

Консолидированная финансовая отчетность  
**ОАО «Варьеганнефтегаз»**  
**и его дочерних организаций**  
за 2014 год

*с аудиторским заключением независимого аудитора*

**Консолидированная финансовая отчетность  
ОАО «Варьеганнефтегаз» и его дочерних организаций**

---

---

<b>Содержание</b>	<b>Стр.</b>
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Консолидированный отчет о финансовом положении	5
Консолидированный отчет о прибылях и убытках	6
Консолидированный отчет о движении капитала	7
Консолидированный отчет о движении денежных средств	8
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	9

ОАО «Варьеганнефтегаз»

Консолидированный отчет о финансовом положении

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
<b>Активы</b>			
<b>Оборотные активы</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	13	669	1 619
Дебиторская задолженность	14	4 257 145	3 048 324
Товарно-материальные запасы	15	276 695	253 599
Предоплата по текущему налогу на прибыль		8 526	4 750
Авансы выданные и прочие оборотные активы	16	150 595	157 269
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>4 693 630</b>	<b>3 465 561</b>
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	17	29 538 163	26 759 671
Нематериальные активы	18	338 050	317 890
Прочие долгосрочные финансовые активы	19	58 883	37 152
Отложенные налоговые активы	11	37 470	52 147
Прочие внеоборотные нефинансовые активы		925	-
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>29 973 491</b>	<b>27 166 860</b>
<b>Итого активы</b>		<b>34 667 121</b>	<b>30 632 421</b>
<b>Обязательства</b>			
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Кредиторская задолженность и начисления	20	3 067 148	3 277 550
Текущие обязательства по налогу на прибыль		380	12 752
Обязательства по прочим налогам	21	1 547 455	1 904 825
Резервы	22	353 342	292 923
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>4 968 325</b>	<b>5 488 050</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Кредиты и займы	6	1 895 054	-
Прочие долгосрочные обязательства		9 244	7 992
Отложенные налоговые обязательства	11	2 751 047	1 959 341
Резервы	22	1 751 330	3 217 126
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>6 406 675</b>	<b>5 184 459</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>11 375 000</b>	<b>10 672 509</b>
<b>Капитал</b>			
Уставный капитал	12	2 397	2 397
Нераспределенная прибыль		23 289 724	19 957 515
<b>Итого капитал</b>		<b>23 292 121</b>	<b>19 959 912</b>
<b>Итого обязательства и капитал</b>		<b>34 667 121</b>	<b>30 632 421</b>

Заместитель генерального директора  
по ПУЭДиК  
ОАО «Варьеганнефтегаз»  
(доверенность №101 от 14.08.2014г)

« 06 » апреля 2015 г.

О.Н. Асташкин

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «Варьеганнефтегаз»

Консолидированный отчет о прибылях и убытках

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

		За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г. (после корректировок)
<b>Выручка от реализации</b>	<b>8</b>	<b>27 911 873</b>	<b>25 140 041</b>
<b>Затраты и расходы</b>			
Производственные и операционные расходы		(6 167 764)	(5 844 179)
Общехозяйственные и административные расходы		(1 602 792)	(1 638 431)
Расходы на транспортировку		(94 794)	(246 180)
Истощение, износ и амортизация	17, 18	(2 100 751)	(1 903 003)
Налоги, кроме налога на прибыль	9	(13 164 688)	(12 268 222)
Экспортная пошлина		-	(895 191)
<b>Итого затраты и расходы</b>		<b>(23 130 789)</b>	<b>(22 795 206)</b>
<b>Операционная прибыль</b>		<b>4 781 084</b>	<b>2 344 835</b>
Финансовые доходы		4 574	63
Финансовые расходы		(292 725)	(81 918)
Прочие доходы		46 330	237 592
Прочие расходы		(349 307)	(125 537)
Курсовые разницы		23 886	63 235
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>4 213 842</b>	<b>2 438 270</b>
Налог на прибыль	11	(881 633)	(558 560)
<b>Чистая прибыль</b>		<b>3 332 209</b>	<b>1 879 710</b>
Базовая и разводненная прибыль на акцию (рублей)	12	184	104
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении, тыс. шт.		18 091	18 091

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «Варьеганнефтегаз»

Консолидированный отчет о движении капитала

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Накопленная разница по пересчету валют	Итого капитал
<b>Остаток на 31 декабря 2012 г.</b>	<b>2 397</b>	<b>18 016 298</b>	<b>61 507</b>	<b>18 080 202</b>
Чистая прибыль за 2013 год	-	1 879 710	-	1 879 710
Прочий совокупный доход за 2013 год	-	61 507	(61 507)	-
<b>Общий совокупный доход за 2013 год</b>	<b>-</b>	<b>1 941 217</b>	<b>(61 507)</b>	<b>1 879 710</b>
<b>Остаток на 31 декабря 2013 г.</b>	<b>2 397</b>	<b>19 957 515</b>	<b>-</b>	<b>19 959 912</b>
Чистая прибыль за 2014 год	-	3 332 209	-	3 332 209
<b>Общий совокупный доход за 2014 год</b>	<b>-</b>	<b>3 332 209</b>	<b>-</b>	<b>3 332 209</b>
<b>Остаток на 31 декабря 2014 г.</b>	<b>2 397</b>	<b>23 289 724</b>	<b>-</b>	<b>23 292 121</b>

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «Варьеганнефтегаз»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г. (после корректировок)
<b>Операционная деятельность</b>		
Чистая прибыль	3 332 209	1 879 710
<i>Корректировки для сопоставления чистой прибыли с денежными средствами, полученными от основной деятельности:</i>		
Износ, истощение и амортизация	2 100 751	1 903 003
Убыток от реализации и выбытия основных средств и нематериальных активов	134 677	296 162
Обесценение активов	221	(17 238)
Финансовые расходы	292 725	81 918
Финансовые доходы	(4 574)	(63)
Расход по налогу на прибыль	881 633	558 560
<b>Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала</b>	<b>6 737 642</b>	<b>4 702 052</b>
<i>Изменения в операционных активах и обязательствах:</i>		
(Увеличение)/уменьшение дебиторской задолженности, без учета резерва	(1 341 715)	586 139
Увеличение товарно-материальных запасов	(42 492)	(66 864)
Уменьшение авансов выданных и прочих оборотных активов	(6 674)	159 095
(Увеличение)/уменьшение прочих внеоборотных активов	(925)	12 319
(Уменьшение)/увеличение кредиторской задолженности и начислений	(64 335)	318 829
(Уменьшение)/увеличение обязательств по прочим налогам	838 470	382 580
<b>Чистые денежные средства от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов</b>	<b>(617 971)</b>	<b>1 392 098</b>
(Платежи)/экономия по налогу на прибыль	(81 588)	67 990
Проценты полученные	2 694	-
<b>Чистые денежные средства от операционной деятельности</b>	<b>6 041 077</b>	<b>6 162 140</b>
<b>Инвестиционная деятельность</b>		
Капитальные затраты	(7 893 387)	(6 153 083)
Продажа основных средств	21 397	-
Приобретение долгосрочных финансовых активов	(19 853)	(8 800)
<b>Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности</b>	<b>(7 891 843)</b>	<b>(6 161 883)</b>
<b>Финансовая деятельность</b>		
Поступление краткосрочных кредитов и займов	1 849 616	-
<b>Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности</b>	<b>1 849 616</b>	<b>-</b>
Чистое увеличение денежных средств	(950)	257
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	1 619	1 362
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец периода</b>	<b>669</b>	<b>1 619</b>

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

# ОАО «Варьеганнефтегаз»

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности

*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

### **1. Общие сведения о Группе ОАО «Варьеганнефтегаз» и ее деятельности**

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за 2014 год для ОАО «Варьеганнефтегаз» (далее – «ВНГ» или «Компания») и его дочерней компании (далее совместно именуемых – «Группа»). Данная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую информацию дочернего общества ООО «Северо-Варьеганское». Компания является владельцем 100% акций ООО «Северо-Варьеганское».

Компания была зарегистрирована 24 мая 1993 г. и ведет свою деятельность на территории Российской Федерации. Компания является акционерным обществом с ответственностью акционеров в пределах принадлежащих им акций и была учреждена в соответствии с законодательством Российской Федерации.

ОАО «Варьеганнефтегаз» является дочерним обществом ОАО «РН-Холдинг» с долей владения 93,59%, оставшиеся 6,41% принадлежат миноритарным акционерам.

Основными видами деятельности Группы являются геологоразведочные работы, добыча и реализация нефти, газа и нефтепродуктов. Производственные подразделения Группы расположены в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре Тюменской области.

Юридический и почтовый адрес Компании: 628464, Российская Федерация, Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, г. Радужный, 2 микрорайон, д. 21.

### **2. Основа подготовки финансовой отчетности**

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), включая все принятые и действующие в отчетном периоде Международные стандарты финансовой отчетности и интерпретации Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности («КМСФО»), и полностью им соответствует.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением отдельных финансовых активов и обязательств, отраженных по справедливой стоимости

ОАО «Варьеганнефтегаз» и его дочернее общество ведут учет и предоставляют финансовую отчетность в соответствии с требованиями законодательства в области бухгалтерского учета и налогообложения, а также на основе практики, применяемой в соответствующих юрисдикциях. Представленная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе первичных данных бухгалтерского учета Компании.

Консолидированная финансовая отчетность представлена в тысячах российских рублей. Все суммы округлены с точностью до тысяч рублей, если не указано иное.

События после отчетной даты проанализированы по 6 апреля 2015 г. включительно, даты утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности к выпуску.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**3. Основные аспекты учетной политики**

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отличается от финансовой отчетности, составляемой в соответствии с правилами Российской Федерации, поскольку в ней отражены некоторые корректировки, не проведенные в бухгалтерском учете Компании, но которые необходимы для отражения ее финансового положения, результатов хозяйственной деятельности и движения денежных средств в соответствии с МСФО.

Основные корректировки относятся к (1) отражению некоторых расходов; (2) оценке основных средств и начислению износа; (3) отложенным налогам на прибыль; (4) отражению в учете временной стоимости денег; (5) отражению в учете вложений в месторождения нефти и газа и их реализации; (6) принципам консолидации.

В консолидированной финансовой отчетности отражены хозяйственные операции дочернего предприятия. Все существенные внутригрупповые операции и остатки по расчетам были взаимоисключены.

**Денежные средства и их эквиваленты**

Денежные средства представляют собой наличные денежные средства в кассе, суммы на банковских счетах Компании, денежные средства в пути и процентные депозиты, которые могут быть отозваны Компанией в любое время без предварительного уведомления или возникновения штрафных санкций, уменьшающих основную сумму депозита. Денежными эквивалентами являются высоколиквидные краткосрочные инвестиции, которые могут быть обменены на известную сумму денежных средств, и имеют срок погашения три месяца или менее с даты их покупки. Они учитываются по стоимости приобретения с учетом накопленных процентов, что приблизительно равно их справедливой стоимости. Денежные средства с ограничениями к использованию показываются отдельно в консолидированном балансе, если их сумма существенна.

**Финансовые активы**

Компания признает финансовый актив в балансе только в том случае, когда она становится стороной по договору в отношении данного финансового инструмента. При первоначальном признании финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости, которая, как правило, и составляет цену сделки, то есть справедливую стоимость выплаченного или полученного вознаграждения.

При первоначальном признании финансовые активы разделяются на следующие категории: (1) финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; (2) займы выданные и дебиторская задолженность; (3) финансовые активы, удерживаемые до погашения; (4) финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включают финансовые активы, предназначенные для торговли, и финансовые активы, отнесенные при первоначальном признании к переоцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретаются, главным образом, с целью продажи или обратной покупки в краткосрочной перспективе; или являются частью портфеля идентифицируемых финансовых инструментов, которые управляются на совокупной основе и недавние сделки, с которыми свидетельствуют о фактическом получении прибыли на краткосрочной основе; или являются производными инструментами (кроме случая, когда производный инструмент определен в качестве эффективного инструмента хеджирования). Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, классифицируются в консолидированном балансе как оборотные активы, а изменения справедливой стоимости признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках в составе финансовых доходов или финансовых расходов.



Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)**

**Финансовые активы (продолжение)**

Ставка дисконтирования отражает минимально допустимую отдачу на вложенный капитал, при которой инвестор не предпочтет участие в альтернативном проекте по вложению тех же средств с сопоставимой степенью риска.

Займы выданные и дебиторская задолженность включают непроизводные финансовые инструменты с фиксированными или определенными платежами, которые не котируются на активном рынке, не попадают в категорию «финансовые активы, предназначенные для торговли», и которые не были отнесены в категории «переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» или «имеющиеся в наличии для продажи». Если Компания не может возместить сумму первоначального вложения в финансовый актив по причинам, которые не связаны со снижением его качества, то он не включается в эту категорию. После первоначального признания займы выданные и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав финансовых доходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках в составе финансовых расходов.

Компания не классифицирует финансовые активы как «удерживаемые до погашения», если в течение текущего финансового года или двух предыдущих финансовых лет величина таких финансовых активов, проданных или уступленных Компанией до наступления срока погашения, либо в отношении которых она использовала опцион на продажу, превышает незначительную сумму (незначительную по отношению ко всему портфелю инвестиций, удерживаемых до погашения), за исключением следующих операций: (1) продаж, совершенных незадолго до срока погашения или даты осуществления отзыва, таким образом, что изменения рыночной ставки процента не оказали существенного влияния на справедливую стоимость финансового актива; (2) продаж, совершенных после того, как компания уже собрала практически всю первоначальную основную сумму финансового актива посредством плановых платежей или предоплаты; или (3) продаж в результате особого события, произошедшего по независящим от Компании причинам, имеющего чрезвычайный характер, когда Компания не могла предпринять какие-либо разумные и обоснованные действия по предупреждению данного события.

Дивиденды и проценты к получению отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках по методу начисления. Сумма начисленных процентов рассчитывается с использованием эффективной ставки процента.

Все прочие финансовые активы, которые не включены в другие категории, относятся к финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи. В частности, к этой категории относятся акции других компаний, которые не включены в первую категорию. Кроме того, при первоначальном признании Компания вправе отнести к этой категории любой финансовый актив.

**Финансовые обязательства**

Компания признает финансовое обязательство в балансе только в том случае, когда она становится стороной по договору в отношении данного финансового инструмента. При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости, которая, как правило, и составляет цену сделки, то есть справедливую стоимость выплаченного или полученного вознаграждения.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)**

**Финансовые обязательства (продолжение)**

При первоначальном признании финансовые обязательства разделяются на следующие категории:

- ▶ финансовые обязательства, учитываемые по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убыток;
- ▶ прочие финансовые обязательства.

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на прибыль или убыток, представляют собой финансовые обязательства, предназначенные для торговли, за исключением тех случаев, когда такие обязательства связаны с поставкой некотируемых долевых инструментов.

При первоначальном признании Компания вправе отнести к этой категории любое финансовое обязательство, за исключением долевых инструментов, которые не имеют котировки на активном рынке и справедливая стоимость которых не может быть достоверно оценена. Однако в дальнейшем это обязательство не может быть включено в иную категорию.

Финансовые обязательства, не отнесенные к финансовым обязательствам, учитываемым по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убыток относятся к прочим финансовым обязательствам. К прочим финансовым обязательствам относятся, в частности, торговая и прочая кредиторская задолженность и задолженность по кредитам и займам.

После первоначального признания финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, с отнесением изменений на прибыль или убыток оцениваются по справедливой стоимости, изменения в которой отражаются по счетам прибылей и убытков в консолидированном отчете о прибылях и убытках. Прочие финансовые обязательства оцениваются по амортизируемой стоимости.

Компания списывает финансовое обязательство (или часть финансового обязательства) тогда и только тогда, когда оно погашено, то есть, когда указанное в договоре обязательство исполнено, аннулировано или срок его действия истек. Разность между балансовой стоимостью финансового обязательства (или части финансового обязательства) погашенного или переданного другой стороне, и суммой погашения, включая любые переданные неденежные активы или принятые обязательства, относится на счет прибылей и убытков.

**Товарно-материальные запасы**

Товарно-материальные запасы, которые в основном представляют собой сырую нефть, продукты нефтепереработки и материалы, учитываются по средневзвешенной стоимости, кроме случаев, когда их рыночная стоимость за вычетом расходов на продажу и предпродажную подготовку ниже балансовой стоимости. Стоимость материалов, которые используются в производстве, не снижается ниже первоначальной стоимости, если от реализации готовой продукции ожидается прибыль.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)**

**Основные средства разведки и добычи**

Основные средства разведки и добычи включают затраты, связанные с разведкой и оценкой, права на запасы и основные средства добычи нефти и газа (на стадии разработки и добычи).

**Прочие основные средства**

Прочие основные средства отражаются по исторической стоимости на дату их приобретения за вычетом накопленной амортизации и обесценения. Затраты на содержание, ремонт и замену мелких деталей основных средств относятся на эксплуатационные расходы. Затраты на модернизацию и усовершенствование технических характеристик основных средств увеличивают их стоимость.

При выбытии или списании прочих основных средств, первоначальная стоимость и накопленная амортизация исключаются из учета. Полученный доход или убыток включается в финансовый результат.

**Износ, истощение и амортизация**

Основные средства разведки и добычи нефти и газа амортизируются методом единиц произведенной продукции в разрезе отдельных месторождений с момента начала промышленной добычи нефти и газа.

В методе единиц произведенной продукции для лицензий на право разработки и добычи запасов в качестве базы распределения используются все доказанные запасы месторождений. В методе единиц произведенной продукции для остальных нефтегазовых основных средств в качестве базы распределения используются доказанные разрабатываемые запасы месторождений.

**Государственные субсидии на капитальное строительство**

Компания признает субсидии на капитальное строительство, предоставляемые местными органами власти, когда существует достаточно оснований для того, чтобы считать, что Компания выполнит условия получения субсидий, и что они будут получены. Субсидии на капитальное строительство учитываются как уменьшение затрат по активу, для строительства которого они были получены.

**Обесценение долгосрочных активов**

Каждую отчетную дату Компания проверяет наличие или отсутствие признаков обесценения активов или единицы, генерирующей денежные потоки и, в случае их выявления, определяет возмещаемую стоимость соответствующих активов или единицы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)**

**Обесценение долгосрочных активов (продолжение)**

При выявлении существования признаков, указывающих на возможное уменьшение стоимости актива, Компания рассматривает внутренние и внешние источники информации. Как минимум, рассматривается следующий набор показателей:

Внешние источники информации:

- ▶ в течение периода рыночная стоимость актива уменьшилась на существенно более значительную величину, чем можно было ожидать по прошествии времени или нормального использования;
- ▶ существенные изменения, имевшие отрицательные последствия для Компании, произошли в течение периода или ожидаются в ближайшем будущем в технологических;
- ▶ рыночных, экономических или юридических условиях, в которых работает Компания, или на рынке, для которого предназначен актив;
- ▶ в течение периода увеличились рыночные процентные ставки или другие рыночные показатели прибыльности инвестиций, и эти увеличения, вероятно, повлияют на ставку;
- ▶ дисконта, которая используется при расчете ценности использования актива, и существенно;
- ▶ уменьшат его возмещаемую сумму;
- ▶ балансовая стоимость чистых активов Компании превышает ее рыночную капитализацию.

Внутренние источники информации:

- ▶ имеются доказательства устаревания или физического повреждения актива;
- ▶ существенные изменения, имевшие отрицательные последствия для Компании, произошли в течение периода или ожидаются в ближайшем будущем в степени или способе текущего или предполагаемого использования актива (например, простой актива, пересмотр срока полезного использования актива – из неопределенного в ограниченный по времени);
- ▶ информация о дивидендах, полученных от дочерних компаний, а также ассоциированных и совместных предприятий;
- ▶ внутренняя отчетность показывает, что текущие или будущие результаты использования актива хуже прогнозируемых, а именно наличие:
  - ▶ потоков денежных средств для приобретения актива, или последующих потребностей в денежных средствах для его эксплуатации и обслуживания, которые значительно выше изначально предусмотренных бюджетом;
  - ▶ фактических чистых потоков денежных средств или операционной прибыли или убытка от актива, которые значительно хуже, чем заложенные в бюджет;
  - ▶ существенного снижения предусмотренных бюджетом чистых потоков денежных средств или операционной прибыли, или существенного увеличения предусмотренных бюджетом убытков, проистекающих из данного актива;
  - ▶ операционных убытков или чистых оттоков денежных средств по активу, возникающих при объединении показателей текущего периода с бюджетными показателями для будущих периодов.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)**

**Обесценение долгосрочных активов (продолжение)**

Возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, представляет собой наибольшую из двух величин:

- ▶ ценности использования актива (единицы, генерирующей денежные средства) и
- ▶ справедливой стоимости актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на его продажу.

Если актив не генерирует потоки денежных средств, которые в значительной степени не зависят от денежных потоков, генерируемых другими активами, то его возмещаемая величина определяется в составе единицы, генерирующей денежные потоки.

Первоначально Компания определяет ценность использования единицы, генерирующей денежные потоки. Если балансовая стоимость единицы, генерирующей денежные потоки, превышает ее ценность использования, то Компания определяет справедливую стоимость единицы для определения возмещаемой стоимости. В том случае, если справедливая стоимость единицы меньше ее балансовой стоимости признается убыток от обесценения.

Ценность использования определяется путем дисконтирования расчетной величины будущих потоков денежных средств, ожидаемых к получению от использования актива или единицы, генерирующей денежные потоки (включая средства, которые могут быть получены от реализации актива). Величины будущих денежных потоков единицы, генерирующей денежные потоки, определяются на основе прогноза, утвержденного руководителем подразделения, к которым относится рассматриваемая единица. Обесценение финансовых активов.

На каждую отчетную дату Компания анализирует, существуют ли объективные доказательства обесценения финансовых активов по всем видам финансовых активов, за исключением финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убыток. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными, 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 (но не ограничиваются) указания на то, что должник или группа должников испытывают 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. 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 отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)**

**Договоры лизинга и аренды**

Договоры аренды, предусматривающие переход к Компании преимущественно всех рисков и выгод, связанных с владением активом, классифицируются как финансовая аренда (лизинг) и капитализируются на момент вступления договора в силу по справедливой стоимости арендуемого имущества либо (если она ниже первоначальной стоимости) по дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Арендные платежи равномерно распределяются между финансовыми расходами и уменьшением обязательств по лизингу для обеспечения постоянной ставки процента с остатка обязательств. Финансовые расходы отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

В отношении учета основных средств, полученных в финансовую аренду, используется та же политика, которая применяется в отношении активов, находящихся в собственности. При определении срока полезного использования основных средств, полученных в финансовую аренду, оценивается вероятность перехода права собственности к арендатору в конце договора. Если нет обоснованной уверенности в том, что арендатор получит право собственности к концу срока финансовой аренды, актив полностью амортизируется на протяжении самого короткого из двух сроков: аренды или полезного использования. Если такая уверенность есть, то актив амортизируется в течение срока полезного использования.

Договоры аренды, по которым арендодатель сохраняет за собой преимущественно все риски и выгоды, связанные с правом собственности на активы, классифицируются в качестве договоров операционной аренды. Платежи по договорам операционного лизинга равномерно относятся на расходы в консолидированном отчете о прибылях и убытках в течение срока аренды.

**Признание обязательств, связанных с ликвидацией ОС**

У Компании существуют обязательства по ликвидации основных средств. Описание активов и потенциальных обязательств приводится ниже:

Деятельность Компании по геологоразведке, разработке и добыче нефти и газа связана с использованием скважин, оборудования и прилегающих площадей, установок по сбору и первичной переработке нефти, товарного парка и трубопроводов до магистральных нефтепроводов. Как правило, лицензии и прочие регулирующие документы устанавливают требования по ликвидации данных активов после окончания добычи. Данные требования обязывают Компанию производить ликвидацию скважин, демонтаж оборудования, и прочие действия. Оценка Компанией данных обязательств основывается на действующих требованиях законодательства или лицензий, а также фактических расходах по ликвидации данных активов и другим необходимым действиям. Оценка Компанией данных обязательств основывается на дисконтированной сумме ожидаемых будущих расходов по выводу из эксплуатации данных активов. Ставка дисконтирования пересматривается на каждую отчетную дату, и отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, характерные для обязательства.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)**

**Признание обязательств, связанных с ликвидацией ОС (продолжение)**

Данный резерв пересматривается по состоянию на каждую отчетную дату, в соответствии с толкованием Комитета по интерпретациям МСФО («КИМСФО») 1 «Изменение в существующих резервах по выводу из эксплуатации», следующим образом:

- ▶ при изменении оценок будущих денежных потоков (например, стоимость ликвидации одной скважины, срок ликвидации) или ставки дисконтирования, изменения в сумме обязательства включаются в стоимость основного средства, при этом стоимость основного средства не может быть отрицательной и не может превысить возмещаемую стоимость основного средства;
- ▶ изменения в сумме обязательств в связи с приближением срока обязательства (изменение дисконта) включаются в состав финансовых расходов.

**Налог на прибыль**

В прилагаемой консолидированной финансовой отчетности отражены отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль, которые рассчитываются Группой в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль».

Отложенный налог рассчитывается балансовым методом путем определения временных разниц на отчетную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности.

Отложенный налоговый актив в отношении перенесенных на будущие периоды неиспользованных налоговых убытков признается в той мере, в какой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой может быть зачтен неиспользованный налоговый убыток в течение установленного законодательством периода. Кроме случаев первоначального признания актива или обязательства в операции, которая на момент совершения не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток).

Группа признает отложенные налоговые активы для всех вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании и долями участия в совместных и ассоциированных предприятиях, в той его части, которая отвечает сразу двум следующим условиям:

- ▶ временные разницы будут восстановлены в обозримом будущем и
- ▶ возникнет налогооблагаемая прибыль, против которой может быть зачтена временная разница.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налога, которые предполагается применять к периоду реализации актива или погашения обязательства, на основе ставок налога (и налогового законодательства), которые действуют или в основном действуют к отчетной дате.

Оценка отложенных налоговых активов и обязательств отражает налоговые последствия, которые могут возникнуть в связи с тем, каким образом Группа намеревается возместить или погасить балансовую стоимость своих активов и обязательств на отчетную дату.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)**

**Налог на прибыль (продолжение)**

Отложенные налоговые активы и обязательства принимаются к зачету, если существует законное право произвести зачет текущих налоговых требований и текущих налоговых обязательств, и когда они относятся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом, а Группа имеет намерение произвести зачет своих текущих налоговых требований и обязательств.

Балансовая сумма отложенного налогового актива анализируется по состоянию на каждую отчетную дату.

Группа уменьшает балансовую величину отложенного налогового актива в той степени, к какой больше не существует вероятность того, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль, позволяющая реализовать выгоду от части или всей суммы этого отложенного налогового актива.

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

Отложенные налоговые активы и обязательства не дисконтируются.

**Признание выручки**

Выручка от продажи товаров признается, если удовлетворяются все перечисленные ниже условия:

- ▶ общество передало покупателю значительные риски и вознаграждения, связанные с правом собственности на товары;
- ▶ предприятие больше не участвует в управлении в той степени, которая обычно ассоциируется с правом собственности, и не контролирует проданные товары;
- ▶ сумма выручки может быть надежно оценена;
- ▶ существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные с операцией, поступят на предприятие;
- ▶ понесенные или ожидаемые затраты, связанные с операцией, можно надежно оценить.

Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или ожидаемого вознаграждения, за вычетом торговых или оптовых скидок и возмещаемых налогов. В отчетности выручка отражается с учетом таможенных пошлин.

**Расходы на транспортировку**

Транспортные расходы в консолидированном отчете о прибылях и убытках представляют собой все коммерческие расходы Группы по доставке нефти как на переработку, так и конечным покупателям (они могут включать тарифы на транспортировку трубопроводным транспортом и дополнительные расходы по железнодорожной транспортировке, расходы на морской фрахт, погрузочно-разгрузочные работы, портовые сборы и прочие расходы).



Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)**

**Обязательства по охране окружающей среды**

Обязательства по восстановлению окружающей среды учитываются в тех случаях, когда существует достаточная степень вероятности, что эти обязательства имеют место, а размер этих обязательств может быть оценен достаточно достоверно. Обязательства по восстановлению окружающей среды отражаются с применением дисконтирования с учетом ожидаемых сумм и сроков денежных выплат. Затраты по охране окружающей среды, которые могут принести экономические выгоды в будущем, капитализируются.

**Учет условных обязательств**

На дату составления консолидированной финансовой отчетности может существовать ряд условий, которые в дальнейшем под воздействием одного или нескольких факторов, не определенных на дату составления финансовой отчетности, могут привести к убыткам или обязательствам для Группы. Руководство Группы оценивает сумму таких возможных будущих обязательств. Оценка производится на основе предположений и включает в себя фактор субъективности. При определении величины возможных потерь в результате судебных или налоговых разбирательств с участием Группы или требований, которые могут быть предъявлены в виде исков к Группе, руководство Группы, в результате консультаций с юристами и налоговыми консультантами, оценивает как перспективы таких судебных или налоговых разбирательств и предъявления таких требований в судебном порядке, так и возможные суммы возмещения, которое противоположная сторона требует или может потребовать в суде.

Если в результате оценки вероятности появления будущего обязательства выявляется, что обязательство, имеющее денежное выражение, определено с достаточной степенью уверенности (является вероятным), тогда стоимостная оценка такой задолженности отражается в консолидированной финансовой отчетности.

В случае если предполагаемое обязательство, имеющее значительную стоимостную оценку, не может быть классифицировано как вероятное, а является лишь возможным, либо стоимостная оценка вероятного обязательства не определена, то в примечаниях к финансовой отчетности включается информация о характере такого обязательства и его стоимостная оценка (если сумма может быть определена с достаточной степенью уверенности и является значительной).

Если вероятность будущего убытка является незначительной, то обычно информация о подобном возможном убытке не включается в примечания к финансовой отчетности, за исключением случаев, когда такой возможный убыток относится к выданной гарантии. В таких случаях сущность гарантии подлежит раскрытию. Однако, в некоторых случаях условные обязательства или другие нетипичные случаи будущих обязательств, могут быть отражены в примечаниях к финансовой отчетности, если, по мнению Руководства, основанному на консультациях с юристами или налоговыми консультантами, информация о таких обязательствах может быть необходима акционерам и другим пользователям финансовой отчетности.

**Налоги, полученные от покупателей и перечисленные в бюджет**

Таможенные пошлины не уменьшают сумму выручки, и отражаются как расходы по строке «Налоги, за исключением налога на прибыль» в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)**

**Налоги, полученные от покупателей и перечисленные в бюджет (продолжение)**

Налог на добавленную стоимость («НДС») к получению и к оплате отражается, соответственно, в составе Авансов выданных и прочих оборотных активов, и Обязательств по прочим налогам в консолидированном балансе.

**Функциональная валюта и валюта презентации**

Валютой представления финансовой отчетности является российский рубль, который также является функциональной валютой Компании.

В связи с переходом на новую функциональную валюту с 1 января 2013 г., накопленная разница по пересчету валют реклассифицирована в состав нераспределенной прибыли по состоянию на 31 декабря 2013 г.

**Операции и остатки выраженные в иностранной валюте**

Операции в иностранных валютах переведены в функциональную валюту с использованием курса пересчета, приближенного к дате операции. Положительные и отрицательные курсовые разницы, возникающие в результате таких операций и от переоценки денежных активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, по курсу на отчетную дату, признаются в составе прибыли или убытка.

Неденежные активы и обязательства пересчитываются по историческому курсу, действовавшему на даты операций. Неденежные активы и обязательства, признаваемые по справедливой стоимости в иностранных валютах, пересчитываются по курсу на дату определения справедливой стоимости.

**Изменение в представлении данных сопоставимого периода**

В связи с завершением сделки по приобретению активов группы ТНК-ВР, включая ОАО «Варьеганнефтегаз», компанией ОАО «НК «Роснефть», прошедшей в 2013 году, учетные принципы Компании в 2014 году были приведены в соответствие с корпоративными учетными принципами ОАО «НК «Роснефть».

В связи с этим отдельные показатели Консолидированного отчета о прибылях и убытках, а также показатели Консолидированного отчета о движении денежных средств за 2013 год были скорректированы.

*Корректировки показателей Консолидированного отчета о прибылях и убытках за 2013 год:*

№ 1 Изменение учетной политики относительно классификации сумм производственных операционных расходов в Консолидированном отчете о прибылях и убытках. В соответствии с учетными принципами ОАО «НК «Роснефть» суммы доходов и расходов от излишков, обнаруженных при инвентаризации, а также прочие доходы и расходы, не связанные с реализацией непосредственно (возмещение убытков, доходы от списания кредиторской задолженности и проч.) учитываются в составе показателей «Прочие доходы» и «Прочие расходы». Ранее данные суммы учитывались в составе показателя «Производственные и операционные расходы».

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)**

**Изменение в представлении данных сопоставимого периода (продолжение)**

№ 2 Изменение учетной политики относительно классификации стоимости приобретенной нефти, нефтепродуктов и прочих продуктов. В соответствии с учетными принципами ОАО «НК «Роснефть» стоимость приобретенной нефти и прочих продуктов включается в состав показателя «Производственные и операционные расходы». Ранее данная сумма отражалась в составе показателя «Стоимость приобретенной нефти, нефтепродуктов и прочих продуктов».

*Корректировки показателей Консолидированного отчета о движении денежных средств за 2013 год:*

№ 3 Изменение учетной политики относительно формирования Консолидированного отчета о движении денежных средств. В соответствии с учетными принципами ОАО «НК «Роснефть» расчет движения денежных средств от операционной деятельности производится от показателя «Чистая прибыль», ранее расчет производился от показателя «Прибыль до налогообложения».

В связи с данным изменением учетной политики скорректированы показатели:

- ▶ Показатель «Прибыль до налога на прибыль» заменен на показатель «Чистая прибыль».
- ▶ Добавлен новый показатель «Расход по налогу на прибыль».

№ 4 Изменение учетной политики относительно переименования строк по представлению в Консолидированном отчете о движении денежных средств в соответствии с учетными принципами ОАО «НК «Роснефть»:

- ▶ Показатель «Убыток от выбытия внеоборотных активов» переименован в показатель «Убыток от реализации и выбытия основных средств и нематериальных активов».
- ▶ Показатель «Финансовые затраты» переименован в показатель «Финансовые расходы».
- ▶ Показатель «Торговая и прочая дебиторская задолженность» переименован в показатель «Увеличение/уменьшение дебиторской задолженности, без учета резерва».
- ▶ Показатель «Прочие активы» переименован в показатель «Увеличение/(уменьшение) прочих внеоборотных активов».
- ▶ Показатель «Кредиторская задолженность и начисленные обязательства» переименован в показатель «Увеличение/(уменьшение) кредиторской задолженности и начислений».
- ▶ Показатель «Обязательства по уплате налогов (кроме налога на прибыль)» переименован в показатель «Увеличение/(уменьшение) обязательств по прочим налогам».
- ▶ Показатель «Налог на прибыль уплаченный» переименован в показатель «Платежи по налогу на прибыль».
- ▶ Показатель «Приобретение основных средств» переименован в показатель «Капитальные затраты».
- ▶ Показатель «Займы выданные» переименован в показатель «Приобретение долгосрочных финансовых активов».

ОАО «Варьеганнефтегаз»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Изменение в представлении данных сопоставимого периода (продолжение)

№ 5 Изменение учетной политики в отношении классификации отдельных показателей Консолидированного отчета о движении денежных средств в соответствии с учетными принципами ОАО «НК «Роснефть». Следующие показатели перенесены в состав показателя «Обесценение активов»:

- ▶ «Убыток от резерва по запасам»,
- ▶ «Убыток от резерва по сомнительным долгам»,
- ▶ «Прочие неденежные корректировки».

№ 6 Изменение учетной политики в отношении показателя «Увеличение/(уменьшение) дебиторской задолженности, без учета резерва» Консолидированного отчета о движении денежных средств в соответствии с учетными принципами ОАО «НК «Роснефть». Из состава данного показателя выделен показатель «Увеличение/(уменьшение) авансов выданных и прочих оборотных активов».

Влияние корректировок на консолидированный отчет о совокупном доходе за 2013 год:

№		Данные до корректировок	Корректировки	Данные после корректировок
	<b>Выручка</b>	<b>25 140 041</b>	<b>-</b>	<b>25 140 041</b>
1	Производственные и операционные расходы	(5 588 409)	(255 770)	(5 844 179)
2	Стоимость приобретенной нефти, нефтепродуктов и прочих продуктов	(49 530)	49 530	-
	Общехозяйственные и административные расходы	(1 638 431)	-	(1 638 431)
	Расходы на транспортировку	(246 180)	-	(246 180)
	Износ, истощение и амортизация	(1 903 003)	-	(1 903 003)
	Налоги, кроме налога на прибыль	(12 268 222)	-	(12 268 222)
	Экспортная пошлина	(895 191)	-	(895 191)
	<b>Итого затраты и прочие операционные расходы</b>	<b>(22 588 966)</b>	<b>(206 240)</b>	<b>(22 795 206)</b>
	<b>Операционная прибыль</b>	<b>2 551 075</b>	<b>(206 240)</b>	<b>2 344 835</b>
	Финансовые доходы	63	-	63
	Финансовые расходы	(81 918)	-	(81 918)
1	Прочие доходы	48 074	189 518	237 592
1	Прочие расходы	(142 259)	16 722	(125 537)
	Курсовые разницы	63 235	-	63 235
	<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>2 438 270</b>	<b>-</b>	<b>2 438 270</b>
	Расход по налогу на прибыль	(558 560)	-	(558 560)
	<b>Прибыль за период</b>	<b>1 879 710</b>	<b>-</b>	<b>1 879 710</b>

ОАО «Варьеганнефтегаз»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Изменение в представлении данных сопоставимого периода (продолжение)

Влияние корректировок на консолидированный отчет о движении денежных средств за 2013 год:

№	Данные до корректировок	Корректировки	Данные после корректировок	
<b>Операционная деятельность</b>				
3	Прибыль до налога на прибыль	2 438 270	(2 438 270)	-
3	Чистая прибыль	-	1 879 710	1 879 710
Корректировки для сопоставления чистой прибыли с денежными средствами, полученными от основной деятельности:				
	Износ, истощение и амортизация	1 903 003	-	1 903 003
	Убыток от реализации и выбытия основных средств и нематериальных активов	296 162	-	296 162
4	Убыток от резерва по запасам	1 902	(1 902)	-
5	Убыток от резерва по сомнительным долгам	(19 133)	19 133	-
5	Прочие неденежные корректировки	(7)	7	-
5	Обесценение активов	-	(17 238)	(17 238)
4	Финансовые расходы	81 918	-	81 918
	Финансовые доходы	(63)	-	(63)
3	Расход по налогу на прибыль	-	558 560	558 560
<b>Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала</b>				
		<b>4 702 052</b>	<b>-</b>	<b>4 702 052</b>
<b>Изменения в операционных активах и обязательствах</b>				
	Увеличение/(уменьшение) дебиторской задолженности, без учета резерва	745 234	(159 095)	586 139
4, 6	Увеличение/(уменьшение) авансов выданных и прочих оборотных активов	-	159 095	159 095
6	Увеличение товарно-материальных запасов	(66 864)	-	(66 864)
	Увеличение/(уменьшение) прочих внеоборотных активов	12 319	-	12 319
4	Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	318 829	-	318 829
4	Увеличение/(уменьшение) обязательств по прочим налогам	382 580	-	382 580
<b>Изменения в оборотном капитале</b>				
		<b>1 392 098</b>	<b>-</b>	<b>1 392 098</b>
<b>Изменения в операционных активах и обязательствах</b>				
<b>Чистые денежные средства от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов</b>				
		<b>6 094 150</b>	<b>-</b>	<b>6 094 150</b>
4	Платежи по налогу на прибыль	67 990	-	67 990
<b>Чистые денежные средства, от операционной деятельности</b>				
		<b>6 162 140</b>	<b>-</b>	<b>6 162 140</b>
<b>Инвестиционная деятельность</b>				
4	Капитальные затраты	(6 153 083)	-	(6 153 083)
4	Приобретение долгосрочных финансовых активов	(8 800)	-	(8 800)
<b>Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности</b>				
		<b>(6 161 883)</b>	<b>-</b>	<b>(6 161 883)</b>
<b>Финансовая деятельность</b>				
Поступление краткосрочных кредитов и займов				
		-	-	-
<b>Чистые денежные средства, полученные от / (использованные в) финансовой деятельности</b>				
		-	-	-
Чистое изменение денежных средств				
		257	-	257
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода				
		1 362	-	1 362
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец периода</b>				
		<b>1 619</b>	<b>-</b>	<b>1 619</b>

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**4. Существенные вопросы, требующие применения профессионального суждения и оценки**

Группа использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в консолидированной финансовой отчетности показатели и балансовые суммы активов и обязательств. Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Тем не менее, в результате неопределенности, существующей в отношении этих допущений и оценок, может возникнуть необходимость внесения существенной корректировки балансовой стоимости активов или обязательств в будущие периоды. Ниже представлены важнейшие оценки и суждения, сделанные руководством в ходе подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности.

**Оценка запасов нефти и газа**

Допущениями и предположениями, имеющими наибольшее влияние на отчетность, являются допущения, которые используются для оценки экономической целесообразности добычи резервов. Оценка величины нефтегазовых запасов используется для применения метода единиц произведенной продукции при расчете амортизации и производится в соответствии с положениями Комиссии по ценным бумагам и биржам США (U.S. Securities and Exchange Commission – SEC). Оценки пересматриваются на ежегодной основе.

С 1 января 2014 г. Компания оценивает величину запасов нефти и газа в соответствии с положениями «Системы управления углеводородными запасами» (PRMS), утвержденной Обществом инженеров-нефтяников, Всемирным нефтяным советом, Американской ассоциацией геологов-нефтяников и Обществом инженеров по оценке нефти и газа. Ранее оценки запасов, используемые в амортизации по единицам произведенной продукции и в раскрытиях дополнительной информации о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа, были подготовлены в соответствии с положениями Комиссии по ценным бумагам и биржам США (U.S. Securities and Exchange Commission – SEC). Изменения, описанные выше, не оказали существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Компании.

Подобные допущения и оценки могут меняться по мере получения новой информации, например по результатам:

- ▶ получения более детальной информации, относительно резервов (по результатам более детальных инженерных расчетов или в результате дополнительных разведочных скважин);
- ▶ проведения дополнительных работ по повышению отдачи месторождений;
- ▶ изменения экономических предположений и допущений (например, измерение ценовых факторов).

Активы, связанные с разработкой месторождений и добычей нефти и газа, амортизируются пропорционально объему добычи по ставке, которая определяется для каждого месторождения исходя из того, являются ли запасы доказанными или доказанными и разработанными. Оценки доказанных запасов также используются для определения сумм обесценения или восстановления. При этом затраты на бурение поисковых скважин капитализируются до тех пор, пока не будут получены результаты геологоразведки и оценки, позволяющие отразить в учете соответствующие доказанные запасы, а этот процесс может занять несколько лет.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**4. Существенные вопросы, требующие применения профессионального суждения и оценки (продолжение)**

**Оценка запасов нефти и газа (продолжение)**

Доказанные запасы и доказанные и разработанные запасы оцениваются на основании имеющихся геолого-технических данных и включают только те объемы, которые могут быть поставлены на рынок с достаточной степенью уверенности. Оценка запасов нефти и газа по своей природе является неточной, требует применения профессионального суждения и подлежит регулярному пересмотру в сторону повышения или понижения на основании новых данных, полученных в результате бурения дополнительных скважин, наблюдений за долгосрочной динамикой эксплуатации пласта и изменений экономических факторов, включая изменения цены на продукцию, условий договоров или планов развития.

Изменения в оценке доказанных и доказанных и разработанных запасов Группы влияют на будущие амортизационные отчисления и, следовательно, на балансовую стоимость нефтегазовых активов. Однако ожидается, что в ходе обычной деятельности Группы влияние такого пересмотра будет ограниченным. Результатом деятельности по разведке и оценке или результатом оценки планов в отношении деятельности по разведке и оценке может стать отражение соответствующих капитализированных затрат на разведочное бурение в консолидированном отчете о прибылях и убытках за отчетный период.

Ценовые допущения, которые были использованы при оценке запасов Группы для целей амортизации нефтегазовых активов на этапах разработки и добычи пропорционально объему добычи, основаны на средней годовой цене, рассчитанной как невзвешенная средняя арифметическая цена на первый день месяца в предшествующем финансовом году, за исключением случаев, когда цена определена договором.

**Обесценение внеоборотных активов**

Группа оценивает внеоборотные активы на предмет обесценения в случаях, когда имеют место события или изменения обстоятельств, которые свидетельствуют о том, что возмещение их балансовой стоимости может оказаться невозможным. Такими признаками могут оказаться изменения в бизнес-планах Группы, изменения цен на сырьевые товары, которые могут приводить к устойчиво убыточным результатам деятельности, увеличение ставки дисконтирования, низкая загрузка производственных мощностей, свидетельство механического повреждения, а также для нефтегазовых объектов – значительный пересмотр в сторону сокращения оценочных объемов добычи углеводородного сырья или прогнозируемое увеличение затрат на разработку в будущем. Тест на обесценение предусматривает сравнение балансовой стоимости актива или единицы, генерирующей денежные средства, с возмещаемой суммой такого актива, то есть наибольшей из оценок по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу и ценности использования. При проведении данных расчетов применяются оценки и допущения, включая будущие цены на нефть, прогнозируемые объемы добычи. Существует обоснованная возможность того, что эти допущения могут измениться, в результате чего потребуются существенная корректировка балансовой стоимости активов Группы.

По состоянию на отчетную дату признаков обесценения выявлено не было.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**4. Существенные вопросы, требующие применения профессионального суждения и оценки (продолжение)**

**Затраты на ликвидацию объектов ОС**

В конце срока эксплуатации некоторых активов и объектов Группа должна будет понести расходы по их ликвидации. Конечная сумма затрат по выводу объектов из эксплуатации точно не известна и может меняться в зависимости от многих факторов, включая изменения действующего законодательства, появление новых технологий восстановления земельных участков после вывода объектов из эксплуатации или накопление соответствующего опыта на производственных объектах. Ожидаемые сроки и величина затрат также могут меняться, например, в связи с изменением запасов или изменениями в законах и нормативных актах или их толковании. В результате могут быть существенно скорректированы созданные резервы, что повлияет на будущие финансовые результаты.

**Затраты на восстановление окружающей среды**

Правовые нормы по охране окружающей среды и меры по обеспечению их соблюдения постоянно пересматриваются государственными органами Российской Федерации. Группа проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с охраной окружающей среды. Обязательства отражаются в отчетности по мере их выявления. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате судебной практики, не могут быть оценены, но могут оказаться существенными.

Информация о резервах, созданных в связи с наличием обязательств по выводу объектов из эксплуатации и по охране окружающей среды, представлена в Примечании 12.

**Налогообложение**

Налоговые резервы признаются в том случае, если существует высокая вероятность уплаты средств налоговому органу в будущем. В таких случаях создается резерв на сумму, которая, согласно прогнозам, будет уплачена, если ее можно достаточно точно оценить. При оценке конечного результата руководство должно применять профессиональные суждения, которые могут со временем меняться, в зависимости от конкретных фактов и обстоятельств. Изменение оценки вероятности будущего оттока средств и/или предполагаемой суммы, которую необходимо будет уплатить, признается в консолидированном отчете о прибылях и убытках за период, в котором такое изменение имело место.

Группа признает будущие налоговые выгоды, относящиеся к отложенным налоговым активам, в той мере, в какой вероятно реализация вычитаемых временных разниц в обозримом будущем. При оценке возможности возмещения отложенных налоговых активов Группе необходимо формировать важнейшие оценки относительно ожидаемого в будущем налогооблагаемого дохода. Оценка ожидаемого в будущем налогооблагаемого дохода строится на прогнозировании потоков денежных средств от операционной деятельности, при этом применяется налоговое законодательство, действующее в соответствующей юрисдикции. Существенное отклонение будущих потоков денежных средств и налогооблагаемого дохода от соответствующих оценок может сказаться на способности Группы реализовать отложенные налоговые активы, отраженные на отчетную дату.

Налоговые резервы создаются с учетом налогового законодательства, действовавшего или по существу вступившего в силу на отчетную дату. Изменения в налоговом законодательстве могут оказать влияние на суммы, признанные в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибылях и убытках как за период, в котором произошло изменение, включая влияние на совокупные резервы, так и в будущих периодах.



Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**4. Существенные вопросы, требующие применения профессионального суждения и оценки (продолжение)**

**Условные обязательства**

Характер условных обязательств предполагает, что они будут реализованы только при возникновении или отсутствии одного или более будущих событий. Оценка условных обязательств по определению предполагает использование значительных суждений и оценок исхода будущих событий.

Информация об условных обязательствах Группы представлена в Примечании 19.

**5. Новые стандарты и интерпретации, разработанные, но еще не принятые на данный момент**

В мае 2014 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 15 «*Выручка по контрактам с клиентами*». МСФО (IFRS) 15 представляет собой единое руководство по учету выручки, а также содержит все требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности. Новый стандарт заменяет стандарты МСБУ (IAS) 18 «*Выручка*», МСБУ (IAS) 11 «*Контракты на строительство*» и ряд интерпретаций положений МСФО касательно выручки. МСФО (IFRS) 15 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. и позднее; досрочное применение стандарта разрешено. В настоящее время Группа анализирует влияние изменений, привносимых стандартом, на финансовую отчетность.

В мае 2014 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 11 «*Совместная деятельность*», под названием «Учет приобретения долей в совместных операциях». Данные поправки содержат разъяснения по учету инвестиций в совместные операции, представляющие собой отдельный бизнес, и требуют от покупателя такой доли применения принципов учета объединения бизнеса, заложенных в МСФО (IFRS) 3. Поправки к МСФО (IFRS) 11 вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. и позднее; досрочное применение поправок разрешено. В настоящее время Группа анализирует влияние изменений, привносимых поправками, на финансовую отчетность.

В мае 2014 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСБУ (IAS) 16 «*Основные средства*», и МСБУ (IAS) 38 «*Нематериальные активы*», под названием «Разъяснения по допустимым методам начисления амортизации». Данные поправки разъясняют, что методы амортизации, основанные на выручке, не могут рассматриваться как отражающие потребление будущих экономических выгод, заключенных в активе. Поправки к МСБУ (IAS) 16 и МСБУ (IAS) 38 вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. и позднее; досрочное применение поправок разрешено. Руководство Группы ожидает, что указанные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность.

В июле 2014 года Совет по МСФО выпустил окончательную версию стандарта МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты*». Окончательная версия стандарта МСФО (IFRS) 9 заменяет стандарт МСБУ (IAS) 39 «*Финансовые инструменты: признание и оценка*», а также все предыдущие версии стандарта МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 9 сводит воедино новые требования к классификации, оценке и обесценению финансовых инструментов, а также к учету хеджирования. В отношении обесценения МСФО (IFRS) 9 заменяет модель понесенного убытка, применявшуюся в МСБУ (IAS) 39, на модель ожидаемого кредитного убытка, призванную обеспечить своевременность и полноту признания убытков по финансовым активам. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или позднее; досрочное применение стандарта разрешено. В настоящее время Группа анализирует влияние изменений, привносимых стандартом, на финансовую отчетность.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**5. Новые стандарты и интерпретации, разработанные, но еще не принятые на данный момент (продолжение)**

В сентябре 2014 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСБУ (IAS) 28 «Инвестиции в зависимые Группы» под названием «Продажа или передача актива между инвестором и ассоциированной/совместной компанией». Данные поправки разъясняют, что при передаче (продаже) бизнеса от инвестора в ассоциированную/совместную компанию инвестор должен признать полную прибыль или убыток по сделке, в то время как прибыль или убыток от передачи актива, который не соответствует критериям бизнеса, представленным в МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса», должен быть признан с учетом доли владения независимого инвестора в ассоциированной/совместной Компании. Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСБУ (IAS) 28 вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. и позднее; досрочное применение поправок разрешено. Указанные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность, поскольку их требования уже соблюдены в учетной политике Группы.

В ноябре 2013 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСБУ (IAS) 19 «Вознаграждения работникам», под названием «Пенсионные планы с установленными выплатами: Взносы работников». Небольшие изменения в стандарт были внесены касательно взносов работников или третьих лиц по пенсионным планам с установленными выплатами. Цель поправок – в упрощении учета для взносов, не зависящих от стажа работника, в частности, взносов работников, рассчитываемых как фиксированный процент от заработной платы. Поправки к МСБУ (IAS) 19 вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 г. и позднее; досрочное применение поправок разрешено. Руководство Группы ожидает, что указанные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность.

**6. Управление капиталом и финансовыми рисками**

**Управление капиталом**

Группа осуществляет управление капиталом для обеспечения продолжения деятельности в обозримом будущем и одновременной максимизации прибыли для акционеров за счет оптимизации соотношения заемных и собственных средств.

Ниже приведена расшифровка финансовых активов и обязательств Группы на отчетную дату:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
<b>Финансовые активы</b>		
Дебиторская задолженность	4 257 145	3 048 324
Денежные средства и их эквиваленты	669	1 619
Прочие долгосрочные финансовые активы	58 883	37 152
<b>Общая балансовая стоимость</b>	<b>4 316 697</b>	<b>3 087 095</b>
	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
<b>Финансовые обязательства</b>		
Кредиторская задолженность и начисления	3 067 148	3 277 550
Кредиты и займы	1 895 054	–
<b>Общая балансовая стоимость</b>	<b>4 962 202</b>	<b>3 277 550</b>

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**6. Управление капиталом и финансовыми рисками (продолжение)**

**Управление финансовыми рисками**

**Цели и политика управления финансовыми рисками.** В результате своей деятельности Группа подвержена целому ряду финансовых рисков: рыночные риски (включая влияние колебаний валютных обменных курсов, риск влияния изменений процентных ставок на справедливую стоимость и денежные потоки, а также риск влияния изменения цен реализации товарной продукции), кредитные риски и риски ликвидности. Общая программа Группы по управлению рисками сосредоточена на непредсказуемости финансовых рынков и нацелена на минимизацию потенциального неблагоприятного воздействия на финансовые результаты Группы.

Группа подвержена влиянию изменений рыночных показателей, таких как цены на товары, включая цены на нефть, газовый конденсат, сжиженные нефтяные продукты и природный газ, а также такие как валютные обменные курсы, которые могут повлиять на стоимость активов и обязательств, а также на будущие потоки денежных средств.

**Валютный риск.** Деятельность Группы по оценкам менеджмента не подвержена валютному риску, в связи с тем, что валютный риск связан главным образом с будущими коммерческими операциями, признанными активами и обязательствами, выраженными в иностранной валюте.

Балансовая стоимость финансовых инструментов Группы выражена в российских рублях.

В соответствии с требованиями МСФО Группа остановила свой выбор на представлении информации о рыночном риске и потенциальном гипотетическом убытке в результате использования финансовых инструментов в форме раскрытия информации об анализе чувствительности к указанному риску.

Группа не проводит анализ чувствительности к изменению валютных курсов, так как соответствующие остатки на конец периодов незначительны.

**Рыночный риск.** Рыночный риск – это риск того, что изменения в рыночных показателях, таких как курсы валют, процентные ставки и цены на товары, отрицательно повлияют на финансовый результат Группы или на справедливую стоимость удерживаемых ею финансовых инструментов. Основная цель снижения этих рыночных рисков заключается в управлении и контроле подверженности рыночным рискам при оптимизации соотношения доходности и риска.

Изменения цен на товары могут оказывать как положительное, так и негативное влияние на результаты деятельности Группы. Существенное влияние на деятельность Группы может оказывать изменение цены на нефть. Стоимость сырой нефти, реализуемой на экспорт, привязана к цене на сырую нефть на мировых рынках на соответствующую дату с дисконтом, а цена нефти, реализуемой на внутреннем рынке, определяется по принципу «от сделки к сделке». В результате выручка от продажи углеводородов подвержена риску изменений цен на товары, связанному с колебаниями или изменениями базовых цен, лежащих в основе цен на жидкие углеводороды.

**Риск влияния изменений процентных ставок на денежные потоки и справедливую стоимость**

Риск изменений процентных ставок не оказал влияние на деятельность Группы, так как сумма начисленных процентов по полученному займу незначительна, процентная ставка по кредиту фиксированная.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**6. Управление капиталом и финансовыми рисками (продолжение)**

**Риск влияния изменений процентных ставок на денежные потоки и справедливую стоимость (продолжение)**

**Кредитный риск.** Кредитный риск – это риск потенциального финансового убытка, который может возникнуть у Группы при невыполнении контрагентом своих договорных обязательств.

В Группе разработаны процедуры, обеспечивающие продажу товаров и услуг только покупателям с соответствующей кредитной историей. Группа структурирует уровни кредитного риска, устанавливая лимиты по суммам риска для одного контрагента или группы контрагентов. Руководство регулярно утверждает лимиты на уровни кредитного риска. Группа осуществляет регулярный мониторинг таких рисков, лимиты также подлежат регулярному пересмотру.

Несмотря на то, что вероятность погашения дебиторской задолженности подвержена влиянию экономических факторов, руководство Группы считает, что существенного риска потерь нет. Руководство Группы осуществляет анализ неоплаченной задолженности покупателей и заказчиков по срокам погашения и последующий контроль в отношении просроченных остатков.

Наиболее существенная дебиторская задолженность Группы состоит из расчетов с дочерними компаниями ОАО «НК «Роснефть». Прочие контрагенты Группы представлены различными российскими и международными компаниями, которые в прошлом не нарушали условия договоров, или нарушения были незначительными. Руководство осуществляет мониторинг кредитного риска посредством получения отчетов о размере дебиторской задолженности по контрагентам.

По состоянию на 31 декабря 2014 г. и 31 декабря 2013 г. Группа не имела ни просроченной, ни списанной дебиторской задолженности.

**Риск ликвидности.** Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их исполнения. Подход Группы к управлению риском ликвидности заключается в обеспечении постоянного наличия объема ликвидных средств, достаточного для выполнения своих обязательств в установленные сроки (как в обычных, так и в неблагоприятных рыночных условиях), что позволяет ей избегать неприемлемых убытков или рисков нанесения ущерба репутации Группы. Управляя риском ликвидности, Группа поддерживает необходимые объемы денежных и кредитных средств, осуществляет постоянный мониторинг прогнозных и фактических денежных потоков, и сопоставляет сроки исполнения и погашения по финансовым активам и обязательствам.

Группа управляет своей ликвидностью для обеспечения достаточного финансирования операционных потребностей группы. Группа готовит различные финансовые планы (месячные, квартальные и годовые), которые подтверждают наличие у Общества достаточного количества денежных средств, необходимых для оплаты операционных расходов, выполнения финансовых обязательств и осуществления инвестиционной деятельности.

Компания обладает развитой системой управления риском ликвидности для управления краткосрочным, среднесрочным и долгосрочным финансированием. Компания контролирует риск ликвидности за счет поддержания достаточных резервов. Руководство осуществляет постоянный мониторинг прогнозируемых и фактических денежных потоков и анализирует графики погашения финансовых активов и обязательств, а также осуществляет ежегодные процедуры детального бюджетирования.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**6. Управление капиталом и финансовыми рисками (продолжение)**

**Риск влияния изменений процентных ставок на денежные потоки и справедливую стоимость (продолжение)**

Информация по срокам погашения финансовых обязательств Компании в соответствии с договорными графиками:

Год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	По требованию	12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиты и займы	-	-	1 895 054	-	1 895 054
Проценты по кредитам и займам	-	-	465 090	-	465 090
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	-	3 067 148	-	-	3 067 148
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>-</b>	<b>3 067 148</b>	<b>2 360 044</b>	<b>-</b>	<b>5 427 292</b>

**Чувствительность к изменениям в допущениях в отношении резервов**

Влияние изменений в ключевых допущениях в отношении резервов, в частности изменение ставки дисконтирования, приведено ниже. В 2013 году ставка дисконтирования установлена в размере 5,2%, в 2014 году 5,9%. Анализ чувствительности к изменению ставки дисконтирования приведен ниже:

Чувствительность показателей	Увеличение/ уменьшение ставки дискон- тирования	Эффект на изменения оценок ОЛОС	Эффект на изменения оценок экологического обязательства	Итого эффект изменения ставки
<b>2014 год</b>				
Уменьшение обязательства (рост дисконта)	+1%	(281 448)	(8 009)	<b>(289 457)</b>
Увеличение обязательства (снижение дисконта)	-1%	392 318	8 277	<b>400 595</b>
<b>2013 год</b>				
Уменьшение обязательства (рост дисконта)	+1%	(484 606)	(8 230)	<b>(492 836)</b>
Увеличение обязательства (снижение дисконта)	-1%	603 055	5 941	<b>608 696</b>

**Политико-экономическая ситуация в России**

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной систем в соответствии с требованиями рыночной экономики. Будущая стабильность российской экономики во многом зависит от хода реформ в указанных областях, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политик. Руководство Группы полагает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях. В 2014 году влияние на российскую экономику оказали значительное снижение цен на сырую нефть и значительная девальвация российского рубля, а также санкции, введенные против России некоторыми странами. В декабре 2014 года процентные ставки в рублях значительно выросли в результате поднятия Банком России ключевой ставки. Совокупность указанных факторов привела к увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Группы. Руководство Группы полагает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в текущих условиях.

# ОАО «Варьеганнефтегаз»

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

### 7. Информация по сегментам

Группа осуществляет деятельность в Российской Федерации, на территории которой компании Группы проводят геологоразведочные работы, занимаются разработкой месторождений и добычей нефти и газа, а также реализацией нефти, газа и нефтепродуктов. Практически 100% выручки Группы в 2014 и 2013 годах представляет собой выручка от реализации нефти. Большая часть нефти реализуется при посредничестве ОАО НК «Роснефть» на внутренний и внешний рынок. Группа представляет собой один сегмент «Разведка и добыча», который занимается разведкой и разработкой нефтегазовых месторождений, а также добычей нефти и газа. Управленческая информация о результатах деятельности Компании анализируется для целей принятия решений в распределении ресурсов руководством Группы ОАО «НК «Роснефть». Подобная управленческая информация не формируется на уровне руководства Группы и, поэтому информация об операционных сегментах в настоящей консолидированной финансовой отчетности Группы не раскрывается.

За 2014 год 99% и за 2013 год 96% выручки относится к покупателям, которые являются дочерними компаниями ОАО «НК «Роснефть».

### 8. Выручка от реализации

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Реализация нефти и газа	26 056 112	24 193 457
Вспомогательные услуги и прочая реализация	1 855 761	946 584
<b>Выручка от реализации</b>	<b>27 911 873</b>	<b>25 140 041</b>

### 9. Налоги (кроме налога на прибыль)

Расходы по налогам (кроме налога на прибыль) за годы, закончившиеся 31 декабря 2014 г. и 31 декабря 2013 г., включают следующее:

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	12 324 400	11 557 543
Налог на имущество	427 470	375 311
Отчисления в пенсионный фонд и прочие социальные налоги	397 128	321 508
Прочие налоги	15 690	13 860
<b>Итого налоги (кроме налога на прибыль)</b>	<b>13 164 688</b>	<b>12 268 222</b>

Налог на добычу полезных ископаемых начисляется исходя из объемов добычи углеводородов. Ставка налога корректируется ежемесячно с учетом изменения цены на сырую нефть сорта Urals и валютного курса рубля по отношению к доллару США.

ОАО «Варьеганнефтегаз»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Вознаграждения работникам

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Заработная плата	1 757 333	1 465 165
Прочие вознаграждения	345 870	176 357
Сопутствующие социальные налоги*	397 128	320 298
<b>Итого вознаграждения работникам</b>	<b>2 500 331</b>	<b>1 961 820</b>

\* Сопутствующие налоги отражены в составе показателя «Налоги (кроме налога на прибыль)».

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Отражено в составе операционных расходов	963 944	689 788
Отражено в составе административных расходов	1 139 259	951 734
Сопутствующие социальные налоги*	397 128	320 298
<b>Итого вознаграждения работникам</b>	<b>2 500 331</b>	<b>1 961 820</b>

\* Сопутствующие налоги отражены в составе показателя «Налоги (кроме налога на прибыль)».

11. Налог на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Текущий расход по налогу на прибыль	(75 250)	(12 109)
Расход по отложенному налогу на прибыль	(806 383)	(546 451)
<b>Итого расход по налогу на прибыль</b>	<b>(881 633)</b>	<b>(558 560)</b>

Группа не является плательщиком налога на прибыль на консолидированной основе: налог на прибыль исчисляется по каждому предприятию Группы на индивидуальной основе. Законодательно установленная ставка налога на прибыль компаний в Российской Федерации составляет 20%. Группа заключила соглашение с администрациями Ханты-Мансийского автономного округа, в соответствии с которым получила налоговую льготу в размере 4% для ОАО «Варьеганнефтегаз» и 3% для ООО «Северо-Варьеганское», вычитаемых из законодательно установленной ставки налога на прибыль, при условии осуществления капитальных инвестиций в данном регионе.

ОАО «Варьеганнефтегаз»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. Налог на прибыль (продолжение)

Ниже представлена сверка расчетных и фактических расходов по налогу на прибыль.

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>4 213 842</b>	<b>2 438 270</b>
Налог на прибыль, рассчитанный по ставке 20%, установленной законодательством	(842 768)	(487 654)
<i>Увеличение/(уменьшение) в результате действия следующих факторов:</i>		
Эффект от необлагаемых налогом доходов и невычитаемых в целях налогообложения расходов, нетто	(28 840)	(18 035)
Прочие разницы	(10 025)	(52 871)
<b>Итого расход по налогу на прибыль за год</b>	<b>(881 633)</b>	<b>(558 560)</b>
<b>Эффективная ставка налога на прибыль</b>	<b>20,9%</b>	<b>22,9%</b>

Отложенный налог на прибыль отражает влияние временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в финансовой отчетности и этими же показателями, рассчитанными для налоговых целей. Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль возникают преимущественно в результате временных разниц, связанных с балансовой стоимостью основных средств, оборотного капитала и налоговых убытков, перенесенных на будущее.

	31 декабря 2014 г.	Восстановлено/ (отнесено) на счет прибылей и убытков	31 декабря 2013 г.
Обязательство по ликвидации основных средств и восстановлению окружающей среды	420 934	(281 075)	702 010
Перенос налоговых убытков на будущие периоды	164 624	(152 085)	316 709
Прочие	35 571	(57 915)	93 486
За вычетом сумм зачета против отложенных налоговых обязательств	(583 659)	476 399	(1 060 058)
<b>Отложенные налоговые активы</b>	<b>37 470</b>	<b>(14 677)</b>	<b>52 147</b>
Основные средства	(3 286 095)	(315 655)	(2 970 440)
Прочие	(48 612)	347	(48 959)
За вычетом сумм зачета против отложенных налоговых активов	583 659	(476 399)	1 060 058
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>	<b>(2 751 047)</b>	<b>(791 706)</b>	<b>(1 959 341)</b>

Отложенные активы по налогу на прибыль в отношении перенесенных на будущие периоды неиспользованных налоговых убытков признаются в том случае, когда существует достаточная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли в размере, достаточном для зачета налоговых убытков. Срок переноса налоговых убытков Группы на будущие периоды истекает не ранее 2020 года.



Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**12. Собственный капитал акционеров**

По состоянию на 31 декабря 2014 г. и 31 декабря 2013 г. уставный капитал Компании полностью оплачен. Он состоит из 18 091 110 обыкновенных акций номиналом 0,1 рубль каждая и 5 883 050 привилегированных акций номиналом 0,1 рубль каждая.

Привилегированные акции не подлежат выкупу и имеют преимущество перед обыкновенными акциями в случае ликвидации Компании. Привилегированные акции дают держателям право принимать участие в общих собраниях акционеров без права голоса, за исключением принятия решений по вопросам реорганизации и ликвидации Компании, а также случаев, когда предлагаются изменения и поправки в устав Компании, ограничивающие права держателей привилегированных акций.

Прибыль, доступная для распределения среди акционеров за тот или иной отчетный период, определяется на основе бухгалтерской финансовой отчетности Компании, подготовленной в соответствии с РСБУ.

Базовая прибыль на акцию рассчитывается как отношение прибыли, приходящейся на долю акционеров Группы, к средневзвешенному числу обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение года.

Расчет прибыли на акцию за отчетный период представлен следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
<b>Чистая прибыль, относящаяся к акционерам Группы</b>	<b>3 332 209</b>	<b>1 879 710</b>
Чистая прибыль для распределения среди держателей обыкновенных акций	3 332 209	1 879 710
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, тыс. шт.	18 091	18 091
<b>Базовая и разводненная прибыль на акцию (рублей)</b>	<b>184</b>	<b>104</b>

По состоянию на 31 декабря 2014 г. и 31 декабря 2013 г. у Группы не было ценных бумаг, оказывающих разводняющий эффект на чистую прибыль на обыкновенную акцию. В течение 2014 и 2013 годов дивиденды обыкновенным и привилегированным акциям не объявлялись.

**13. Денежные средства и их эквиваленты**

По состоянию на 31 декабря 2014 г. и 31 декабря 2013 г. на балансе Группы отсутствовали денежные средства с ограничением использования и банковские депозиты со сроком погашения более 3 месяцев.

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
<b>Денежные средства в кассе и на расчетных счетах</b>		
Денежные средства в рублях	105	353
Прочее	564	1 266
<b>Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств</b>	<b>669</b>	<b>1 619</b>

ОАО «Варьеганнефтегаз»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**14. Дебиторская задолженность**

	<b>31 декабря 2014 г.</b>	<b>31 декабря 2013 г.</b>
Торговая дебиторская задолженность (за вычетом резервов по сомнительным долгам)	4 232 877	3 019 962
Прочее	24 268	28 362
<b>Итого</b>	<b>4 257 145</b>	<b>3 048 324</b>

Движение резерва по сомнительным долгам:

<b>На 31 декабря 2012 г.</b>	<b>19 150</b>
Начисление в 2013 году	1 328
Списание/использование в 2013 году	(20 461)
<b>На 31 декабря 2013 г.</b>	<b>17</b>
Начисление в 2014 году	-
Списание/использование в 2014 году	(17)
<b>На 31 декабря 2014 г.</b>	<b>-</b>

**15. Товарно-материальные запасы**

	<b>31 декабря 2014 г.</b>	<b>31 декабря 2013 г.</b>
Сырая нефть и попутный газ	173 831	174 232
Нефтепродукты и нефтехимия	884	929
Материалы	101 980	78 438
<b>Итого товарно-материальные запасы</b>	<b>276 695</b>	<b>253 599</b>

**16. Авансы выданные и прочие оборотные активы**

	<b>31 декабря 2014 г.</b>	<b>31 декабря 2013 г.</b>
Налог на добавленную стоимость к возмещению из бюджета	132 389	130 340
Авансы, выданные поставщикам	7 759	23 817
Прочие налоги к возмещению	7 185	1 457
Прочее	3 262	1 655
<b>Итого авансы выданные и прочие оборотные активы</b>	<b>150 595</b>	<b>157 269</b>

ОАО «Варьеганнефтегаз»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

17. Основные средства

	Нефтегазовые основные средства	Незавершенное строительство	Итого
<b>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2012 г.</b>	<b>30 487 936</b>	<b>1 670 308</b>	<b>32 158 244</b>
Накопленное истощение, износ и амортизация, включая обесценение, на 31 декабря 2012 г.	(11 056 295)	–	(11 056 295)
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2012 г.</b>	<b>19 431 641</b>	<b>1 670 308</b>	<b>21 101 949</b>
Капитальные затраты	–	7 840 897	7 840 897
перевод в состав основных средств	6 639 711	(6 639 711)	–
Истощение, износ и амортизация, начисление за период	(1 873 148)	–	(1 873 148)
Выбытие, вывод из эксплуатации и другие изменения	(67 244)	(242 783)	(310 027)
<b>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2013 г.</b>	<b>38 045 937</b>	<b>2 628 711</b>	<b>40 674 648</b>
Накопленное истощение, износ и амортизация, включая обесценение, на 31 декабря 2013 г.	(13 914 977)	–	(13 914 977)
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2013 г.</b>	<b>24 130 960</b>	<b>2 628 711</b>	<b>26 759 671</b>
Капитальные затраты	–	6 560 914	6 560 914
перевод в состав основных средств	5 739 822	(5 739 822)	–
Истощение, износ и амортизация, начисление за период	(2 075 731)	–	(2 075 731)
Выбытие, вывод из эксплуатации и другие изменения	(1 620 947)	(85 744)	(1 706 691)
<b>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2014 г.</b>	<b>42 164 812</b>	<b>3 364 059</b>	<b>45 528 871</b>
Накопленное истощение, износ и амортизация, включая обесценение, на 31 декабря 2014 г.	(15 990 708)	–	(15 990 708)
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2014 г.</b>	<b>26 174 104</b>	<b>3 364 059</b>	<b>29 538 163</b>

Незавершенное строительство представляет собой работы по строительству газотурбинной электростанции, установленной мощности 24 МВт на Верхнеколик-Еганского месторождении, выполняемые подрядчиком ООО «Звезда-Энергетика».

Активы, связанные с обязательствами по выводу объектов из эксплуатации и охране окружающей среды, включенные в статью «Основные средства» в представленной выше таблице:

	Нефтегазовые основные средства	Незавершенное строительство	Итого
<b>Чистая балансовая стоимость</b>			
На 31 декабря 2014 г.	439 982	–	439 982
На 31 декабря 2013 г.	2 148 870	–	2 148 870

ОАО «Варьеганнефтегаз»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**18. Нематериальные активы**

Первоначальная стоимость на 31 декабря 2012 г.	440 404
поступления	35 752
выбытия	-
<b>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2013 г.</b>	<b>476 156</b>
Износ, истощение и убытки от обесценения на 31 декабря 2012 г.	(128 411)
начисление износа и истощение	(29 855)
выбытия	-
<b>Износ, истощение и убытки от обесценения на 31 декабря 2013 г.</b>	<b>(158 266)</b>
<b>Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2012 г.</b>	<b>311 993</b>
<b>Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2013 г.</b>	<b>317 890</b>
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2013 г.	476 156
поступления	51 166
выбытия	(6 629)
<b>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2014 г.</b>	<b>520 693</b>
Износ, истощение и убытки от обесценения на 31 декабря 2013 г.	(158 266)
поступления	(25 020)
выбытия	643
<b>Износ, истощение и убытки от обесценения на 31 декабря 2014 г.</b>	<b>(182 643)</b>
<b>Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2014 г.</b>	<b>338 050</b>

Нематериальные активы представлены в основном неисключительными правами на программное обеспечение, которые амортизируются в течение срока действия соответствующей лицензии.

**19. Прочие долгосрочные финансовые активы**

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г. (после корректировок)
Займы выданные	35 373	8 845
Расчеты с персоналом по прочим операциям	23 510	28 307
<b>Итого прочие долгосрочные финансовые активы</b>	<b>58 883</b>	<b>37 152</b>

**20. Кредиторская задолженность и начисленные обязательства**

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
<b>Финансовые обязательства</b>		
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	2 535 512	2 847 307
Задолженность перед персоналом	507 112	421 697
Прочая кредиторская задолженность	1 158	876
<b>Итого финансовые обязательства в составе кредиторской задолженности и начислений</b>	<b>3 043 782</b>	<b>3 269 880</b>
<b>Нефинансовые обязательства</b>		
Авансы полученные	23 366	7 670
<b>Итого нефинансовые обязательства в составе кредиторской задолженности и начислений</b>	<b>23 366</b>	<b>7 670</b>
<b>Итого кредиторская задолженность и начисления</b>	<b>3 067 148</b>	<b>3 277 550</b>

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**21. Обязательства по прочим налогам**

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря 2014 г. и 31 декабря 2013 г. представлена следующим образом:

	<b>31 декабря 2014 г.</b>	<b>31 декабря 2013 г.</b>
Налог на добычу полезных ископаемых	820 450	1 095 016
Налог на добавленную стоимость	482 241	600 831
Налог на имущество	115 130	99 196
Прочие	129 634	109 782
<b>Итого обязательств по прочим налогам к уплате</b>	<b>1 547 455</b>	<b>1 904 825</b>

**22. Резервы на покрытие обязательств по ликвидации основных средств, восстановлению окружающей среды и прочие резервы****Резервы по ликвидации основных средств**

В момент завершения монтажа производственного оборудования по добыче нефти и соответствующих трубопроводов Группа создает резерв в размере полной суммы затрат на вывод этого оборудования из эксплуатации. Резерв на покрытие обязательств по выводу объектов из эксплуатации представляет собой приведенную стоимость затрат на вывод из эксплуатации объектов, связанных с добычей нефти и газа, которые могут быть понесены до 2065 года с учетом дисконтирования будущих денежных платежей. Такие резервы создаются на основании оценок руководителей Группы. Лежащие в основе расчетов допущения базируются на текущих экономических условиях и уверенности руководства в том, что оно формирует обоснованную базу для оценки будущего обязательства. Допущения регулярно пересматриваются с учетом любых существенных изменений. Тем не менее, фактические затраты на вывод объектов из эксплуатации в конечном итоге будут зависеть от будущих рыночных цен на работы, необходимые для вывода объектов из эксплуатации, которые будут отражать рыночные условия, существующие в соответствующий момент времени. Кроме того, сроки вывода объектов из эксплуатации, вероятно, будут зависеть от прекращения рентабельной добычи на месторождениях. Это, в свою очередь будет зависеть от будущих цен на нефть и газ, которые содержат в себе элементы неопределенности.

**Резервы по восстановлению окружающей среды**

Правовые нормы по охране окружающей среды и меры по обеспечению их соблюдения постоянно пересматриваются государственными органами Российской Федерации. Группа периодически проводит оценку своих обязательств по охране окружающей среды. Обязательства отражаются в отчетности по мере выявления. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате судебной практики, не могут быть оценены, но могут оказаться существенными. Оценка руководства включает ряд неопределенных факторов, относящихся к масштабам мероприятий по восстановлению окружающей среды, технологиям, которые используются для ликвидации последствий, загрязнений и стандартам, которые определяют приемлемый уровень природоохранных мероприятий. По мере появления дополнительной информации руководство будет пересматривать расчет соответствующих резервов с учетом новых данных.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**22. Резервы на покрытие обязательств по ликвидации основных средств, восстановлению окружающей среды и прочие резервы (продолжение)**

**Резервы по восстановлению окружающей среды (продолжение)**

Изменение резервов по ликвидации ОС и восстановлению окружающей среды представлены ниже:

	Обязательства по ликвидации основных средств	Обязательства по восстанов- лению окружаю- щей среды	Итого
<b>На 31 декабря 2013 г.</b>	<b>2 584 381</b>	<b>925 668</b>	<b>3 510 049</b>
долгосрочные	2 575 132	641 994	3 217 126
краткосрочные	9 249	283 674	292 923
<b>Резервы, созданные в течение года</b>	<b>16 832</b>	<b>39 116</b>	<b>56 548</b>
<i>Увеличение/(уменьшение) обязательства в результате:</i>			
Изменение оценочных данных	(1 570 357)	30 623	<b>(1 539 834)</b>
Амортизация дисконта	218 011	50 284	<b>268 295</b>
Использование резерва	(9 249)	(181 137)	<b>(190 386)</b>
<b>На 31 декабря 2014 г.</b>	<b>1 239 618</b>	<b>865 054</b>	<b>2 104 672</b>
долгосрочные	1 220 021	531 309	<b>1 751 330</b>
краткосрочные	19 597	333 745	<b>353 342</b>

**23. Справедливая стоимость финансовых инструментов**

**Справедливая стоимость**

Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов определяется с использованием имеющейся в наличии информации о рыночных котировках и с помощью других приемлемых методов оценки. МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: Раскрытие информации» требует от компаний использовать максимальный объем наблюдаемых данных при измерении справедливой стоимости. При отсутствии наблюдаемых данных необходимо применять профессиональное суждение для интерпретации рыночной информации для формирования таких оценочных показателей. Соответственно, оценки необязательно указывают на суммы, которые Группа могла бы реализовать или выплатить в ходе рыночной операции. Группа также подвержена кредитному риску в случае неуплаты со стороны контрагентов. Кредитоспособность клиентов и прочих контрагентов регулярно проверяется.

По мнению руководства Группы, балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов, дебиторской и кредиторской задолженностей отражает разумное приближение к их справедливой стоимости.

## ОАО «Варьеганнефтегаз»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 24. Остатки по операциям и операции со связанными сторонами

Стороны считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

Операции и состояние расчетов по операциям с компаниями, контролируруемыми ОАО «НК «Роснефть»:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Дебиторская задолженность	3 033 245	2 058 489
Займы выданные	30 800	8 800
Кредиторская задолженность	(424 713)	(788 658)
Займы полученные	(1 895 054)	–

Компания не создает резерв по сомнительным долгам в отношении компаний, входящих в Группу ОАО «НК «Роснефть», так как вероятность невозврата задолженности является низкой.

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Реализация нефти	24 550 260	23 869 925
Закупки МТР, ОС, услуг	(653 243)	(1 439 507)
Покупка электроэнергии	(1 446 223)	(1 255 423)
Прочие закупки	(232 711)	(698 462)

Займы, выданные связанным сторонам, представляют собой долгосрочные займы по фиксированным ставкам, и Группа оценивает их по таким параметрам, как процентные ставки, кредитоспособность отдельных заемщиков и характеристика рисков финансируемого проекта. По результатам этой оценки резервы не создавались, поскольку отсутствуют займы с просрочкой платежей или с нарушением согласованного графика платежей. По состоянию на 31 декабря 2014 г. балансовая стоимость таких займов существенно не отличалась от их расчетной справедливой стоимости.

Балансовая стоимость займа ОАО «НК «Роснефть» на 31 декабря 2014 г. составила 30 800 тыс. руб., срок погашения займа – 2018 год.

Денежные средства и эквиваленты денежных средств Группы составляли:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Денежные средства и их эквиваленты на счетах в ОАО «ВБРР»	91	474

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**24. Остатки по операциям и операции со связанными сторонами (продолжение)**

Вознаграждение ключевого управленческого персонала Группы (членов Совета директоров, Правления (Генерального директора и его заместителей) Компании):

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Краткосрочные вознаграждения	112 109	81 471
Долгосрочные вознаграждения	–	4 553

Краткосрочные вознаграждения сотрудникам включают вознаграждения и компенсации за отчетный период (заработная плата, начисленные на нее налоги, ежегодный отпуск, отчисления во внебюджетные фонды а также соответствующей части годовой премии, относящейся к отчетному периоду). Краткосрочные премиальные вознаграждения подлежат выплате в полном объеме в течение года после окончания отчетного периода.

**25. Условные обязательства****Налогообложение**

Система налогообложения в Российской Федерации постоянно развивается и меняется. Ряд различных законодательных и нормативных актов в области налогообложения не всегда четко сформулирован. Нередки случаи расхождения во мнениях при их интерпретации между местными, региональными и федеральными налоговыми органами.

В настоящее время действует механизм начисления штрафов и пеней, связанных с выявленными нарушениями российских законов, постановлений и соответствующих нормативных документов.

Штрафы и пени начисляются при обнаружении занижения налоговых обязательств. Как следствие, сумма штрафов и пеней может быть существенной по отношению к сумме выявленных налоговых нарушений.

В Российской Федерации налоговая декларация подлежит пересмотру и проверке в течение трех лет. Проведение выездной налоговой проверки или проверки любой налоговой декларации, относящейся к этому году, не означает, что в течение указанного трехлетнего периода не может быть проведена повторная налоговая проверка.

С 1 января 2012 г. принципы определения рыночных цен изменены, перечни лиц, которые могут быть признаны взаимозависимыми, и перечни сделок, являющихся контролируруемыми, расширены. Поскольку правоприменительная практика по новым правилам еще не сложилась и некоторые нормы нового закона содержат противоречия, их нельзя назвать вполне определенными.

Поправки в Налоговый Кодекс в части трансфертного ценообразования вступили в силу с 1 января 2012 г. Новые правила трансфертного ценообразования являются более технически сложными и, в определенной степени, больше соответствуют международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития. Новое законодательство предусматривает возможность доначисления налогов по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок не с взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной.



Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**25. Условные обязательства (продолжение)**

**Налогообложение (продолжение)**

Российское законодательство в области трансфертного ценообразования, применимое к сделкам, совершенным 31 декабря 2011 г. или ранее, также предусматривает право налоговых органов на доначисление налогов по всем контролируемым операциям, в случае, если разница между ценой сделки и рыночной ценой превышает 20%. Контролируемые операции включают сделки между взаимозависимыми лицами, согласно определению, содержащемуся в Налоговом кодексе Российской Федерации, все внешнеторговые сделки (независимо от того, осуществляются ли они между взаимозависимыми или не взаимозависимыми лицами), сделки, при которых цены, применяемые одним и тем же налогоплательщиком по идентичным операциям, различаются более чем на 20% в пределах непродолжительного периода времени, а также товарообменные (бартерные) операции. Существуют значительные трудности в толковании и применении законодательства в области трансфертного ценообразования.

Так как российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства по некоторым вопросам, Группа время от времени применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Группы. Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Группой интерпретации могут быть подтверждены, однако существует риск того, что Группа понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Группой интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности предприятия в целом.

В целом, руководство считает, что Группа уплатила или начислила все установленные законом налоги. Применительно к сделкам, в отношении которых существует неопределенность касательно налогов, кроме налога на прибыль, Группа начислила налоговые обязательства в соответствии с лучшей оценкой руководства вероятного оттока ресурсов, которые потребуются для урегулирования указанных обязательств.

Выявленные на отчетную дату возможные обязательства, которые руководство определяет как обязательства, связанные с разным толкованием налогового законодательства и нормативных актов, не начисляются в консолидированной финансовой отчетности.

**Лицензии на нефтяные и газовые месторождения**

Деятельность Группы периодически подвергается проверкам со стороны государственных органов с целью определения соответствия условиям лицензий. При необходимости, руководство Группы связывается с государственными органами с целью определения корректирующих мер и урегулирования несоответствий, выявленных в ходе таких проверок. Несоблюдение условий лицензий грозит штрафами и ограничениями прав, предусмотренных в лицензии, а также приостановкой или отзывом лицензии.

В 2014 году показатели по утилизации газа выполнены по всем месторождениям Группы.

**26. События после отчетной даты**

События после отчетной даты, требующие раскрытия в отчетности, отсутствуют.