджируемые	15	-	15	-
Встроенные производные инструменты	42	-	42	-

IFRS 7.27A

### Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости

	31 декабря 2010 г.	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
	\$ млн	\$ млн	\$ млн	\$ млн
Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток				
Товарный форвардный контракт	9	-	9	-
Валютные форвардные контракты - не хеджируемые	7	-	7	-
Встроенные производные инструменты	10	-	10	-

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности

### 28. События после отчетного периода

20 января 2011 года Группа провела ежегодную оценку запасов. Как показала оценка, общий объем доказанных запасов на месторождении Сэнд составляет 15 млн тонн (в соответствии с предыдущей оценкой, проведенной в январе 2009 года, объем доказанных запасов составлял 11 млн тонн). Группа полагает, что изменение объема минеральных запасов представляет собой изменение оценки в соответствии с МСФО (IAS) 8, и соответствующий актив для целей амортизации и обесценения учитывается перспективно с даты получения новой информации.

МСФО (IAS) 10.21

МСФО (IAS) 10.10

На заседании совета директоров, состоявшемся 26 января 2011 года, было одобрено предложение, которое будет представлено на ежегодном общем собрании акционеров 20 февраля 2011 года, о выплате окончательных дивидендов в размере \$235 млн за год, закончившийся 31 декабря 2010 года (размер дивидендов на одну акцию составляет 15 центов), всем держателям обыкновенных акций, зарегистрированным на 26 января 2010 года. Данная сумма не признается в качестве обязательства на 31 декабря 2010 года.

# Приложение 1 – Первое применение МСФО

## Комментарий

В данном примечании к финансовой отчетности показано, каким образом компания может раскрыть информацию о последствиях перехода на МСФО. Формат представления основан на примере 11 из МСФО (IFRS) 1. В то время как данный формат представления рекомендуется к использованию, в нем не показаны все различия по сравнению с ОПБУ, раскрытие которых может потребоваться от компании.

Примеры раскрытия информации, которые приводятся ниже, не должны рассматриваться вместе с отчетом о финансовом положении, отчетом о совокупном доходе, отчетом об изменениях капитала или отчетом о движении денежных средств, которые представлены выше. Данный пример отчетности не представляет собой полный перечень всех различий согласно ОПБУ.

Во всех случаях компании должны удостовериться в том, что раскрытие информации о переходе на МСФО и объяснение различий соответствуют прочим документам, выпускаемым компанией, таким как Заявление о переходе на МСФО или Промежуточная финансовая отчетность.

Статьи, помеченные курсивом, указывают на МСФО и руководства, которые не были включены в данный пример примечания о переходе на МСФО в соответствии с МСФО (IFRS) 1.

## Объяснение процесса перехода

МСФО (IFRS) 1.43	<i>Если компания не представляла финансовую отчетность за прошлые периоды, в первой финансовой отчетности согласно МСФО должен раскрываться данный факт.</i>
МСФО (IFRS) 1.38	Компания должна объяснить, каким образом переход с ранее применявшихся ОПБУ на МСФО оказал влияние на ее финансовое положение, раскрываемое в отчетности, финансовые результаты и движение денежных средств.
МСФО (IFRS) 1.42	МСФО (IAS) 8 не рассматривает изменения в учетной политике, происходящие при первом применении МСФО. По этой причине требования МСФО (IAS) 8 в отношении раскрытия информации об изменениях в учетной политике не применяются к первой финансовой отчетности компании согласно МСФО.

## МСФО в краткой форме представления исторической информации

МСФО (IFRS) 1.37	<i>Некоторые компании представляют определенную историческую информацию в краткой форме за отчетные периоды до первого периода, в котором они представляют полную сравнительную информацию согласно МСФО. Данные МСФО не требуют, чтобы подобная краткая информация соответствовала требованиям МСФО в части признания и оценки. Более того, некоторые компании представляют сравнительную информацию согласно прошлым ОПБУ наряду со сравнительной информацией согласно МСФО (IAS) 1. В любой финансовой отчетности, содержащей историческую информацию в кратком виде или сравнительную информацию согласно прошлым ОПБУ, компания должна:</i>  Соответствующим образом обозначить информацию согласно прошлым ОПБУ как не подготовленную согласно МСФО.  Раскрыть характер основных корректировок, которые потребовались бы для приведения ее в соответствие с МСФО. Компания не должна раскрывать количественную информацию в отношении данных корректировок.
------------------	---

## Переход на МСФО

В отношении всех отчетных периодов до и включая год, закончившийся 31 декабря 2009 года, «Гуд Петролеум (Интернэшнл) Лимитед», в дальнейшем именуемая «Группа», осуществляла подготовку своей финансовой отчетности в соответствии с общепринятыми принципами бухгалтерского учета (ОПБУ) Петrolандии. Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2010 года, является первой финансовой отчетностью, которая была подготовлена Группой в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Группа подготовила финансовую отчетность в соответствии с МСФО, применимыми к отчетным периодам, начинающимся 1 января 2009 года или после этой даты. Существенные положения учетной политики, отвечающие данным требованиям, описаны в Примечании 2.4.

Группа подготовила вступительный баланс согласно МСФО по состоянию на 1 января 2009 года, дату перехода на МСФО. В рамках данного процесса Группа определила некоторые корректировки, не возникающие вследствие различий между ранее применявшимися ОПБУ и МСФО и, таким образом, классифицированные как корректировки в соответствии с ранее применявшимися ОПБУ, а не как переклассификация или переоценка в соответствии с МСФО. По этой причине данное примечание также объясняет основные корректировки, сделанные Группой при пересчете подготовленного в соответствии с ранее применявшимися ОПБУ баланса по состоянию на 1 января 2009 года и ранее выпущенной финансовой отчетностью согласно предыдущим ОПБУ за год, закончившийся 31 декабря 2009 года.

# Приложение 1 – Первое применение МСФО

## Переход на МСФО продолжение

### Примененные исключения

МСФО (IFRS) 1 позволяет компаниям, применяющим МСФО впервые, пользоваться определенными исключениями из общего требования о ретроспективном применении всех МСФО, действовавших по состоянию на конец декабря 2010 года. Группа применила следующие исключения:

- ▶ МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» не был применен в отношении приобретений дочерних компаний или долей участия в ассоциированных компаниях и совместных предприятиях, которые произошли до 1 января 2009 года, даты перехода Группы на МСФО.
- ▶ МСФО (IFRS) 2 «Выплаты, основанные на акциях» не был применен в отношении долевых инструментов, предоставленных 7 ноября 2002 года или до этой даты. Данный стандарт также не был применен в отношении долевых инструментов, предоставленных после 7 ноября 2002 года, право собственности на которые перешло до 1 января 2009 года. В отношении погашаемых посредством денежных средств соглашений о выплатах, основанных на акциях, Группа не применяла МСФО (IFRS) 2 к обязательствам, погашенным до 1 января 2009 года.
- ▶ Согласно МСФО (IFRS) 1 у компании имеется возможность признать все совокупные актуарные доходы и расходы на дату перехода на МСФО. По этой причине Группа решила воспользоваться данным исключением и не применила МСФО (IAS) 19 ретроспективно. Как таковые, совокупные актуарные доходы и расходы по пенсиям и прочим вознаграждениям, выплачиваемым по окончании трудовой деятельности, признаются в полном объеме в составе капитала на дату перехода на МСФО.
- ▶ Группа приняла решение о применении исключения в отношении полномасштабного ретроспективного признания резервов по выводу из эксплуатации согласно МСФО (IFRS) 1. В этой связи Группа провела переоценку резервов по состоянию на 1 января 2009 года согласно МСФО (IAS) 37, оценила сумму, которую необходимо включить в первоначальную стоимость соответствующего актива путем дисконтирования обязательства на дату, когда обязательство впервые возникло, с использованием наилучших оценок, скорректированных с учетом риска исторических ставок дисконтирования, и осуществила пересчет накопленного износа, амортизации и обесценения согласно МСФО.
- ▶ В июле 2009 года Совет по МСФО опубликовал поправку к МСФО (IFRS) 1 «Дополнительные исключения для компаний, применяющих МСФО впервые» («Поправки к МСФО (IFRS) 1»), в рамках которой вводится исключение при первом применении для компаний, применяющих МСФО впервые, которые учитывали согласно ранее применявшимся ими ОПБУ «затраты на разведку и разработку месторождений нефти и газа на этапах разработки или добычи в центрах затрат, включающих в себя все месторождения в крупном географическом районе» (т.е., метод полной стоимости). Согласно данному исключению компания, применяющая МСФО впервые, может оценивать нефтегазовые активы на дату перехода на МСФО на основании условной первоначальной стоимости, однако оно не позволяет продолжать применение учетной политики согласно ранее действовавшим ОПБУ. Группа использовала метод полной стоимости в соответствии с ранее применявшимися ОПБУ и решила оценить активы, связанные с разведкой и добычей нефти и газа, по условной первоначальной стоимости на дату перехода на МСФО.

### Объединение бизнеса

МСФО (IFRS) 1 B1	Компания, применяющая МСФО впервые, может принять решение о том, чтобы не применять МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» ретроспективно в отношении объединений бизнеса в прошлом (объединений бизнеса, произошедших до даты перехода на МСФО). Тем не менее, если компания, впервые применяющая МСФО, производит пересчет объединения бизнеса с целью соответствия МСФО (IFRS) 3, эта компания должна произвести пересчет всех последующих объединений бизнеса, а также применить МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» (в редакции 2004 года) и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» (в редакции 2004 года) с этой же даты. Например, если компания, впервые применяющая МСФО, решает произвести пересчет объединения бизнеса, произошедшего 30 июня 2002 года, она должна произвести пересчет всех объединений бизнеса, имевших место с 30 июня 2002 года до даты перехода на МСФО, а также должна применить МСФО (IAS) 36 (в редакции 2004 года) и МСФО (IAS) 38 (в редакции 2004 года) с 30 июня 2002 года.
------------------	--

# Приложение 1 – Первое применение МСФО

## Переход на МСФО *продолжение*

### Суммарные корректировки в отношении курсов валют

МСФО (IFRS) 1.21	МСФО (IFRS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» требует, чтобы компания: (а) классифицировала некоторые курсовые разницы как отдельный компонент капитала; (б) при выбытии зарубежного подразделения переносила совокупную курсовую разницу по данному зарубежному подразделению (включая по возможности доходы и расходы по соответствующим операциям хеджирования) в отчет о прибылях и убытках как часть доходов или расходов от выбытия.
МСФО (IFRS) 1.22	Тем не менее компания, впервые применяющая МСФО, не обязана соблюдать данные требования в отношении совокупных курсовых разниц, существовавших до даты перехода на МСФО. Если компания, впервые применяющая МСФО, пользуется данным исключением: (а) суммарные курсовые разницы по всем зарубежным подразделениям считаются равными нулю на дату перехода на МСФО; (б) доходы или расходы при последующем выбытии зарубежного подразделения не должны включать в себя курсовые разницы, возникшие до даты перехода на МСФО, а должны включать последующие курсовые разницы.

### Определение ранее признанных финансовых активов и обязательств

МСФО (IFRS) 1.43A	Компании разрешается определить ранее признанный финансовый актив или финансовое обязательство как финансовый актив или финансовое обязательство, переоцененные по справедливой стоимости через прибыль или убыток либо как имеющиеся в наличии для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 1.25A. Компания должна раскрыть справедливую стоимость всех финансовых активов или финансовых обязательств, отнесенных в каждую категорию, а также классификацию и балансовую стоимость в предыдущей финансовой отчетности.
-------------------	--

### Справедливая стоимость активов в качестве условной стоимости при переходе

МСФО (IFRS) 1.44	Если компания использует в своем вступительном балансе согласно МСФО справедливую стоимость в качестве условной стоимости объекта основных средств, объекта инвестиционной недвижимости или нематериального актива (см. МСФО (IFRS) 1.16 и 18), в первой финансовой отчетности компании согласно МСФО в отношении каждой статьи вступительного баланса согласно МСФО должны раскрываться: совокупные значения данной справедливой стоимости; совокупные корректировки балансовой стоимости, отраженной согласно прошлым ОПБУ.
------------------	---

### Активы и обязательства дочерних компаний, ассоциированных компаний и совместных предприятий

Если дочерняя компания, ассоциированная компания или совместное предприятие впервые применяет МСФО позднее, чем это делает материнская компания, она оценивает активы и обязательства в своей финансовой отчетности по одному из следующих двух методов:

- по балансовой стоимости, которая включается в консолидированную финансовую отчетность согласно МСФО, на основании даты перехода материнской компании на МСФО до учета поправок в отношении консолидации и объединения бизнеса;
- по балансовой стоимости, требуемой согласно другим положениям МСФО (IFRS) 1.

Если материнская компания переходит на МСФО позже, чем дочерняя компания, ассоциированная компания или совместное предприятие, она оценивает дочернюю компанию в консолидированной финансовой отчетности по той же балансовой стоимости, которая приводится в финансовой отчетности дочерней компании согласно МСФО после корректировок в отношении консолидации или метода долевого участия и учета эффекта от объединения бизнеса.

### Договоры аренды

МСФО (IFRS) 1.25F	Компания, применяющая МСФО впервые, может использовать переходные положения Интерпретации IFRIC 4 «Как определить, имеет ли сделка признаки аренды». Таким образом, компания, применяющая МСФО впервые, может определить, содержит ли соглашение, существующее на момент перехода на МСФО, элемент аренды на основании фактов и обстоятельств, существующих на эту дату.
-------------------	--

### Выплаты, основанные на акциях

МСФО (IFRS) 1.25B	Компаниям, применяющим МСФО впервые, рекомендуется, но они не обязаны применять МСФО (IFRS) 2 «Выплаты, основанные на акциях» в отношении долевого инструмента, предоставленного 7 ноября 2002 года или до этой даты. Компания, применяющая МСФО впервые, также может, но не обязана применять МСФО (IFRS) 2 в отношении долевого инструмента, предоставленного после 2 ноября 2002 года, права собственности на которые перешли на наиболее позднюю дату из (а) даты перехода на МСФО и (б) 1 января 2005 года.
-------------------	--

# Приложение 1 - Первое применение МСФО

## Переход на МСФО продолжение

### Примечания автора

Ни МСФО (IFRS) 1, ни МСФО (IFRS) 2 четко не указывают соответствующий метод учета затрат, признанных компанией, впервые применяющей МСФО, согласно ранее применявшимся ОПБУ в отношении сделок, являющихся предметом переходных исключений согласно МСФО (IFRS) 1. По данному вопросу в различных юрисдикциях высказываются разные мнения, некоторые из которых являются следствием ранее действовавшего регламентирования. В соответствии с одной из точек зрения, компания, применяющая МСФО впервые, должна либо:

(а) применить МСФО (IFRS) 2 в полном объеме в отношении всех сделок; либо

(б) воспользоваться переходными положениями, в результате чего сделки, подпадающие под действие данных соглашений, фактически считаются несуществующими в целях признания и оценки. Однако другая точка зрения состоит в том, что затраты, признанные согласно предыдущим ОПБУ по этим операциям, не должны восстанавливаться на том основании, что подобный метод учета не приведет к предоставлению более значимой и достоверной информации пользователям финансовой отчетности.

Сверка капитала Группы на 1 января 2009 г.	Предыдущие ОПБУ \$, млн	Корректировки по МСФО (IAS) 16 2 \$, млн	Корректировки по выводу из эксплуатации 3 \$, млн	Прочие корректировки по МСФО 4 \$, млн	Итого корректировки по МСФО \$, млн	МСФО \$, млн
<b>Внеоборотные активы</b>						
Прочие нематериальные активы	4	-	-	-	-	4
Активы, связанные с разработкой и добычей нефти и газа	3 182	(98)	10	-	(793)	2 301
Прочие основные средства	226	-	-	-	-	226
Инвестиции в совместное предприятие, учитываемые по методу долевого участия	105	-	-	-	0	105
Отложенные налоговые активы	10	-	-	-	0	10
	<b>3 527</b>	<b>(98)</b>	<b>10</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2 990</b>
<b>Оборотные активы</b>						
Денежные средства и их эквиваленты	531	-	-	-	-	531
Торговая и прочая дебиторская задолженность	392	-	-	-	-	392
Запасы	85	-	-	-	-	85
Прочие финансовые активы	28	-	-	-	-	28
	<b>1 036</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 036</b>
<b>Итого активы</b>	<b>4 563</b>	<b>(98)</b>	<b>10</b>	<b>-</b>	<b>(449)</b>	<b>4 026</b>
<b>Капитал</b>						
Акционерный капитал - обыкновенные акции	936	-	-	-	-	836
Нераспределенная прибыль	2 072	(98)	(37)	79	(417)	1 599
	<b>2 908</b>	<b>(98)</b>	<b>(37)</b>	<b>79</b>	<b>(417)</b>	<b>2 435</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>						
Обязательство по пенсионным выплатам	13	-	-	3	3	16
Долгосрочная и кредиторская задолженность	302	-	-	-	-	302
Отложенное налоговое обязательство	372	-	-	(81)	(81)	291
Резервы	249	-	47	-	47	296
	<b>936</b>	<b>-</b>	<b>47</b>	<b>(78)</b>	<b>(31)</b>	<b>874</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>						
Обязательство по пенсионным выплатам	1	-	-	-	-	1
Кредиторская задолженность и накопленные обязательства	390	-	-	1	1	391
Налог на прибыль к уплате	201	-	-	-	-	201
Текущая часть долгосрочной задолженности	32	-	-	-	-	32
Текущая часть отложенного налогового обязательства	7	-	-	(7)	(7)	-
Резервы	88	-	-	5	5	93
	<b>719</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(1)</b>	<b>(1)</b>	<b>718</b>
<b>Итого обязательства</b>	<b>1 655</b>	<b>-</b>	<b>47</b>	<b>(79)</b>	<b>(32)</b>	<b>1 670</b>
<b>Итого обязательства и капитал</b>	<b>4 563</b>	<b>(98)</b>	<b>10</b>	<b>-</b>	<b>(449)</b>	<b>4 026</b>

# Приложение 1 - Первое применение МСФО

## Переход на МСФО продолжение

Сверка капитала Группы на 31 декабря 2009 г.	Предыдущие ОПБУ	Корректи-	Корректи-	Корректи-	Корректировк	Прочие корректи- ровки по МСФО	Итого корректи- ровки по МСФО	
		ровки согласно предыдущим ОПБУ	ровки по МСФО (IFRS) 6	ровки по МСФО (IAS) 16	и по выводу из эксплуатации			
	\$, млн	\$, млн	\$, млн	\$, млн	\$, млн	\$, млн	\$, млн	\$, млн
<b>Внеоборотные активы</b>								
Активы, связанные с разведкой и оценкой	(0)	-	501	-	-	-	501	501
Прочие нематериальные активы	7	-	-	-	-	-	-	7
Активы, связанные с разработкой и добычей нефти и газа	4 689	-	(952)	(41)	10	-	(983)	3 706
Прочие основные средства	227	-	-	-	-	-	-	227
Инвестиции в совместное предприятие, учитываемые по методу долевого участия	98	-	-	-	-	-	-	98
Отложенные налоговые активы	57	-	-	-	-	-	-	57
	<u>5 078</u>	<u>-</u>	<u>(451)</u>	<u>(41)</u>	<u>10</u>	<u>-</u>	<u>(482)</u>	<u>4 596</u>
<b>Оборотные активы</b>								
Денежные средства и их эквиваленты	539	-	-	-	-	-	-	539
Торговая и прочая дебиторская задолженность	599	-	-	-	-	-	-	599
Запасы	88	-	-	-	-	-	-	88
Прочие финансовые активы	20	-	-	-	-	-	-	20
	<u>1 246</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1 246</u>
<b>Итого активы</b>	<b>6 324</b>	<b>-</b>	<b>(451)</b>	<b>(41)</b>	<b>10</b>	<b>-</b>	<b>(482)</b>	<b>5 842</b>
<b>Капитал</b>								
Акционерный капитал	1 564	-	-	-	-	-	-	1 564
Нераспределенная прибыль	2 886	(6)	(451)	(41)	(34)	81	(445)	2 435
	<u>4 450</u>	<u>(6)</u>	<u>(451)</u>	<u>(41)</u>	<u>(34)</u>	<u>81</u>	<u>(445)</u>	<u>3 999</u>
<b>Долгосрочные обязательства</b>								
Обязательство по пенсионным выплатам	13	-	-	-	-	5	5	18
Долгосрочная и кредиторская задолженность	315	-	-	-	-	-	-	315
Отложенное налоговое обязательство	471	-	-	-	-	(85)	(85)	386
Резервы	323	6	-	-	44	-	44	373
	<u>1 122</u>	<u>6</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>44</u>	<u>(80)</u>	<u>(36)</u>	<u>1 092</u>
<b>Краткосрочные обязательства</b>								
Обязательство по пенсионным выплатам	2	-	-	-	-	-	-	2
Кредиторская задолженность и накопленные обязательства	516	-	-	-	-	-	-	516
Налог на прибыль к уплате	166	-	-	-	-	-	-	166
Текущая часть долгосрочной задолженности	51	-	-	-	-	-	-	51
Текущая часть отложенного налогового обязательства	8	-	-	-	-	(8)	(8)	-
Резервы	9	-	-	-	-	7	7	16
	<u>752</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1)</u>	<u>(1)</u>	<u>751</u>
<b>Итого обязательства</b>	<b>1 874</b>	<b>6</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>44</b>	<b>(81)</b>	<b>(37)</b>	<b>1 843</b>
<b>Итого обязательства и капитал</b>	<b>6 324</b>	<b>-</b>	<b>(451)</b>	<b>(41)</b>	<b>10</b>	<b>-</b>	<b>(482)</b>	<b>5 842</b>

# Приложение 1 - Первое применение МСФО

## Переход на МСФО продолжение

Сверка доходов и расходов Группы за отчетный период, закончившийся 31 декабря 2009 г.	Предыдущие ОПБУ	Корректи-	Корректи-	Корректи-	Корректи-	Прочие	Итого корректи- ровки по МСФО	МСФО
		ровки согласно предыдущим ОПБУ	ровки по МСФО (IFRS) 6	ровки по МСФО (IAS) 16	ровки по выводу из эксплуатации	корректи- ровки по МСФО		
		3	1	2	3	5		
	\$, млн	\$, млн	\$, млн	\$, млн	\$, млн	\$, млн	\$, млн	\$, млн
Выручка	2 917	-	-	-	-	-	-	2 917
Себестоимость продаж	(1 212)	(5)	(90)	57	31	-	(2)	(1 219)
<b>Валовая прибыль</b>	<b>1 705</b>	<b>(5)</b>	<b>(90)</b>	<b>57</b>	<b>31</b>	<b>-</b>	<b>(2)</b>	<b>1 698</b>
Прочие доходы	65	-	-	-	-	-	-	65
Доход по производным финансовым инструментам	9	-	-	-	-	-	-	9
Доля чистой прибыли (убытка) от совместной деятельности	25	-	-	-	-	-	-	25
Прочие расходы	(130)	-	-	-	-	2	2	(128)
Общие и административные затраты	(203)	-	-	-	-	(2)	(2)	(205)
<b>Операционная прибыль (убыток)</b>	<b>1 471</b>	<b>(5)</b>	<b>(90)</b>	<b>57</b>	<b>31</b>	<b>-</b>	<b>(2)</b>	<b>1 464</b>
Финансовый доход	25	-	-	-	-	-	-	25
Затраты на финансирование	(12)	-	-	-	-	(28)	(28)	(40)
<b>Прибыль до вычета налога на прибыль</b>	<b>1 484</b>	<b>(5)</b>	<b>(90)</b>	<b>57</b>	<b>31</b>	<b>(28)</b>	<b>(30)</b>	<b>1 449</b>
Расходы по налогу на прибыль	(531)	-	-	-	-	2	2	(529)
<b>Прибыль за год</b>	<b>953</b>	<b>(5)</b>	<b>90</b>	<b>57</b>	<b>31</b>	<b>(26)</b>	<b>(28)</b>	<b>920</b>

# Приложение 1 – Первое применение МСФО

## Примечания к процессу пересчета капитала и прибыли из предыдущих ОПБУ в МСФО

Целью описательной информации, включенной в данную отчетность, является указание уровня подробности раскрытия информации, который ожидается в первой финансовой отчетности согласно МСФО и соответствует требованиям МСФО (IFRS) 1.

На практике раскрытие данной информации должно было бы основываться на заявлении о переходе на МСФО, уже обнародованном компанией. Было бы недостаточно лишь сослаться на ранее опубликованное заявление о переходе на МСФО, поскольку МСФО (IFRS) 1 требует, чтобы информация раскрывалась в составе финансовой отчетности. Также, в зависимости от степени подробности информации, представленной в первоначальном заявлении о переходе на МСФО, необходимо вкратце повторить данную информацию или раскрыть ее более подробно.

### Сверки

МСФО (IFRS) 1.38	Компания должна объяснить, каким образом переход от ранее применявшихся ОПБУ на МСФО оказал влияние на ее финансовое положение, раскрываемое в отчетности, финансовые результаты и движение денежных средств.
МСФО (IFRS) 1.39	<p>Для соответствия требованиям МСФО (IFRS) 1.38 первая финансовая отчетность компании согласно МСФО должна включать:</p> <p>Сверки капитала компании согласно ранее применявшимся ОПБУ с ее капиталом согласно МСФО на каждую из следующих дат:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>(i) дату перехода на МСФО;</li><li>(ii) конец последнего отчетного периода, представленного в самой последней ежегодной финансовой отчетности компании за год согласно ранее применявшимся ОПБУ;</li></ul> <p>Сверку прибыли или убытка, признанных согласно ранее применявшимся ОПБУ за последний отчетный период в самой последней финансовой отчетности компании за год, с ее прибылью или убытком согласно МСФО за тот же период;</p> <p>Если компания впервые признала или восстановила убытки от обесценения при подготовке вступительного баланса согласно МСФО, информацию, которая была бы обязательной согласно МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», если бы компания признала данные убытки или восстановление в отчетном периоде, начинающемся с даты перехода на МСФО.</p>
МСФО (IFRS) 1.40	<p>Сверки информации, обязательные согласно МСФО (IFRS) 1.39, должны содержать подробности, достаточные для того, чтобы пользователи финансовой отчетности могли понять существенные корректировки, сделанные в отношении баланса и отчета о прибылях и убытках.</p> <p>Если компания представляла отчет о движении денежных средств согласно ранее применявшимся ОПБУ, она также должна объяснить существенные корректировки в отчете о движении денежных средств.</p>
МСФО (IFRS) 1.41	Если компании становится известно об ошибках, сделанных согласно ранее применявшимся ОПБУ, в свертках, требуемых согласно МСФО (IFRS) 1.39, исправления данных ошибок должны отделяться от изменений в учетной политике.

## Пересчет капитала из ранее применявшихся ОПБУ согласно МСФО

### 1. Корректировки по МСФО (IAS) 16

#### а) Пересмотр балансовой стоимости

Согласно ранее применявшимся ОПБУ Группа не признавала доходы или расходы по договорам о получении доли участия, договорам по обмену активами и выбытию активов, связанных с разработкой и добычей, если такие операции не изменяли темпы истощения на 20% или более. Это привело к уменьшению балансовой стоимости активов, связанных с разработкой и добычей нефти и газа на \$103 млн по состоянию на 1 января 2009 года и получению дохода от выбытия в размере \$58 млн, признанного за год, закончившийся 31 декабря 2009 года.

### Комментарий

В данном примере финансовой отчетности Группа решила провести пересчет балансовой стоимости основных средств согласно МСФО (IAS) 16. Альтернативным вариантом могло быть применение исключения МСФО (IFRS) 1.44 об использовании во вступительном балансе согласно МСФО справедливой стоимости в качестве условной стоимости по некоторым статьям.

# Приложение 1 – Первое применение МСФО

## Пересчет капитала из ранее применявшихся ОПБУ согласно МСФО продолжение

### *б) Корректировки в отношении обесценения активов, связанных с разработкой и добычей нефти и газа*

Согласно ранее применявшимся ОПБУ Группа применяла двухэтапное тестирование на предмет обесценения в отношении чистой балансовой стоимости нефтегазовых активов. В ходе первого этапа производилось сопоставление чистой балансовой стоимости актива с совокупным значением прогнозных недисконтированных будущих чистых денежных потоков от добычи доказанных резервов и первоначальной стоимости недоказанных запасов за вычетом обесценения. Если чистая балансовая стоимость нефтегазовых активов превышает максимальную сумму добычи, сумма обесценения была определена в ходе выполнения второй части тестирования как дефицит, если таковой имел место, дисконтированных прогнозных будущих потоков денежных средств от доказанных и вероятных запасов плюс первоначальная стоимость недоказанных запасов, за вычетом резервов под обесценение и балансовой стоимости соответствующих активов.

Согласно МСФО возмещаемая стоимость определялась на основании наибольшего значений ценности от использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу на уровне подразделений, генерирующих денежные потоки, и отдельных активов в соответствии с примечанием 2.4 к учетной политике Группы. Если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, актив подвергается обесценению, а убыток от обесценения относится на отчет о прибылях и убытках с целью снижения балансовой стоимости до его возмещаемой стоимости. Это привело к начислению обесценения в размере \$27 млн по состоянию на 1 января 2009 года и \$9 млн за год, закончившийся 31 декабря 2009 года.

### *в) Корректировки в отношении износа и амортизации*

Согласно ранее применявшимся ОПБУ, износ и амортизация для активов, связанных с разработкой и добычей рассчитывались на основании метода начисления пропорционально добыче, который в настоящее время применяется в разрезе каждого месторождения, при этом определенные месторождения в рамках разрабатываемых территорий объединяются в случае возможности согласно примечанию 2.4 к учетной политике, а компоненты со сроком полезного использования, меньшим, чем период эксплуатации месторождения, соответствующим образом амортизировались по методу пропорционального начисления. Группа также провела корректировки начисленного износа и амортизации за сравнительный период с целью отражения пересмотренной балансовой стоимости активов, связанных с разработкой и добычей в результате проведения корректировок согласно МСФО (IAS) 16 и МСФО (IFRS) 6, отмеченных выше. Это привело к корректировке накопленного износа и амортизации в размере \$32 млн по состоянию на 1 января 2009 года, а также снижению расходов на износ в размере \$8 млн за год, закончившийся 31 декабря 2009 года.

### **Комментарий**

Группа приняла решение о применении исключения из ретроспективного пересчета резервов по выводу из эксплуатации, предоставляемого согласно МСФО (IFRS) 1.25E. Тем не менее компания, (1) существующая на протяжении меньшего периода времени либо (2) имеющая необходимую подробную информацию, может вместо этого выбрать проведение ретроспективного пересчета. В случае минимальных различий между предыдущими ОПБУ и МСФО компания, скорее всего, выберет именно этот вариант.

## **2. Корректировки в отношении вывода из эксплуатации**

### *а) Корректировки согласно ранее применявшимся ОПБУ*

При подтверждении расчетов резервов по выводу из эксплуатации согласно ранее применявшимся ОПБУ в целях перехода на МСФО была обнаружена ошибка в прошлом расчете амортизации дисконта. Это привело к занижению резервов по выводу из эксплуатации и расходов на прирост на сумму \$5 млн за год, закончившийся 31 декабря 2009 года. Влияния на баланс от 1 января 2009 года это не оказало.

### *б) Корректировки в отношении вывода из эксплуатации*

В соответствии с МСФО резервы по выводу из эксплуатации ранее оценивались на основании расчетной стоимости вывода из эксплуатации, дисконтированной до чистой приведенной стоимости при первоначальном признании. Тем не менее корректировки в ставке дисконтирования не отражены в составе резервов или связанных активов согласно ранее применявшимся ОПБУ, кроме случаев, когда они приводили к пересмотру оценок будущих затрат в сторону повышения. Группа приняла решение об использовании исключения из полномасштабного ретроспективного применения, что разрешается согласно МСФО (IFRS) 1. Группа провела переоценку обязательства по выводу из эксплуатации по состоянию на 1 января 2009 года согласно МСФО (IAS) 37, оценила сумму, которую необходимо включить в состав соответствующего актива путем дисконтирования обязательства на дату его возникновения с использованием наилучших оценок, скорректированных с учетом риска исторических ставок дисконтирования, а также пересчитала износ и амортизацию согласно МСФО.

Кроме того, согласно ранее применявшимся ОПБУ амортизация дисконта включалась в состав статьи расходов на износ и амортизацию. В соответствии с МСФО она была переклассифицирована в состав затрат на финансирование.

# Приложение 1 – Первое применение МСФО

## Пересчет капитала из ранее применявшихся ОПБУ согласно МСФО *продолжение*

### Комментарий

Группа решила воспользоваться исключением из ретроспективного пересчета в отношении резервов по выводу из эксплуатации, предлагаемого согласно МСФО (IFRS) 1.25E. Тем не менее компания, существующая на протяжении меньшего периода времени либо имеющая необходимую подробную информацию, может вместо этого выбрать проведение ретроспективного пересчета. В случае минимальных различий между предыдущими ОПБУ и МСФО компания, скорее всего, выберет именно этот вариант.

### 3. Прочие корректировки

#### а) *Активы пенсионного плана*

Согласно ранее применявшимся ОПБУ Группа применяла метод расчетной стоимости при определении стоимости инвестиций, котирующихся на бирже, что приводило к амортизации доходов и расходов по инвестициям на протяжении пятилетнего периода. Согласно МСФО (IAS) 19 активы плана оцениваются по справедливой стоимости на основании информации о рыночных ценах. Группа скорректировала стоимость активов пенсионного плана с установленными выплатами с расчетной стоимости до справедливой стоимости, результатом чего явилось включение сумм в размере \$3 млн (1 января 2009 года) и \$5 млн (31 декабря 2009 года) в состав чистого обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами.

#### б) *Краткосрочные вознаграждения сотрудникам*

Согласно ранее применявшимся ОПБУ Группа начисляла выплаты по отпускам в случаях, когда они предоставлялись в виде денежной суммы либо когда сотруднику позволялось переносить заработанный отпуск на будущие периоды без ограничений. Тем не менее Группа не начисляла выплаты по отпускам, которые были заработаны, и ожидалось, что отпуска будут использоваться в течение финансового года. Согласно МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» Группа обязана начислять все краткосрочные накопленные отпуска как заработанный, но неиспользованный отпуск на отчетную дату.

Влияние МСФО (IAS) 19 при переходе Группы на МСФО представляет собой увеличение выплат по отпускам на \$5 млн. Также имеет место отчисление в размере \$2 млн в отчете о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2009 года, отражающее увеличение суммы начисленных выплат по отпускам за год.

#### в) *Накладные расходы*

В случаях, когда Группа выступает в роли оператора, она требует уплаты комиссии на покрытие накладных расходов на основании фиксированной доли в процентах от общих затрат, как устанавливается в определенных соглашениях о совместной деятельности. Возмещение затрат такого рода, осуществляемое Группой в качестве оператора, учитывалось согласно ранее применявшимся ОПБУ как снижение общих и административных затрат. Согласно МСФО, поскольку Группа не выступает в роли посредника в отношении данного возмещения общих затрат, она признает общие накладные расходы и комиссию на покрытие накладных расходов в отчете о прибылях и убытках как расходы и доход соответственно.

#### г) *Отложенный налог*

Согласно ранее применявшимся ОПБУ отложенные налоговые активы классифицировались как оборотные или внеоборотные в зависимости от классификации базовых активов и обязательств, приводивших к возникновению разниц. МСФО (IAS) 12 требует, чтобы суммы отложенного налогообложения классифицировались как внеоборотные активы.

Кроме того, отложенные налоги корректировались с учетом изменений в чистой балансовой стоимости, возникающих в результате корректировок в отношении первого применения МСФО, описанного выше.

## Приложение 1 – Первое применение МСФО

### 4. Отчет о прочем совокупном доходе

Предыдущие ОПБУ требовали включения отчета о прочем совокупном доходе, который должен был включать такие статьи, как нереализованные доходы и расходы по финансовым активам, классифицированным как имеющиеся в наличии для продажи, нереализованные доходы или расходы при пересчете валют, возникающие по самостоятельным зарубежным подразделениям, за вычетом деятельности по хеджированию, и изменения справедливой стоимости фактической части инструментов хеджирования потоков денежных средств. Согласно МСФО данные суммы учитываются непосредственно в составе капитала. Данная переходная статья не оказала какого-либо влияния на приведенный в финансовой отчетности Группы капитал, поскольку признанные согласно предыдущим ОПБУ и МСФО суммы по состоянию на 1 января 2009 года и 31 декабря 2009 года были равны нулю.

### 5. Пересчет отчета о движении денежных средств из ранее применявшихся ОПБУ в соответствии с МСФО

Переход от ранее применявшихся ОПБУ на МСФО не оказал влияния на признанные в финансовой отчетности денежные потоки, созданные Группой. Статьи сверки между представлением согласно предыдущим ОПБУ и представлением согласно МСФО не оказывают чистого влияния на созданные денежные потоки.

### Примечания к пересчету отчета о движении денежных средств из ранее применявшихся ОПБУ

МСФО (IFRS) 1.40

Если компания представляла отчет о движении денежных средств согласно предыдущим ОПБУ, она также должна объяснить существенные корректировки в отношении отчета о движении денежных средств.

# Глоссарий

Глоссарий особой терминологии в нефтегазовой отрасли, использованной в данной публикации:

Полупассивное долевое участие (Carried interest)	Соглашение, согласно которому компания, берущая на себя договорное обязательство по добыче природных ресурсов и тем самым соглашающаяся понести расходы, связанные с разведкой и разработкой данных ресурсов (финансирующая сторона), имеет право на взыскание понесенных затрат (и обычно дополнительной суммы сверх фактических затрат), прежде чем компания, в собственности которой первоначально находились природные ресурсы (финансируемая сторона), получит право на часть поступлений от добычи природных ресурсов.
Финансируемая сторона (Carried party)	Сторона, которой по соглашению о полупассивном долевом участии средства предоставляются в качестве аванса.
Финансирующая сторона (Carrying party)	Сторона, предоставляющая средства в качестве аванса по соглашению о полупассивном долевом участии.
Компенсационная нефть (Cost recovery oil)	Часть выручки от продажи нефти после выплаты роялти, которая передается компании-оператору, чтобы позволить данной компании компенсировать суммы понесенных ей эксплуатационных затрат, а также отдельных затрат на разведку и разработку.
Рабочая (эксплуатационная) скважина (Development well)	Скважина, пробуренная для получения доступа к нефти или газу, наличие которых уже доказано.
Разведочная скважина (Exploratory well)	Скважина, пробуренная с целью обнаружения и добычи нефти или газа на территории с недоказанными запасами с целью обнаружения нового продуктивного пласта месторождения, в котором ранее был найден другой продуктивный пласт нефти или газа, либо с целью расширения границ уже известного продуктивного пласта.
Договор о предоставлении либо получении доли участия (Farm out and farm in)	Соглашение, по которому владелец прав на добычу природных ресурсов (передающая сторона), передает часть прав участия второй стороне (получающей стороне) в обмен на обязательство арендатора понести все либо определенные затраты на разведку данной территории и, возможно, по осуществлению разработки в полной мере или частично в случае обнаружения минеральных запасов.
Метод полной стоимости (Full cost method)	Метод учета, согласно которому все затраты, понесенные при разведке, добыче и разработке минеральных запасов, капитализируются в центре затрат, даже если отдельная группа затрат возникла в результате работ, не приведших к положительному результату.
Геологические и геофизические затраты (Geological and geophysical costs (G&G))	Затраты на топографические, геологические, геохимические и геофизические исследования.
Недополучение или превышение объемов добычи (Overlift or underlift)	Превышение объемов добычи, которое допустил участник совместного предприятия по сравнению с его пропорциональной долей владения в общем производстве или недополучение – недостаточный объем добычи, который допустил участник совместного предприятия по сравнению с его пропорциональной долей владения в общей добыче.
Соглашение о разделе продукции (Production sharing agreement (PSA))	Договор между национальной нефтяной компанией или правительством страны, в которой находится месторождение, и компанией-подрядчиком о проведении разведки месторождений нефти и газа и осуществлении деятельности по добыче в соответствии с условиями договора. При этом две стороны разделяют между собой добытое минеральное сырье.
Нефть, приносящая прибыль (Profit oil)	Выручка сверх компенсационной нефти и роялти.

## Глоссарий

Роялти (Royalty)	Часть поступлений от добычи, зачастую до вычета операционных расходов, выплачиваемая стороне, которая владеет долей арендуемого имущества.
Метод продаж (Sales method)	Метод признания выручки, согласно которому один из участников совместной деятельности учитывает выручку на основании фактического количества проданной (либо поставленной) в течение отчетного периода продукции. Дебиторская задолженность или иные активы не учитываются в случае недостаточной добычи, в случае излишней добычи отражения обязательств в учете также не происходит.
Метод успешно завершенных изысканий (Successful efforts method)	Метод учета, согласно которому капитализируются лишь те затраты, связанные с разведкой и добычей, которые непосредственно ведут к обнаружению, получению прав на разработку и разработке минеральных запасов. Затраты, которые непосредственно не ведут к обнаружению, получению прав на разработку и разработке минеральных запасов, относятся на расходы.
Договоры, предусматривающие оплату при отказе от получения товара (Take-or-pay contracts)	Соглашение между покупателем и продавцом, по которому покупатель обязан выплатить определенную сумму даже в случае, когда услуга либо товар не были предоставлены. Если покупатель не приобретает минимального количества, требуется осуществление оплаты за данное минимальное количество согласно цене контракта. Обычно недостающие суммы могут быть компенсированы в течение последующих лет, если объемы покупок превысят минимальное количество.
Деятельность по разведке и добыче (Upstream activities)	Разведка, обнаружение, получение прав на разработку и разработка минеральных резервов до того момента, когда минеральные резервы становятся впервые пригодными для продажи или использования, даже если предприятие намеревается проводить их дальнейшую обработку



**Краткая информация о компании «Эрнст энд Янг»**

«Эрнст энд Янг» является международным лидером в области аудита, налогообложения, сопровождения сделок и консультирования. Коллектив компании насчитывает 141 000 сотрудников в разных странах мира, которых объединяют общие корпоративные ценности, а также приверженность качеству оказываемых услуг. Мы создаем перспективы, раскрывая потенциал наших сотрудников, клиентов и общества в целом.

Мы постоянно расширяем наши услуги и ресурсы с учетом потребностей клиентов в различных регионах СНГ. В 16 офисах нашей фирмы (в Москве, Санкт-Петербурге, Новосибирске, Екатеринбурге, Тольятти, Южно-Сахалинске, Алматы, Астане, Атырау, Баку, Киеве, Донецке, Ташкенте, Тбилиси, Ереване и Минске) работают 3500 специалистов.

Более подробная информация представлена на нашем сайте: [www.ey.com](http://www.ey.com).

Название «Эрнст энд Янг» относится к глобальной организации, объединяющей компании, входящие в состав Ernst & Young Global Limited, каждая из которых является отдельным юридическим лицом. Ernst & Young Global Limited – юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством Великобритании, является компанией, ограниченной гарантиями ее участников, и не оказывает услуг клиентам.

**Группа Международной финансовой отчетности компании «Эрнст энд Янг»**

Для любой компании, публикующей финансовую отчетность, переход на Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) является важнейшим начинанием, последствия которого выходят далеко за рамки бухгалтерского учета и затрагивают все принимаемые решения, а не только порядок их отражения в отчетности. При работе с клиентами мы используем международные ресурсы «Эрнст энд Янг», привлекая группы наших специалистов и применяя накопленные знания. Наш обширный опыт оказания услуг в разнообразных секторах экономики, глубокое понимание сути поставленных задач и новейшие разработки, полученные в процессе совместной работы с компаниями по всему миру, обеспечат вашей организации бесспорные преимущества. Таким образом мы вносим вклад в развитие бизнеса наших клиентов.

© 2010 ООО «Эрнст энд Янг».

Все права защищены.

[ey.com/ru/ifrs](http://ey.com/ru/ifrs)

Информация, содержащаяся в настоящей публикации, представлена в сокращенной форме и предназначена лишь для общего ознакомления, в связи с чем она не может служить основанием для вынесения профессионального суждения. «Эрнст энд Янг» не несет ответственности за ущерб, причиненный каким-либо лицам в результате действия или отказа от действия на основании сведений, содержащихся в данной публикации. По всем конкретным вопросам следует обращаться к специалисту по соответствующему направлению.