

ГРУППА «СЛАВНЕФТЬ-РЕГИОННЕФТЕГАЗ»

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ
СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА



Аудиторское заключение

Акционерам и Совету директоров
Открытого акционерного общества «Славнефть-Мегионнефтегаз»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «Славнефть-Мегионнефтегаз» и его дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 года и консолидированных отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, изменениях капитала и движении денежных средств за 2014 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с российскими федеральными стандартами аудиторской деятельности и Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля за составлением и достоверностью консолидированной финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством аудируемого лица, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства дают достаточные и надлежащие основания для выражения нашего мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности.

Аудиторское заключение (продолжение)

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2014 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2014 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

ЗАО ПрайсвотерхаусКуперс Аудит

27 апреля 2015 г.

Москва, Российская Федерация



Г. Р. Хабирова, Старший менеджер (квалификационный аттестат № 01-000492),
ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Аудируемое лицо: ОАО «Славнефть-Мегионнефтегаз»

Свидетельство о государственной регистрации №64648
выдано регистрационным отделом администрации
муниципального образования г. Мегион 23 сентября 1996 г.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ №1028601354088,
выдано 26 июля 2002 г.

628684, Российская Федерация, Ханты-Мансийский автономный
округ – Югра, г. Мегион, ул. Кузьмина, д. 51.

Независимый аудитор: ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Свидетельство о государственной регистрации №008.890
выдано Московской регистрационной палатой 28 февраля 1992 г.

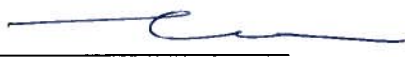
Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ №1027700148431,
выдано 22 августа 2002 г.

Свидетельство о членстве в Саморегулируемой организации
аудиторов НП «Аудиторская Палата России» №870. ОРНЗ в
реестре аудиторов и аудиторских организаций – 10201003683.

Группа «Славнефть-Мегионнефтегаз»
Консолидированный отчет о финансовом положении
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	97 546	88 464
Долгосрочные займы выданные	6	1 459	28 880
Прочие внеоборотные активы		763	530
Итого внеоборотные активы		99 768	117 874
Оборотные активы			
Запасы	7	2 733	2 572
Дебиторская задолженность и предоплата	8	34 315	39 680
Текущая часть долгосрочных займов выданных	6	27 583	-
Предоплата по налогу на прибыль		1 642	664
Денежные средства и их эквиваленты	9	1 394	698
Итого оборотные активы		67 667	43 614
Итого активы		167 435	161 488
Капитал			
Акционерный капитал	10	15 920	15 920
Нераспределенная прибыль		90 694	89 068
Итого капитал		106 614	104 988
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	11	11 257	12 031
Отложенные налоговые обязательства	12	5 373	4 655
Обязательства по выводу активов из эксплуатации и охране окружающей среды	13	4 687	7 424
Прочие долгосрочные обязательства	14	829	1 124
Итого долгосрочные обязательства		22 146	25 234
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	11	13 147	8 871
Кредиторская задолженность	15	18 266	14 805
Задолженность перед участниками по выплате доходов		146	158
Задолженность по налогам	16	5 932	6 573
Прочие краткосрочные обязательства	17	1 184	859
Итого краткосрочные обязательства		38 675	31 266
Итого обязательства		60 821	56 500
Итого капитал и обязательства		167 435	161 488


 А. Г. Кан
 Исполнительный директор
 ОАО «Славнефть-Мегионнефтегаз»


 Н. М. Нихти
 Главный бухгалтер
 ОАО «Славнефть-Мегионнефтегаз»

27 апреля 2015 года

Группа «Славнефть-Мегионнефтегаз»

Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

		За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Выручка	18	125 543	121 255
Производственные расходы	19	(44 001)	(40 829)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	19	(2 682)	(2 616)
Себестоимость реализации прочей продукции	19	(5 645)	(5 168)
Налоги, за исключением налога на прибыль	20	(53 832)	(49 928)
Износ и амортизация	5	(10 892)	(9 859)
Расходы на проведение геологоразведочных работ		(17)	(485)
Финансовый результат от выбытия и обесценения активов	21	264	(175)
Итого операционные расходы		(116 805)	(109 060)
Операционная прибыль		8 738	12 195
Финансовые доходы	22	3 582	3 720
Финансовые расходы	22	(321)	(1 219)
Убыток по курсовым разницам	22	(10 091)	(1 512)
Доля в результатах ассоциированных компаний		-	(34)
Финансовые доходы/(расходы), нетто	22	(6 830)	955
Прибыль до налогообложения		1 908	13 150
Расходы по налогу на прибыль	12	(535)	(2 596)
Прибыль за год		1 373	10 554
Прочий совокупный доход		253	169
Доход, который не будет впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка			
Переоценка резерва по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности		253	169
Итого совокупный доход, относящийся к:		1 626	10 723
- акционерам ОАО «Славнефть-Мегионнефтегаз»		1 626	10 723
Прибыль на обыкновенную акцию за год – базовая и разводненная (в рублях на акцию)	10	10,36	79,63
Прибыль на привилегированную акцию за год – базовая и разводненная (в рублях на акцию)	10	10,36	79,63

Группа «Славнефть-Мегионнефтегаз»
Консолидированный отчет об изменениях в капитале
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
1 января 2013 г.		15 920	95 133	111 053
Прибыль за год		-	10 554	10 554
Прочий совокупный доход за год:				
Переоценка резерва по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности	14	-	169	169
Итого совокупный доход		-	10 723	10 723
Дивиденды	10	-	(16 788)	(16 788)
31 декабря 2013 г.		15 920	89 068	104 988
1 января 2014 г.		15 920	89 068	104 988
Прибыль за год		-	1 373	1 373
Прочий совокупный доход за год:				
Переоценка резерва по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности	14	-	253	253
Итого совокупный доход		-	1 626	1 626
Дивиденды	10	-	-	-
31 декабря 2014 г.		15 920	90 694	106 614

Группа «Славнефть-Мегионнефтегаз»
Консолидированный отчет о движении денежных средств
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль за год		1 373	10 554
Корректировки с целью приведения суммы прибыли за год к величине чистых денежных средств от операционной деятельности:			
Износ и амортизация	5	10 892	9 859
Финансовый результат от выбытия и обесценения активов	21	(264)	175
Финансовые доходы	22	(3 582)	(3 720)
Финансовые расходы	22	321	1 219
Убыток по курсовым разницам	22	10 091	1 512
Расходы по налогу на прибыль	12	535	2 596
Изменения в резервах		37	49
Доля в результатах ассоциированных компаний		-	34
Прочее		(23)	3
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		19 380	22 281
Изменения в оборотном капитале			
Уменьшение дебиторской задолженности		5 351	3 730
Уменьшение/(увеличение) запасов		92	(124)
Увеличение прочих оборотных активов		(5)	(305)
Увеличение кредиторской задолженности		3 382	5 844
Уменьшение прочих долгосрочных обязательств		(41)	(19)
Увеличение прочих краткосрочных обязательств		251	52
Уменьшение задолженности по уплате налогов		(641)	(697)
Налог на прибыль уплаченный		(859)	(802)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		26 910	29 960
Денежные средства от инвестиционной деятельности			
Поступления от продажи основных средств		1	149
Приобретение основных средств		(21 769)	(17 198)
Приобретение прочих внеоборотных активов		(164)	-
Проценты полученные		251	230
Погашение займов выданных		3 168	3 400
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(18 513)	(13 419)
Денежные средства от финансовой деятельности			
Поступления от привлечения краткосрочных кредитов и займов		2 424	6 862
Погашение долгосрочных кредитов и займов		(9 867)	(9 819)
Проценты уплаченные		(16)	(319)
Выплата дивидендов		-	(16 738)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(7 459)	(20 014)
Влияние изменений валютных курсов на величину денежных средств и их эквивалентов		(242)	18
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		696	(3 455)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	9	698	4 153
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	9	1 394	698

ПРИМЕЧАНИЕ 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Основными видами деятельности открытого акционерного общества «Славнефть-Мегионнефтегаз» (далее – «Общество») и его дочерних обществ (далее совместно именуемые – «Группа») являются добыча сырой нефти и нефтяного (попутного) газа, а также оказание услуг по добыче нефти и нефтяного (попутного) газа; услуг по обустройству и эксплуатации нефтяных и газовых месторождений, иных полезных ископаемых; реализация нефти и газа; производство общестроительных работ в Российской Федерации.

Открытое акционерное общество «Славнефть-Мегионнефтегаз» было создано в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 17.11.1992 № 1403 «Об особенностях приватизации и преобразования в акционерные общества государственных предприятий, производственных и научно-производственных объединений нефтяной, нефтеперерабатывающей промышленности и нефтепродуктообеспечения» путем преобразования государственного предприятия – производственное объединение «Мегионнефтегаз», осуществленного на основании распоряжения Комитета по управлению государственным имуществом Российской Федерации от 07.04.1993 № 597-р.

Общество зарегистрировано Администрацией муниципального образования местного самоуправления г. Мегиона 23 сентября 1996 года, свидетельство о государственной регистрации предприятия № 64648 (ОГРН 1028601354088, дата внесения записи в ЕГРЮЛ 24.07.2002).

Основным акционером, осуществляющим контроль над Группой, является ОАО «НГК «Славнефть», которое находится под контролем Правительства Российской Федерации.

Юридический адрес Общества: 628684, Российская Федерация, Ханты Мансийский Автономный Округ – Югра, город Мегион, улица Кузьмина, дом 51. Основное место ведения бизнеса Группы – Российская Федерация.

Структура Группы

Основным акционером Общества является ОАО «НГК «Славнефть», которому принадлежит 56,42% уставного капитала Общества. Доля ОАО «НГК «Славнефть» в голосующих акциях Общества составляет 69,12%.

Дочерние компании Общества представлены в следующей таблице:

	Доля владения	
	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Дочерние компании		
ООО «Мегионское управление буровых работ»	100,00%	100,00%
ООО «МегионЭнергоНефть»	100,00%	100,00%
ООО «Лесное озеро»	100,00%	100,00%
Ассоциированные компании		
ОАО «Соболь»	37,38%	37,38%

ПРИМЕЧАНИЕ 2. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МСФО

Перечисленные ниже поправки к стандартам и разъяснения стали обязательными к применению с 1 января 2014 г., но не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

- **«Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»** – Поправки к МСФО (IAS) 32 (выпущены в декабре 2011 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты);
- **«Инвестиционные предприятия»** – Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27 (выпущены 31 октября 2012 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года);

ПРИМЕЧАНИЕ 2. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МСФО (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

- **Разъяснение КРМФО (IFRIC) 21 – «Сборы»** (выпущено 20 мая 2013 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года);
- **«Раскрытие информации о возмещаемой сумме для нефинансовых активов»** – Поправки к МСФО (IAS) 36 (выпущены в мае 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года; досрочное применение разрешается в случае, если МСФО (IFRS) 13 применяется в отношении того же учетного и сравнительного периода);
- **«Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования»** – Поправки к МСФО (IAS) 39 – (выпущены в июне 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года);

Все вышеперечисленные поправки к стандартам и разъяснения МСФО, выпущенные КМСФО и вступающие в силу с 2014 года, были одобрены для применения в Российской Федерации.

Новые стандарты, поправки к стандартам и разъяснения, утвержденные для применения в Российской Федерации, которые являются обязательными для годовых отчетных периодов Группы, начинающихся 1 января 2015 года или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно, представлены ниже:

- **«Пенсионные планы с установленными выплатами: взносы работников»** – Поправки к МСФО (IAS) 19 (выпущены в ноябре 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года). Поправки разрешают предприятиям признавать взносы работников как уменьшение стоимости услуг в том периоде, когда работником были оказаны соответствующие услуги, вместо отнесения взносов на весь период его службы, если сумма взносов работника не зависит от количества лет его трудового стажа;
- **Ежегодные усовершенствования МСФО, 2012** (выпущены в декабре 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 г. или после этой даты, если не указано иное). Усовершенствования представляют собой изменения в семи стандартах: МСФО (IFRS) 2, МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS) 8, в основе для выводов в МСФО (IFRS) 13, МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38, МСФО (IAS) 24;
- **Ежегодные усовершенствования МСФО, 2013** (выпущены в декабре 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года или после этой даты, если не указано иное). Усовершенствования представляют собой изменения в четырех стандартах: МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS) 13 и МСФО (IAS) 40;
- **МСФО (IFRS) 14 «Отсроченные платежи по деятельности, осуществляемой по регулируемым тарифам»** (выпущен в январе 2014 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты);
- **«Учет сделок по приобретению долей участия в совместных операциях»** – Поправки к МСФО (IFRS) 11 (выпущены 6 мая 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты);
- **«Разъяснения приемлемых методов начисления амортизации основных средств и нематериальных активов»** – Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 (выпущены 12 мая 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты);

ПРИМЕЧАНИЕ 2. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МСФО (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

- **МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами»** (выпущен 28 мая 2014 года и вступает силу для периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты). Новый стандарт вводит ключевой принцип, в соответствии с которым выручка должна признаваться, когда товары или услуги передаются клиенту, по цене сделки. Любые отдельные партии товаров или услуг должны признаваться отдельно, а все скидки и ретроспективные скидки с контрактной цены, как правило, распределяются на отдельные элементы. Если размер вознаграждения меняется по какой-либо причине, следует признать минимальные суммы, если они не подвержены существенному риску пересмотра. Затраты, связанные с обеспечением договоров с клиентами, должны капитализироваться и амортизироваться в течение срока получения выгоды от договора.

Новые стандарты, поправки к стандартам и разъяснения, опубликованные КМСФО, но в настоящее время не утвержденные для применения в Российской Федерации, представлены ниже:

- **МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: Классификация и оценка»** (с изменениями, внесенными в июле 2014 года, вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты).
- **«Сельское хозяйство: Растения, которыми владеет предприятие»** – Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 (выпущены 30 июня 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года);
- **«Применение метода долевого участия в отдельной финансовой отчетности»** – Поправки к МСФО (IAS) 27 (выпущены в августе 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года);
- **«Продажа или взнос активов в ассоциированное или совместное предприятие инвестором»** – Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты);
- **Ежегодные усовершенствования МСФО, 2014** (выпущены 25 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты). Усовершенствования представляют собой изменения в четырех стандартах: МСФО (IFRS) 5, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 19, МСФО (IAS) 34;
- **«Раскрытие информации»** – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены в декабре 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года);
- **«Применение исключения из требования консолидации для инвестиционных компаний»** – Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 (выпущены в декабре 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года).

В настоящее время руководство проводит оценку влияния новых стандартов, поправок к стандартам и разъяснений на консолидированную финансовую отчетность Группы.

ПРИМЕЧАНИЕ 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая 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.

Дочерние общества Группы, которые зарегистрированы в Российской Федерации, ведут бухгалтерский учет в соответствии с принципами и методами бухгалтерского и налогового учета, принятыми в Российской Федерации. Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе данных бухгалтерского учета компаний Группы с внесением корректировок и реклассификаций для соответствия требованиям МСФО.

Принципы оценки

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа исторической стоимости приобретения, за исключением финансовых инструментов, оцененных по справедливой стоимости.

Принцип непрерывности деятельности

Руководство подготовило настоящую консолидированную финансовую отчетность на основе допущения о непрерывности деятельности. При формировании данного суждения руководство провело анализ финансового положения Группы, ее текущих намерений, прибыльности деятельности и доступа к финансовым ресурсам, а также влияния ситуации на финансовых рынках на операционную деятельность Группы.

Базируясь на операционных денежных потоках, возможностях рефинансирования долга и отсрочки погашения задолженности перед основными акционерами, руководство Группы имеет разумные основания ожидать, что она сможет продолжать свою операционную деятельность в обозримом будущем. Группа продолжает применять принцип непрерывности деятельности при подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности.

Принципы консолидации

Дочерние предприятия представляют собой такие объекты инвестиций, включая структурированные предприятия, которые Группа контролирует, так как Группа (i) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций, (ii) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и (iii) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. При оценке наличия у Группы полномочий в отношении другого предприятия необходимо рассмотреть наличие и влияние реальных прав, включая реальные потенциальные права голоса. Право является реальным, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций. Группа может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций. В подобных случаях для определения наличия реальных полномочий в отношении объекта инвестиций Группа должна оценить размер пакета своих прав голоса по отношению к размеру и степени рассредоточения пакетов других держателей прав голоса. Права защиты других инвесторов, такие как связанные с внесением коренных изменений в деятельность объекта инвестиций или применяющиеся в исключительных обстоятельствах, не препятствуют возможности Группы контролировать объект инвестиций. Дочерние предприятия включаются в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения) и исключаются из консолидированной отчетности, начиная с даты утери контроля.

Операции между предприятиями Группы, остатки по соответствующим счетам и нереализованные прибыли по операциям между предприятиями Группы взаимоисключаются. Нереализованные убытки

ПРИМЕЧАНИЕ 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

также взаимоисключаются, кроме случаев, когда затраты не могут быть возмещены. Предприятие и все его дочерние организации применяют единую учетную политику, соответствующую учетной политике Группы. В случае необходимости суммы, отраженные в отчетности дочерних предприятий, были скорректированы для приведения их в соответствие с учетной политикой Группы.

Ассоциированные предприятия – это предприятия, на которые Группа оказывает значительное влияние (прямо или косвенно), но не контролирует их; как правило, доля прав голоса в этих предприятиях составляет от 20% до 50%. Инвестиции в ассоциированные предприятия учитываются по методу долевого участия и первоначально отражаются по себестоимости, а затем их балансовая стоимость может увеличиваться или снижаться с учетом доли инвестора в прибыли или убытке ассоциированной компании в период после даты приобретения. Дивиденды, полученные от ассоциированных предприятий, уменьшают балансовую стоимость инвестиций в ассоциированные предприятия. Прочие изменения доли Группы в чистых активах ассоциированных предприятий после приобретения отражаются следующим образом: (i) доля Группы в прибылях и убытках ассоциированных предприятий отражается в составе консолидированной прибыли или убытка за год как доля финансовых результатов ассоциированных предприятий, (ii) доля Группы в прочем совокупном доходе отражается в составе прочего совокупного дохода отдельной строкой, (iii) все прочие изменения в доле Группы в балансовой стоимости чистых активов ассоциированных предприятий отражаются в прибыли или убытке в составе доли финансовых результатов ассоциированных предприятий.

Однако когда доля Группы в убытках ассоциированных предприятий становится равна или превышает ее долю в ассоциированном предприятии, включая любую необеспеченную дебиторскую задолженность, Группа прекращает признание дальнейших убытков, кроме тех случаев, когда она приняла на себя обязательства или совершила платежи от имени данного ассоциированного предприятия.

Нереализованные прибыли по операциям между Группой и ее ассоциированными предприятиями взаимоисключаются пропорционально доле Группы в этих ассоциированных предприятиях; нереализованные убытки также взаимоисключаются, кроме случаев, когда операция свидетельствует об обесценении переданного актива.

Выбытие дочерних обществ и ассоциированных компаний

При утрате Группой контроля или значительного влияния любая оставшаяся доля в компании переоценивается по справедливой стоимости на дату потери контроля, а изменения в балансовой стоимости отражаются в составе прибыли или убытка. Справедливая стоимость представляет собой первоначальную балансовую стоимость для целей дальнейшего учета сохраняющейся доли в ассоциированной компании, совместном предприятии или финансовом активе. Кроме того, все суммы, ранее отраженные в составе прочего совокупного дохода в отношении данной компании, учитываются так, как если бы Группа осуществила непосредственную продажу соответствующих активов или обязательств. Это может означать, что суммы, признанные ранее в составе прочего совокупного дохода, списываются в прибыли или убытки. Если доля участия в ассоциированной компании или совместном предприятии уменьшается, но при этом сохраняется значительное влияние, то только пропорциональная доля сумм, ранее отраженных в составе прочего совокупного дохода, переносится в состав прибыли или убытка при необходимости.

Функциональная валюта и пересчет иностранных валют

Функциональной валютой каждой из консолидируемых компаний Группы и валютой представления отчетности Группы является российский рубль (далее «руб.»).

Денежные активы и обязательства компаний Группы, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, переводятся в российские рубли по обменному курсу Центрального банка Российской Федерации (ЦБ РФ) на отчетную дату. Неденежные активы и обязательства переводятся в функциональную валюту по обменным курсам на даты операций. Прибыли и убытки по курсовым разницам, относящиеся к кредитам и займам, а также денежным средствам и их эквивалентам, представлены в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в составе финансовых доходов и расходов.

ПРИМЕЧАНИЕ 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

На 31 декабря 2014 г. официальный обменный курс закрытия, использованный для переоценки остатков по счетам в иностранной валюте, составлял 56,2584 руб. за 1 долл. США (на 31 декабря 2013 г. – 32,7292 руб. за 1 долл. США).

Основные средства

Основа расчета балансовой стоимости основных средств

Основные средства отражаются по стоимости приобретения или строительства за вычетом накопленной амортизации и обесценения. Исключение составляют объекты основных средств, которые были приобретены или построены до 1 января 2003 г. и которые отражаются по условной первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и обесценения. Стоимость активов, полученных в результате строительства собственными силами, включает в себя стоимость материалов, прямые затраты на оплату труда, соответствующие производственные накладные расходы и капитализированные затраты на привлечение заемных средств на строительство данных активов. В случае, если в состав основных средств включены существенные компоненты, срок полезного использования которых существенно отличается от срока полезного использования остальных компонентов, данные компоненты учитываются как отдельные объекты основных средств. Затраты по замене компонента основных средств, который учитывается как отдельный объект основных средств, капитализируются одновременно со списанием балансовой стоимости заменяемого компонента. Последующие затраты капитализируются только в случае, если в результате происходит рост будущих выгод от данных затрат. Все прочие затраты признаются в составе прибыли или убытка за год.

Затраты на текущий ремонт и техническое обслуживание относятся на расходы текущего периода по мере возникновения. Доходы и расходы от выбытия определяются путем сравнения поступлений от выбытия и балансовой стоимости и признаются в составе прибыли или убытка за отчетный период.

Лицензии на добычу нефти и газа

Стоимость лицензий на добычу нефти и газа включает в себя затраты по приобретению прав на разработку минеральных ресурсов. Лицензии на добычу нефти и газа классифицируются как основные средства. Амортизация лицензий на добычу нефти и газа рассчитывается пропорционально произведенной продукции на основе объемов доказанных разрабатываемых и доказанных неразрабатываемых запасов.

Амортизация

Износ и амортизация основных средств, используемых при добыче нефти и газа, рассчитывается по методу единицы произведенной продукции на основе данных о доказанных запасах. Используемые данные оцениваются исходя из срока полезного использования месторождения, поскольку руководство Группы считает, что у него по-прежнему не будет возникать трудностей при продлении лицензий на нефтегазовые месторождения.

Основные средства, не связанные напрямую с деятельностью по геологоразведке и добыче, отражаются за вычетом накопленной амортизации. Амортизация этих активов рассчитывается в течение срока их полезного использования, а именно:

Активы	Ожидаемый срок полезного использования
Здания и сооружения	30 лет
Машины и оборудование	10-25 лет
Транспортные средства и прочее	5 лет

Геологоразведка, оценка и разработка

Группа применяет метод результативных затрат при учете деятельности по геологоразведке и оценке нефтегазовых запасов.

В соответствии с методом результативных затрат только те затраты, которые были понесены при обнаружении новых запасов нефти и газа, капитализируются. Затраты на бурение разведочных скважин, оказавшихся нерезультативными, относятся на расходы за соответствующий период.

ПРИМЕЧАНИЕ 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Прибыль или убыток от выбытия определяются путем сравнения суммы полученного возмещения и балансовой стоимости активов и признаются по строке «Финансовый результат от выбытия и обесценения активов» в составе прибыли и убытка в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. При продаже переоцененных активов суммы, включенные в прочие резервы, переносятся в нераспределенную прибыль.

Незавершенное капитальное строительство

Незавершенное строительство включает в себя затраты, напрямую связанные с разработкой месторождений, строительством зданий, объектов инфраструктуры, машин и оборудования. Амортизация начисляется на такие активы с момента доставки активов в нужное место и приведения их в состояние, обеспечивающее возможность эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Стоимость объектов незавершенного строительства регулярно пересматривается с тем, чтобы определить, является ли их балансовая стоимость возмещаемой.

Обесценение

Группа регулярно анализирует внеоборотные активы для определения наличия признаков обесценения. Если такие признаки существуют, для определения степени обесценения (если оно имеет место) оценивается возмещаемая стоимость актива. Если оценить возмещаемую сумму отдельного актива не представляется возможным, Группа оценивает возмещаемую стоимость генерирующей единицы, к которой принадлежит такой актив. Возмещаемая стоимость определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость актива за вычетом затрат на реализацию и ценность использования. При определении ценности использования расчетные денежные потоки будущих периодов дисконтируются до приведенной стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, отражающей текущие рыночные оценки стоимости финансирования с учетом временного фактора, а также рисков, связанных с данным активом.

Если возмещаемая сумма актива (или генерирующей единицы) по оценочным значениям меньше его балансовой стоимости, то балансовая стоимость актива (или генерирующей единицы) уменьшается до возмещаемой стоимости и убыток от обесценения признается незамедлительно в составе прибылей и убытков.

Убытки от обесценения, признанные за предыдущие периоды, оцениваются по состоянию на каждую отчетную дату для выявления признаков наличия или уменьшения убытков. Убыток от обесценения восстанавливается только в той степени, в какой балансовая стоимость актива не превышает балансовую стоимость, за минусом накопленной амортизации, которая была бы отражена, если бы убыток от обесценения не был признан.

Запасы

Сырая нефть и нефтепродукты. Сырая нефть и нефтепродукты учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости или возможной цене реализации. Чистая цена реализации является расчетной ценой реализации в ходе обычной финансово-хозяйственной деятельности за вычетом переменных расходов по реализации.

Прочие запасы. Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: по себестоимости и по чистой цене продажи. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе нормативного использования производственных мощностей), и не включает расходы по заемным средствам. Чистая цена продажи – это расчетная продажная цена в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.

Финансовые инструменты – основные подходы к оценке

Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации.

ПРИМЕЧАНИЕ 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная цена на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

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

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом:

- к 1 Уровню относятся оценки по котированным ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств,
- ко 2 Уровню – полученные с помощью методов оценки, в которых все используемые значительные исходные данные, которые либо прямо (например, цена), либо косвенно (например, рассчитанные на базе цены) являются наблюдаемыми для актива или обязательства,
- оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных).

Переводы с уровня на уровень иерархии справедливой стоимости считаются имевшими место на конец отчетного периода.

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом суммы убытков от обесценения. Начисленные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента.

Начисленные процентные доходы и начисленные процентные расходы, включая начисленный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей консолидированного отчета о финансовом положении.

Метод эффективной ставки процента – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная ставка процента – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до чистой балансовой стоимости финансового инструмента.

Финансовые активы

Группа признает финансовые активы в консолидированном отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда компания Группы становится стороной по договору в отношении такого инструмента. При первоначальном признании финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости, которая, как правило, и составляет цену сделки, т.е. справедливую стоимость выплаченного или полученного вознаграждения. При первоначальном признании финансовые активы разделяются на следующие категории:

1. финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на счет прибылей и убытков;

ПРИМЕЧАНИЕ 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

2. займы выданные и дебиторская задолженность;
3. финансовые активы, удерживаемые до погашения; или
4. финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Группа не имеет финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков, и финансовых активов, удерживаемых до погашения.

Займы выданные и дебиторская задолженность включают производные 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 «отражаемые по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на счет прибылей и убытков». Если Группа 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 прибыли и убытке и прочем совокупном доходе. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в составе финансовых расходов.

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

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают: денежные средства в кассе и средства на банковских счетах до востребования с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

Финансовые обязательства

Группа признает финансовые обязательства в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе тогда и только тогда, когда компания Группы становится стороной по договору в отношении такого инструмента. При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости, которая обычно является ценой сделки, т.е. справедливой стоимостью полученного или уплаченного вознаграждения.

При первоначальном признании финансовые обязательства разделяются на следующие категории:

- финансовые обязательства, учитываемые по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на счет прибылей или убытков; или
- прочие финансовые обязательства.

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

При первоначальном признании Группа 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 счет прибылей или убытков, относятся к прочим финансовым обязательствам. К прочим финансовым обязательствам относятся, в частности, торговая и прочая кредиторская задолженность и задолженность по кредитам и займам.

ПРИМЕЧАНИЕ 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

После первоначального признания финансовые обязательства, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на счет прибылей или убытков, отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе по справедливой стоимости, изменения в которой отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе. Прочие финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости.

Группа не имеет финансовых инструментов, предназначенных для продажи, и финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через счет прибылей и убытков. Группа не имеет производных финансовых инструментов.

Взаимозачет

Финансовые активы и обязательства подлежат взаимозачету, а чистая величина отражается в консолидированном отчете о финансовом положении только тогда, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет на нетто-основе, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. Такой взаимозачет (а) не должен зависеть от будущего события, и (б) должен иметь юридическую силу во всех следующих обстоятельствах: (I) в ходе обычной деятельности, (II) в случае дефолта и (III) в случае несостоятельности и банкротства.

Предоплата

Предоплата отражается в консолидированном отчете о финансовом положении по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как внеоборотный актив при первоначальном признании.

Резервы

Резервы признаются, когда Группа вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов и величина которых может быть оценена с достаточной степенью надежности.

Резервы оцениваются по текущей стоимости затрат, которая как ожидается, потребуется для погашения обязательства, с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие данному обязательству. Увеличение резерва с течением времени признается в качестве процентного расхода.

Затраты на вывод объектов из эксплуатации и восстановление соответствующих участков. Группа признает резервы на покрытие затрат на вывод из эксплуатации объектов по добыче нефти и газа и соответствующих трубопроводов по окончании их срока полезного использования.

Резервы на покрытие затрат на вывод объектов из эксплуатации признаются, когда Группа имеет текущее юридическое или добровольно принятое обязательство, возникшее в результате прошлых событий и существующее на отчетную дату:

- демонтировать и утилизировать основные средства (вывод из эксплуатации), а также
- восстановить участок проведения работ после начала добычи нефти для приведения земель в состояние, пригодное для дальнейшего использования (восстановление участков).

Резерв на покрытие будущих затрат рассчитывается по текущей оценочной стоимости ожидаемых затрат на погашение этого обязательства, с использованием расчетных потоков денежных средств, основанных на текущих ценах с учетом инфляции.

Увеличение суммы резерва с течением времени отражается как финансовые расходы в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

ПРИМЕЧАНИЕ 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Доходы от ожидаемого выбытия нефтегазовых активов в конце срока эксплуатации месторождения не учитываются при определении резерва.

Расчетная дисконтированная стоимость затрат на демонтаж и утилизацию нефтегазодобывающих объектов признается в учете при монтаже этих объектов и отражает юридические обязательства Группы в тот момент времени. Демонтаж и утилизация большей части этих объектов произойдет через много лет, поэтому невозможно точно определить все требования, которые должны будут быть выполнены, когда придет время демонтировать эти объекты. Технологии демонтажа и утилизации объектов и стоимость этих работ постоянно меняются, как и ожидания в сфере политики, экологии и общественной сфере. Следовательно, сроки и суммы будущих потоков денежных средств характеризуются значительной неопределенностью.

Обязательства на покрытие затрат на восстановление окружающей среды (резерв по экологическим обязательствам), не связанных с выводом из эксплуатации нефтегазовых активов, которые являются результатом исков, начислений, судебных разбирательств, штрафов и пеней, а также других причин, отражаются тогда, когда существует вероятность возникновения обязательства и сумма, необходимая для его погашения, может быть оценена с достаточной степенью надежности.

Налогообложение

Расходы по налогу на прибыль включают текущий налог на прибыль и отложенный налог.

Налог на прибыль отражается в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в связи с тем, что относятся к операциям, отражаемым также в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которая, как ожидается, будет уплачена налоговым органам (возмещена за счет налоговых органов) в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании бухгалтерских оценок, если финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль начисляется балансовым методом обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается с использованием ставок налога, действующих или по существу действующих на конец отчетного периода и которые, как ожидается, будут применяться к периоду восстановления временных разниц или использования налогового убытка, перенесенного на будущие периоды.

Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются только в той мере, в которой существует вероятность восстановления временных разниц и получения в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы налогооблагаемые временные разницы.

Зачет отложенных налоговых активов и обязательств возможен, когда в законодательстве предусмотрено право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и когда отложенные налоговые активы и обязательства относятся к налогу на прибыль, уплачиваемому одному и тому же

ПРИМЕЧАНИЕ 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

налоговому органу либо одним и тем же налогооблагаемым лицом, либо разными налогооблагаемыми лицами при том, что существует намерение произвести расчеты путем взаимозачета. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждого отдельного предприятия Группы.

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость («НДС»), возникающий при продаже продукции, подлежит уплате налоговым органам на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм дебиторской задолженности от клиентов или (б) дату поставки товаров или услуг клиентам. НДС, включенный в стоимость приобретенных товаров и услуг, в общем случае, подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры. Налоговые органы допускают зачет НДС при расчете суммы налога к уплате. НДС к возмещению и НДС к уплате признается либо в составе дебиторской задолженности, предоплат и прочих внеоборотных активов, либо в составе задолженности по налогам в консолидированном отчете о финансовом положении. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается в полной сумме задолженности, включая НДС.

Налог на добычу полезных ископаемых и акцизы

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

Резервы в отношении обязательств по налогам

Резервы в отношении обязательств по налогам признаются, если существует вероятность оттока денежных средств (если более вероятно, что отток произойдет, чем нет) в погашение требований налоговых органов. В этих случаях резервы создаются в сумме, ожидаемой к погашению, при этом данная сумма может быть оценена с достаточной степенью достоверности. Для этого руководство должно применять профессиональные суждения для оценки конечного результата, который может измениться с течением времени в зависимости от фактов и обстоятельств. Изменение в оценках вероятности будущих оттоков ресурсов и/или ожидаемой суммы к погашению признается в составе прибылей или убытков за период, в котором произошло изменение.

Группа признает чистые будущие налоговые льготы, связанные с отложенными налоговыми активами, если существует вероятность того, что вычитаемые временные разницы будут уменьшаться в обозримом будущем. Оценка возмещаемости отложенных налоговых активов требует от Группы существенных оценок, относящихся к ожидаемому будущему налогооблагаемому доходу. Оценки будущих налогооблагаемых доходов основаны на прогнозируемых денежных потоках от операционной деятельности и применении действующего налогового законодательства.

Налоговые резервы основаны на законодательстве, действующем или по существу принятом на отчетную дату. Изменения в законодательстве могут оказать влияние на суммы, отраженные в составе прибылей и убытков как в периоде изменения, включая влияние на совокупные резервы, так и в будущих периодах.

Акционерный капитал

Обыкновенные и привилегированные акции классифицируются в составе капитала. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском новых акций, отражаются в составе капитала в качестве вычетов из доходов после налогообложения. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как премия на акции.

ПРИМЕЧАНИЕ 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Дивиденды объявленные

Дивиденды и налоги на дивиденды отражаются как обязательства в том периоде, в котором они объявлены и подлежат выплате в соответствии с законодательством.

Нераспределенная прибыль

Нераспределенная прибыль, которая в соответствии с законодательством может быть направлена на распределение между акционерами, основана на суммах, подлежащих распределению в соответствии с применимым законодательством и отраженных в финансовой отчетности. Данные суммы могут существенно отличаться от сумм, отраженных в консолидированной финансовой отчетности Группы, подготовленной по МСФО.

Вознаграждения сотрудникам

В ходе обычной деятельности Группа уплачивает взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации за своих работников. Обязательные платежи в государственный пенсионный фонд, который может быть определен как пенсионный план с установленными взносами, отражаются в составе операционных расходов как расходы на оплату труда по мере возникновения. Расходы по обеспечению прочих дискреционных пенсионных выплат (включая добровольно принятые на себя обязательства) начисляются и отражаются в составе консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, чтобы распределить регулярные затраты в течение среднего оставшегося срока службы сотрудников.

Группа применяет систему пенсионного обеспечения и иных вознаграждений после окончания трудовой деятельности, которая отражается в консолидированной финансовой отчетности как план с установленными выплатами в соответствии с МСФО (IAS) 19 (измененный) «Вознаграждения работникам». Пенсионное обеспечение предоставляется большинству работников Группы. Затраты на пенсионное обеспечение отражаются по методу прогнозируемой условной единицы. Затраты на пенсионное обеспечение начисляются и отражаются в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в качестве резерва по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности в составе расходов на оплату труда таким образом, чтобы распределить регулярные затраты в течение срока службы сотрудников. Пенсионные обязательства оцениваются по текущей стоимости прогнозируемых оттоков денежных средств с использованием ставок процента, применяемых к государственным ценным бумагам, срок погашения которых примерно соответствует срокам погашения указанных обязательств.

Актуарные прибыли и убытки в отношении активов и обязательств, возникающие в результате корректировок на основе опыта и изменений актуарных допущений, отражаются в составе прочего совокупного дохода в том периоде, в котором они возникают.

Стоимость прошлых услуг немедленно признается в составе прибылей и убытков в тот момент, когда она возникает, за период, в котором пенсионный план изменялся.

Активы плана отражаются по справедливой стоимости с учетом определенных ограничений. Справедливая стоимость активов пенсионного плана основывается на рыночных ценах. Если рыночная стоимость активов пенсионного плана не определяется, то справедливая стоимость активов рассчитывается с помощью различных оценочных методик, включая использование дисконтированных ожидаемых денежных потоков, рассчитанных с применением ставки дисконтирования, которая отражает риск, связанный с активами пенсионного плана, и ожидаемой даты реализации или выбытия этих активов.

Расходы на социальные нужды

Группа несет расходы на социальные нужды работников, связанные, в частности, с предоставлением медицинского обслуживания и содержанием объектов социальной инфраструктуры. Эти суммы, по существу, представляют собой неотъемлемые затраты, связанные с наймом производственного персонала, и, соответственно, относятся на операционные расходы в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

ПРИМЕЧАНИЕ 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Признание выручки

Выручка от реализации представляет собой общую стоимость нефти, поставленной покупателям, подрядные работы по капитальному строительству и услуги по добыче нефти без учета налога на добавленную стоимость, и отражается при соблюдении всех следующих условий:

- Группа передала покупателю все существенные риски и выгоды от владения;
- Группа не сохранила ни возможность управления, которая обычно связана с владением, ни контроль над проданным товаром;
- сумма выручки может быть достоверно рассчитана;
- экономическая выгода от данной операции поступит с большой степенью вероятности;
- затраты, которые были понесены или будут понесены в связи с данной операцией, могут быть достоверно рассчитаны.

Выручка рассчитывается по справедливой стоимости полученного или ожидаемого к получению вознаграждения и представляет собой полученные суммы за поставленные товары, отраженные за вычетом скидок, возвратов и НДС.

Взаимосвязанные покупки и продажи запасов с одним и тем же контрагентом объединяются, рассматриваются в качестве одной договоренности и сворачиваются в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. Когда компании Группы действуют в качестве агента при покупке и продаже запасов, информация о них также отражается в свернутом виде. Выручка отражается за вычетом скидок, НДС и экспортных пошлин.

Операционная аренда

Аренда активов, по условиям которой все риски и выгоды, связанные с правом собственности, остаются у арендодателя, признается операционной арендой. Расходы, связанные с операционной арендой, отражаются в составе прибылей и убытков в том периоде, в котором они подлежат начислению согласно условиям договоров аренды.

Расходы по кредитам и займам

Расходы по кредитам и займам, напрямую относящиеся к приобретению, строительству или производству активов, в отношении которых требуются значительные временные затраты на приведение их в состояние, пригодное для предполагаемого использования, капитализируются как часть стоимости таких активов, вплоть до момента готовности активов к предполагаемому использованию. Капитализированные и уплаченные проценты по займам отражаются в консолидированном отчете о движении денежных средств в составе строки «Приобретение основных средств». Все остальные расходы по кредитам и займам отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в том периоде, в котором они возникли.

Курсовые разницы, возникающие в связи с заимствованиям в иностранной валюте, капитализируются в той степени, в какой они рассматриваются в качестве корректировки процентных расходов.

Капитализируемые затраты по займам рассчитываются по средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенная стоимость процентов применяется к расходам на квалифицируемые активы), за исключением случаев, когда средства заимствованы специально для приобретения квалифицируемого актива. Когда это происходит, фактические затраты по займам, понесенные по конкретным займам рассчитываются за вычетом инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

ПРИМЕЧАНИЕ 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Изменения в основных положениях учетной политики

Основные положения учетной политики, основные бухгалтерские оценки и суждения, применяющиеся в процессе подготовки данной консолидированной финансовой отчетности, не отличаются от основных положений учетной политики, которые применялись при подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, и по состоянию на эту дату, за исключением описанных в Примечании 4.

ПРИМЕЧАНИЕ 4. ВАЖНЕЙШИЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ

В процессе применения положений учетной политики Группы руководством были приняты следующие важнейшие суждения, допущения и оценки, которые оказывают существенное влияние на суммы, отраженные в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Тем не менее, в результате неопределенности, существующей в отношении этих допущений и оценок, может возникнуть необходимость существенной корректировки балансовой стоимости активов или обязательств в будущих периодах. Здесь представлены важнейшие оценки и суждения, сделанные руководством в ходе подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности.

В 2014 г. в связи с существенными макроэкономическими изменениями (увеличение темпов инфляции и роста ставок доходности по государственным облигационным займам РФ) Руководство Группы уточнило порядок расчета ставки дисконтирования, применяемой для целей расчета суммы обязательства Группы по выводу активов из эксплуатации. Расчет ставки дисконтирования обязательств на 31 декабря 2014 г. сделан исходя из ставки доходности государственных облигационных займов РФ. По мнению Руководства Группы данное уточнение приведет к более надежной оценке суммы обязательства по выводу активов из эксплуатации в нестабильных макроэкономических условиях. В результате реальная ставка дисконтирования была пересмотрена с 7,09% по состоянию на 31 декабря 2013 г. до 6,3% по состоянию на 31 декабря 2014 г. Аналогично обновлению порядка расчета ставки дисконтирования были уточнены данные по ожидаемому сроку жизни месторождений, который сейчас основывается на экономически рентабельном периоде разработки отдельных месторождений Группы. Эффект от изменения ставки и сроков дисконтирования был отражен в консолидированной финансовой отчетности как изменение в бухгалтерских оценках согласно Интерпретации (IFRIC) 1 «Изменения в существующих обязательствах по выводу объектов из эксплуатации, восстановлению природных ресурсов и иных аналогичных обязательствах».

Оценка запасов нефти и газа

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 разрабатываемыми. Оценки доказанных запасов также используются для определения сумм обесценения. При этом затраты на бурение разведочных скважин капитализируются до тех пор, пока не будут получены результаты геологоразведки и оценки, позволяющие признать соответствующие доказанные запасы, а этот процесс может занять несколько лет.

Доказанные запасы и доказанные разрабатываемые 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

ПРИМЕЧАНИЕ 4. ВАЖНЕЙШИЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 разрабатываемых и доказанных запасов Группы перспективно влияют на амортизационные отчисления и, следовательно, на балансовую стоимость нефтегазовых активов. 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 и прочем совокупном доходе отчетного периода.

Срок полезного использования основных средств

Руководство оценивает срок полезного использования актива с учетом предполагаемого использования, расчетного морального износа, ликвидационной стоимости, физического износа и операционной среды, в которой актив расположен. Расхождения между суммой такой оценки и фактическим результатом могут существенно повлиять на балансовую стоимость основных средств и привести к корректировке будущих норм амортизации и суммы расходов за отчетный период.

Затраты на вывод объектов из эксплуатации и восстановление соответствующих участков

Затраты на вывод активов из эксплуатации будут понесены Группой на конец срока использования некоторых ее активов и объектов собственности. 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 других 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.

Резервы отражаются по текущей стоимости затрат, которые, как ожидается, потребуются для урегулирования обязательства; данная стоимость рассчитана с применением ставки дисконтирования к потокам денежных средств до налогообложения и отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, присущих данному обязательству. Увеличение резерва с течением времени отражается как процентные расходы.

Условные факты хозяйственной деятельности

По состоянию на дату настоящей консолидированной финансовой отчетности могут существовать определенные условия, которые в дальнейшем, в зависимости от возникновения или невозникновения одного или более событий в будущем, могут привести к убыткам Группы. Руководство Группы проводит оценку таких условных обязательств, которая базируется на допущениях, являющихся предметом профессионального суждения. При оценке возможного убытка от условных фактов хозяйственной деятельности, связанных с судебными и налоговыми разбирательствами с участием Группы или непредъявленными исками, которые могут привести к таким разбирательствам, Группа, после консультаций с юрисконсультами и налоговыми специалистами, проводит оценку по существу судебных и налоговых разбирательств или непредъявленных исков, а также величины предмета требования или ожидаемого требования.

Если оценка условного факта хозяйственной деятельности указывает на вероятность возникновения убытка, величина которого может быть измерена, соответствующее обязательство отражается в консолидированной финансовой отчетности Группы. Если оценка условного факта хозяйственной деятельности указывает не на вероятность, а на обоснованную возможность возникновения существенного убытка или на вероятность возникновения убытка, величина которого не может быть измерена с достаточной точностью, в отчетности Группы раскрывается информация о характере

ПРИМЕЧАНИЕ 4. ВАЖНЕЙШИЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

условного обязательства и оценочной величине возможного убытка, если ее можно измерить и она существенна.

Информация об условных убытках, считающихся маловероятными, в отчетности не раскрывается, если только они не связаны с гарантиями. В этом случае в отчетности Группы раскрывается информация о характере гарантий. Вместе с тем, в некоторых случаях, в которых раскрытие информации не является обязательным, Группа может добровольно раскрыть информацию об условных обязательствах необычного характера, которые, по мнению руководства, сформированному по результатам консультаций с юрисконсультами и налоговыми специалистами, могут представлять интерес для акционеров и других лиц.

Резерв по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности

Текущая стоимость пенсионных обязательств зависит от ряда факторов, определяемых на основе актуарных расчетов с использованием целого ряда допущений. Предположения, использованные при определении чистых расходов (доходов) по обязательствам, включают ставку дисконтирования. Изменения в этих допущениях окажут влияние на балансовую стоимость пенсионных обязательств.

Группа определяет соответствующую ставку дисконтирования в конце каждого года. Это процентная ставка, которая должна быть использована для определения текущей стоимости будущих оттоков денежных средств, которые как ожидается, потребуются для погашения пенсионных обязательств. При определении соответствующей ставки дисконтирования Группа считает процентные ставки высококачественных корпоративных облигаций, выраженных в валюте, в которой будут осуществляться выплаты, и сроки погашения которых приближены к срокам соответствующих пенсионных обязательств.

Прочие ключевые предпосылки для пенсионных обязательств частично основаны на текущих рыночных условиях. Дополнительная информация представлена в Примечании 14.

Обесценение внеоборотных активов

К наиболее значительным индикаторам обесценения относится резкое снижение цены реализации продукции (главным образом нефти), которое произошло в течение 4 квартала 2014 года. Согласно МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» Руководством Группы была оценена возмещаемая стоимость внеоборотных активов, которая определялась как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу или ценности использования. В силу географической удаленности внеоборотных активов и/или фактического отсутствия свободного рынка с независимыми участниками, определить справедливую стоимость за вычетом расходов на продажу не представляется возможным.

В результате этого была рассчитана ценность использования на основе модели расчета дисконтированных денежных потоков. Сравнение балансовой стоимости и ценности использования не выявило обесценение внеоборотных активов.

Не существует никаких возможных изменений в ключевых допущениях, использованных в расчете, которые приведут к превышению балансовой стоимости над возмещаемой. Основные допущения – объем продаж и цен на сырую нефть на основе среднесрочных планов руководства, прогноз курсов валют и инфляции.

ПРИМЕЧАНИЕ 5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Основные средства, связанные с			Итого
	добычей нефти и газа	Машины и оборудование	Незавершенное строительство	
Первоначальная стоимость				
Остаток на 1 января 2013 г.	115 401	11 536	7 391	134 328
Поступления	312	-	17 227	17 539
Изменения в обязательствах по выводу активов из эксплуатации	(2 625)	-	-	(2 625)
Перевод между категориями в составе основных средств	11 575	805	(12 380)	-
Выбытия	(2 793)	(333)	(146)	(3 272)
Остаток на 31 декабря 2013 г.	121 870	12 008	12 092	145 970
Остаток на 1 января 2014 г.	121 870	12 008	12 092	145 970
Поступления	467	-	22 672	23 139
Изменения в обязательствах по выводу активов из эксплуатации	(2 854)	-	-	(2 854)
Перевод между категориями в составе основных средств	23 018	770	(23 788)	-
Выбытия	(2 486)	(306)	(18)	(2 810)
Остаток на 31 декабря 2014 г.	140 015	12 472	10 958	163 445
Накопленная амортизация, износ и обесценение				
Остаток на 1 января 2013 г.	45 765	4 559	159	50 483
Износ и амортизация	9 285	574	-	9 859
Обесценение	-	-	29	29
Восстановление и выбытие обесценения	-	-	(75)	(75)
Выбытия	(2 597)	(193)	-	(2 790)
Остаток на 31 декабря 2013 г.	52 453	4 940	113	57 506
Остаток на 1 января 2014 г.	52 453	4 940	113	57 506
Износ и амортизация	10 302	590	-	10 892
Обесценение	125	-	62	187
Восстановление и выбытие обесценения	-	(171)	(13)	(184)
Выбытия	(2 297)	(205)	-	(2 502)
Остаток на 31 декабря 2014 г.	60 583	5 154	162	65 899
Остаточная стоимость				
на 1 января 2013 г.	69 636	6 977	7 232	83 845
Остаточная стоимость				
на 31 декабря 2013 г.	69 417	7 068	11 979	88 464
Остаточная стоимость				
на 31 декабря 2014 г.	79 432	7 318	10 796	97 546

За год, закончившийся 31 декабря 2014 г., были капитализированы процентные затраты по займам в сумме 492 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.: 232 млн руб.). Данные процентные расходы были полностью уплачены в 2014 и 2013 соответственно. За год, закончившийся 31 декабря 2014 г., Группа признала убытки по курсовым разницам по займам в той степени, в которой они рассматриваются корректировкой процентных расходов, в сумме 1 100 млн руб. За год, закончившийся 31 декабря 2014 г., средневзвешенная ставка капитализации процентов по кредитам составила 2,62% (за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.: 2,45%).

ПРИМЕЧАНИЕ 6. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

	31 декабря 2014 г.		31 декабря 2013 г.	
	Номинальная стоимость	Амортизированная стоимость	Номинальная стоимость	Амортизированная стоимость
Текущая часть долгосрочных займов выданных	29 076	27 583	-	-
Долгосрочные займы	1 700	1 459	33 944	28 880
Итого	30 776	29 042	33 944	28 880

Группа предоставляет связанным сторонам беспроцентные займы. По состоянию на 31 декабря 2014 г. выданные займы признавались по амортизированной стоимости.

ПРИМЕЧАНИЕ 7. ЗАПАСЫ

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Сырье и материалы	1 253	1 358
Нефть	1 106	861
Нефтепродукты	70	71
Прочие	304	282
	2 733	2 572

ПРИМЕЧАНИЕ 8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРЕДОПЛАТА

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	33 735	38 857
Прочая дебиторская задолженность	248	102
Итого финансовые активы в составе дебиторской задолженности	33 983	38 959
Авансы, выданные поставщикам и предварительная оплата НДС к возмещению	200	524
	132	197
Предварительная оплата налогов и авансы выданные	332	721
Итого задолженность покупателей, заказчиков и прочая дебиторская задолженность	34 315	39 680

У Группы отсутствуют существенные суммы просроченной и обесцененной дебиторской задолженности.

ПРИМЕЧАНИЕ 9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Остатки денежных средств на рублевых банковских счетах	479	9
Остатки денежных средств на валютных банковских счетах	6	-
Краткосрочные депозиты в рублях	19	688
Краткосрочные депозиты в валюте	889	-
Прочее	1	1
	1 394	698

В таблице ниже представлена информация о денежных средствах и их эквивалентах Группы в соответствии с долгосрочным кредитным рейтингом независимого рейтингового агентства Fitch.

**ПРИМЕЧАНИЕ 9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

	31 декабря 2014 г.		31 декабря 2013 г.	
АО «Альфа-Банк»	BBB	476	-	-
АО «ЮниКредит Банк»	BBB	446	BBB	245
АО «БНП ПАРИБА БАНК»	BBB*	425	-	-
ОАО АКБ «Еврофинанс Моснарбанк»	B+	20	B+	443
АО «Райффайзенбанк»	Ba1**	17	-	-
Прочие	-	10	-	10
		1 394		698

* – кредитный рейтинг Standard & Poors

** – кредитный рейтинг Moody's

ПРИМЕЧАНИЕ 10. КАПИТАЛ

Размер уставного капитала Общества по состоянию на 31 декабря 2014 г. составляет 3 313 млн руб. по данным, подготовленным в соответствии с РСБУ. В течение 2013-2014 гг. Общество собственные акции не приобретало, размер уставного капитала Общества за вышеуказанный период не изменялся.

Разрешенный к выпуску, выпущенный и полностью оплаченный акционерный капитал Общества состоит из 99 474 705 обыкновенных акций номинальной стоимостью 25 руб. за акцию и 33 056 875 привилегированных акций номинальной стоимостью 25 руб. за акцию.

На ежегодном общем Собрании акционеров Общества, состоявшемся 27 июня 2014 г., акционеры утвердили решение не объявлять дивиденды по обыкновенным и привилегированным акциям по итогам деятельности Общества за 2013 год. На ежегодном общем Собрании акционеров Общества, состоявшемся 21 июня 2013 г., акционеры утвердили решение о выплате дивидендов в сумме 126,67 руб. как на одну обыкновенную, так и на одну привилегированную акцию Общества, и общая сумма объявленных дивидендов составила 16 788 млн руб.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2014 г. и на 31 декабря 2013 г. прибыль на акцию составила:

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Прибыль за год, причитающаяся владельцам обыкновенных акций	1 031	7 922
Прибыль за год, причитающаяся владельцам привилегированных акций	342	2 632
Прибыль за год	1 373	10 554
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (тысяч штук)	99 475	99 475
Средневзвешенное количество привилегированных акций в обращении (тысяч штук)	33 057	33 057
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию (в рублях на акцию)	10,36	79,63
Базовая и разводненная прибыль на привилегированную акцию (в рублях на акцию)	10,36	79,63

ПРИМЕЧАНИЕ 11. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

		31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
ИНГ БАНК Н.В. Лондонское отделение	Долл. США	8 441	11 783
АО «ЮниКредит Банк»	Долл. США	4 618	3 706
АО «БНП ПАРИБА БАНК»	Долл. США	3 267	2 138
ПАО «РОСБАНК»	Долл. США	3 001	2 456
ЗАО «Коммерцбанк (Евразия)»	Долл. США	1 408	819
За вычетом текущей части		(9 478)	(8 871)
		11 257	12 031

В течение периода процентные ставки по кредитам для плавающих ставок варьировались от ЛИБОР +2,10% до ЛИБОР +4,10%.

Долгосрочные кредиты содержат ограничительные условия, рассчитываемые Группой на основании консолидированной финансовой отчетности группы «Славнефть», а также бухгалтерской отчетности ОАО «Славнефть-Мегионнефтегаз» за год, закончившийся 31 декабря 2014 г. Указанные условия включают, помимо прочего, поддержание минимального значения перечисленных коэффициентов: отношение консолидированного чистого долга к прибыли до вычета процентов, налогов и амортизации (ЕБИТДА), отношение консолидированного долга к ЕБИТДА, отношение ЕБИТДА к процентным расходам. Общество соблюдает указанные ограничительные условия на основании результатов консолидированной финансовой отчетности и бухгалтерской отчетности на отчетную дату. Кредиты и займы Группы обеспечены выручкой от продаж и соответствующей дебиторской задолженностью.

Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Краткосрочные кредиты в долл. США	3 669	-
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов в долл. США	9 478	8 871
Итого краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	13 147	8 871

ПРИМЕЧАНИЕ 12. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Группа уплачивает налоги в Российской Федерации. Применяемая ставка налога на прибыль по операциям Группы в Российской Федерации составляет 20%.

В 2014 г. Общество, занимающееся добычей нефти, осваивающее природные ресурсы и осуществляющее капитальные вложения на территории Ханты-Мансийского автономного округа имеет право на льготу в размере 4% к ставке налога на прибыль. Данное право предоставляется местным законодательством. За год, закончившийся 31 декабря 2014 г., Группа не использовала данную налоговую льготу в связи с получением убытка в налоговом отчете (за год, закончившийся 31 декабря 2013 г., сумма льготы составила 331 млн руб.).

Ниже приведена сверка условного налога на прибыль, рассчитанного на базе ставки налога, действующей в Российской Федерации, где Группа ведет свою основную деятельность, с суммой фактических расходов по налогу на прибыль, отраженных в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе:

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Прибыль до налогообложения	1 908	13 150
Теоретический расход по налогу на прибыль	382	2 630
Увеличение/(уменьшение) налога на прибыль в результате:		
статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу инвестиционных налоговых льгот	265	227
пересчет налога на прибыль за прошлые периоды	-	(331)
прочих статей	(181)	-
	69	70
Итого расход по налогу на прибыль	535	2 596

ПРИМЕЧАНИЕ 12. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В состав расхода по налогу на прибыль включается следующее:

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Текущий налог на прибыль	(120)	1 997
Расход по отложенному налогу на прибыль	655	599
Итого расход по налогу на прибыль	535	2 596

Эффективная ставка налога на прибыль за год, закончившийся 31 декабря 2014 г., составила 28,03%, (за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.: 19,74%).

Влияние временных разниц, которые в значительной степени повлияли на активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль, представлено в таблице ниже:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Отложенные налоговые активы		
Перенос налоговых убытков от операционной деятельности на будущие периоды	1 367	-
Обязательства по выводу активов из эксплуатации	818	1 353
Займы выданные	347	1 013
Прочие долгосрочные обязательства	285	355
Кредиторская задолженность	269	130
Прочие краткосрочные обязательства	160	136
Прочее	2	3
Итого отложенные налоговые активы	3 248	2 990
Отложенные налоговые обязательства		
Основные средства	(8 068)	(6 914)
Дебиторская задолженность	(262)	(541)
Запасы	(206)	(168)
Прочие внеоборотные активы	(82)	-
Прочее	(3)	(22)
Итого отложенные налоговые обязательства	(8 621)	(7 645)
Чистое отложенное налоговое обязательство	(5 373)	(4 655)

Доходы и расходы по отложенному налогу признаны в составе прибылей и убытков, за исключением расхода по отложенному налогу на переоценку резерва по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности в сумме 63 млн руб., который отражен в составе прочего совокупного дохода.

Отложенные налоговые активы в сумме 1 151 млн руб. на 31 декабря 2014 г. (на 31 декабря 2013 г.: 2 722 млн руб.) и отложенные налоговые обязательства в сумме 8 150 млн руб. на 31 декабря 2014 г. (на 31 декабря 2013 г.: 6 914 млн руб.) могут быть возмещены в сроки свыше 12 месяцев после окончания отчетного периода.

ПРИМЕЧАНИЕ 13. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВЫВОДУ АКТИВОВ ИЗ ЭКСПЛУАТАЦИИ И ОХРАНЕ ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ**Обязательства по выводу активов из эксплуатации**

В момент завершения монтажа производственного оборудования по добыче нефти и соответствующих трубопроводов Группа создает по методу дисконтирования 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 активов, связанных с добычей нефти и газа, которые могут быть понесены до 2063 г. Такие резервы создавались на основании внутренних оценок Группы. Допущения, сделанные с учетом текущих экономических условий, по мнению руководства, являются разумным основанием для оценки обязательств будущих периодов. Допущения регулярно пересматриваются с учетом любых

ПРИМЕЧАНИЕ 13. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВЫВОДУ АКТИВОВ ИЗ ЭКСПЛУАТАЦИИ И ОХРАНЕ ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

существенных изменений в допущениях. Тем не менее, фактические затраты на вывод активов 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 активов 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.

Ожидаемая сумма затрат на вывод активов из эксплуатации дисконтируется до их текущей стоимости с использованием реальной ставки дисконтирования: 6,3% по состоянию на 31 декабря 2014 г. (на 31 декабря 2013 г.: 7,09%). Влияние инфляции оценивается на ежегодной основе при определении оценочных затрат на вывод активов из эксплуатации. На конец каждого отчетного года Группа пересматривает свои оценки в отношении уровня инфляции и ставок дисконтирования.

Обязательства по охране окружающей среды

Оценочное обязательство Группы по охране окружающей среды составляет 903 млн руб. и 1 000 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2014 г. и 31 декабря 2013 г. соответственно. Оценка руководства включает ряд неопределенных факторов, относящихся к масштабам мероприятий по ликвидации загрязнений окружающей среды, технологиям, которые используются для ликвидации последствий, и стандартам, которые определяют приемлемый уровень природоохранных мероприятий. При появлении дополнительной информации руководство продолжит вносить корректировки в сумму оценочного резерва до надлежащего уровня. В таблице ниже представлено движение резерва на покрытие обязательств по выводу активов из эксплуатации и охране окружающей среды (включая краткосрочную часть резерва по охране окружающей среды: 304 млн руб. и 341 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2014 г. и 31 декабря 2013 г. соответственно).

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Резервы на покрытие обязательств по выводу активов из эксплуатации и по охране окружающей среды, остаток на начало периода (включая текущую часть)	7 765	9 669
Поступления	216	568
Выбытие	(355)	(263)
Изменение стоимости ликвидации, ставки и периода дисконтирования	(2 854)	(2 625)
Амортизация дисконта	219	416
Остаток на конец периода	4 991	7 765
За минусом текущей части	(304)	(341)
Долгосрочная часть резервов на покрытие обязательств по выводу активов из эксплуатации и по охране окружающей среды, остаток на конец периода	4 687	7 424

Чувствительность обязательств по выводу активов из эксплуатации и охране окружающей среды к изменениям допущений по состоянию на 31 декабря 2014 г.:

	Изменения в допущениях	Увеличение/ (уменьшение) обязательств по выводу активов из эксплуатации и охране окружающей среды	Увеличение/ (уменьшение) обязательств по выводу активов из эксплуатации и охране окружающей среды
Ставка дисконтирования	+ 1.0%	(710)	-15%
	- 1.0%	948	20%
Период дисконтирования, годы	+1	(312)	-7%
	-1	308	7%

ПРИМЕЧАНИЕ 14. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Группа учитывает в составе прочих долгосрочных обязательств:

	<u>31 декабря 2014 г.</u>	<u>31 декабря 2013 г.</u>
Резерв по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности	822	1 098
Резерв по бонусам (долгосрочная часть)	7	26
Прочие долгосрочные обязательства	829	1 124

Группа применяет систему пенсионного обеспечения и иных вознаграждений после окончания трудовой деятельности, которая отражается в консолидированной финансовой отчетности как план с установленными выплатами в соответствии с МСФО (IAS) 19 (измененный). Пенсионное обеспечение предоставляется большинству работников группы. Пенсионное обеспечение включает выплаты, осуществляемые акционерным обществом МНПФ «БОЛЬШОЙ» («МНПФ», ранее НПФ «Мега»), и выплаты, осуществляемые Группой в связи с выходом на пенсию работников при достижении ими пенсионного возраста.

Размер предоставляемых вознаграждений зависит от времени оказания услуг работниками (стажа), заработной платы в последние годы, предшествовавшие выходу на пенсию, заранее определенной фиксированной суммы или от сочетания этих факторов.

Резерв по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности в консолидированном отчете о финансовом положении представлен следующим образом:

	<u>31 декабря 2014 г.</u>	<u>31 декабря 2013 г.</u>
Текущая стоимость обязательств	1 241	1 506
Справедливая стоимость активов плана	(419)	(408)
Чистые обязательства	822	1 098

Суммы, признанные в отношении пенсионного плана с установленными выплатами в консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе и движение по пенсионным обязательствам представлены следующим образом:

**ПРИМЕЧАНИЕ 14. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

	Текущая стоимость обязательств	Справедливая стоимость активов плана	Итого
На 1 января 2013 г.	1 597	(422)	1 175
Стоимость услуг текущего периода	91	-	91
Расходы/(доходы) по процентам	133	(29)	104
Актуарные прибыли – изменения актуарных предположений	(16)	-	(16)
Актуарные убытки – корректировки на основе опыта	9	-	9
Итого отнесено на операционные расходы за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	217	(29)	188
Переоценка резерва по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности:			
Актуарные убытки – изменения демографических предположений	21	-	21
Актуарные прибыли – изменения финансовых предположений	(183)	-	(183)
Актуарные прибыли/(убытки) – корректировки на основе опыта	(36)	29	(7)
Итого отнесено на прочий совокупный доход за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	(198)	29	(169)
Взносы работодателя	-	(96)	(96)
Осуществленные выплаты	(110)	110	-
На 31 декабря 2013 г.	1 506	(408)	1 098
На 1 января 2014 г.	1 506	(408)	1 098
Стоимость услуг текущего периода	67	-	67
Расходы/(доходы) по процентам	114	(32)	82
Актуарные прибыли – изменения актуарных предположений	(16)	-	(16)
Итого отнесено на операционные расходы за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	165	(32)	133
Переоценка резерва по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности:			
Актуарные убытки – изменения демографических предположений	23	-	23
Актуарные прибыли – изменения финансовых предположений	(449)	-	(449)
Актуарные убытки/(прибыли) – корректировки на основе опыта	112	(2)	110
Итого отнесено на прочий совокупный доход за год, закончившийся 31 декабря 2014 г. до расхода по налогу на прибыль в размере 63 млн руб.	(314)	(2)	(316)
Взносы работодателя	-	(60)	(60)
Осуществленные выплаты	(116)	83	(33)
На 31 декабря 2014 г.	1 241	(419)	822

ПРИМЕЧАНИЕ 14. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Стоимость пенсионного плана с установленными выплатами по окончании трудовой деятельности и текущая стоимость пенсионных обязательств определяется с использованием актуарных оценок. Предположения относительно будущей смертности устанавливаются на основе актуарных допущений в соответствии с опубликованной статистикой и опытом работы в каждой территории. Основопологающие актуарные допущения представлены ниже:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Ставка дисконтирования (реальная)	13,30%	7,90%
Уровень инфляции	7,00%	5,00%
Ставка роста зарплат	8,00%	7,00%
Ожидаемый возраст выхода на пенсию:		
для мужчин	57,8 лет	57,8 лет
для женщин	55,1 лет	55,1 лет
Таблица смертности	Россия 1986-1987	Россия 1986-1987

Вышеупомянутые вознаграждения, как правило, индексируются в соответствии с ростом инфляции или повышением заработной платы для пособий, зависящих от заработной платы, за исключением пенсий, выплачиваемых через МНПФ, которые не индексируются с ростом инфляции на этапе выплат (все риски после выхода работников на пенсию несет МНПФ). Кроме инфляционного риска, пенсионные планы Группы также подвержены рискам смертности и рискам дожития.

Чувствительность совокупных пенсионных обязательств к изменениям основополагающих актуарных допущений:

	Изменения в актуарных допущениях	Влияние изменения на пенсионные обязательства	Влияние изменения на пенсионные обязательства
Ставка дисконтирования	+/- 1,0%	-/+ 79	-/+ 10%
Уровень инфляции	+/- 1,0%	+/- 25	+/- 3%
Ставка роста зарплат	+/- 1,0%	+/- 70	+/- 9%
Уровень текучести кадров	+/- 1,5%	-/+ 50	-/+ 6%

Группа планирует внести вклад в размере 108 млн руб. по плану с установленными выплатами в 2015 году. Средневзвешенная продолжительность обязательства Группы по плану с установленными выплатами составляет 7 лет.

Характеристики пенсионного плана и связанные с ним риски

Группа несет обязательства по планам с определенными выплатами на территории Российской Федерации.

Планы выплат включают в себя следующие виды пособий:

- Единовременные пособия при выходе на пенсию;
- Юбилейные выплаты при достижении определенного возраста или стажа;
- Материальная помощь и покрытие расходов на погребение в случае смерти работника или пенсионера;
- Материальная помощь бывшим работникам;
- Пенсии бывшим работникам через негосударственный пенсионный фонд (МНПФ).

Размер предоставляемых пособий регулируется Коллективными договорами и Положениями МНПФ и зависит от времени оказания услуг работниками (стажа), зарплаты в последние годы, предшествовавшие выходу на пенсию, или определяется как фиксированная сумма. Вышеупомянутые пособия, как правило, индексируются в соответствии с уровнем инфляции или повышением

**ПРИМЕЧАНИЕ 14. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

заработной платы для пособий, зависящих от зарплаты, за исключением пенсий, выплачиваемых через МНПФ, которые не индексируются с ростом инфляции на этапе выплат. Кроме инфляционного риска, пенсионные планы Группы также подвержены рискам смертности и рискам дожития. Активы плана выплат пенсий через МНПФ подвержены инвестиционным рискам. Группа частично передает риски по планам выплат пенсий негосударственному пенсионному фонду, который принимает на себя ответственность за выплату пожизненных пенсий. Ответственность за финансирование плана выплат пенсий через МНПФ, в том числе инвестиционные решения и график взносов, лежит на Группе совместно с МНПФ. Группа не управляет рисками по другим вышеупомянутым пособиям и не передает их.

ПРИМЕЧАНИЕ 15. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	<u>31 декабря 2014 г.</u>	<u>31 декабря 2013 г.</u>
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	17 156	14 805
Итого финансовые обязательства в составе кредиторской задолженности	17 156	14 805
Авансы полученные	1 110	-
Итого кредиторская задолженность	18 266	14 805

ПРИМЕЧАНИЕ 16. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ

	<u>31 декабря 2014 г.</u>	<u>31 декабря 2013 г.</u>
Налог на добычу полезных ископаемых	3 674	4 109
Налог на добавленную стоимость	1 693	1 988
Налог на имущество	282	255
Страховые взносы во внебюджетные фонды	203	157
Налог на прибыль и резерв в отношении налога на прибыль	22	19
Прочие налоги	58	45
	5 932	6 573

Налог на добычу полезных ископаемых

В соответствии с Налоговым Кодексом РФ налог на добычу полезных ископаемых (далее – «НДПИ») рассчитывается с учетом текущей мировой цены на нефть марки Urals Brent и среднего курса российского рубля к доллару США за соответствующий налоговый период. Средняя ставка НДПИ за год, закончившийся 31 декабря 2014 г. и 31 декабря 2013 г., составила 5 831 руб. за тонну и 5 329 руб. за тонну соответственно.

ПРИМЕЧАНИЕ 17. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	<u>31 декабря 2014 г.</u>	<u>31 декабря 2013 г.</u>
Резерв по неиспользованным отпускам	361	231
Задолженность перед персоналом	309	226
Обязательства по охране окружающей среды (текущая часть), см. Примечание 13	304	341
Резерв по бонусам (текущая часть)	18	27
Авансы полученные	-	11
Прочие краткосрочные обязательства	192	23
	1 184	859

ПРИМЕЧАНИЕ 18. ВЫРУЧКА

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Нефть	92 222	91 106
Операторские услуги	31 091	27 769
Прочая выручка	2 230	2 380
	125 543	121 255

ПРИМЕЧАНИЕ 19. РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Ремонт и техническое обслуживание	11 203	7 985
Электро- и теплоэнергия	8 751	8 139
Материалы и запасные части	4 679	5 169
Строительно-монтажные работы	3 080	2 973
Бурение	3 012	3 704
Сервисные услуги	2 711	2 735
Транспортные расходы	2 548	2 481
Расходы на оплату труда	1 928	1 520
Услуги по автономному энергоснабжению	1 350	1 256
Приобретение оборудования	441	1 347
Охрана	437	414
Затраты по арендной плате	403	423
Проектно-изыскательные работы	255	303
Прочие	3 203	2 380
	44 001	40 829

Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы включают:

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Расходы на оплату труда	1 361	1 206
Консультационные расходы	189	146
Страхование	142	146
Транспортные расходы	140	217
Расходы на благотворительность	90	90
Социальные выплаты	87	85
Сервисные услуги	85	84
Электро- и теплоэнергия	59	63
Охрана	64	61
Прочие	465	518
Итого коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	2 682	2 616

Себестоимость реализации прочей продукции включает:

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Сырье и материалы	1 138	676
Расходы на оплату труда	1 040	825
Геологоразведочные работы	833	1 280
Транспортные расходы	681	757
Производство вышкомонтажных работ	643	598
Ремонт и техническое обслуживание	150	213
Электро- и теплоэнергия	50	47
Прочие	1 110	772
Итого себестоимость реализации прочей продукции	5 645	5 168

ПРИМЕЧАНИЕ 20. НАЛОГИ ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

В состав налогов за исключением налога на прибыль включается следующее:

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	51 516	47 868
Страховые взносы во внебюджетные фонды	1 144	951
Налог на имущество	1 132	1 035
Прочие налоги	40	74
	53 832	49 928

ПРИМЕЧАНИЕ 21. ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ ОТ ВЫБЫТИЯ И ОБЕСЦЕНЕНИЯ АКТИВОВ

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Прибыль/(убыток) от выбытия основных средств	132	(235)
Начисление/(восстановление) обесценения, нетто	(16)	45
Прочие доходы	148	15
	264	(175)

ПРИМЕЧАНИЕ 22. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Доходы по дисконтированию займов выданных	2 903	2 743
Финансовые доходы	679	977
Убыток по курсовым разницам	(10 091)	(1 512)
Амортизация дисконта по резерву на вывод активов из эксплуатации и охрану окружающей среды	(219)	(391)
Расходы по актуарной оценке	(82)	(105)
Процентные расходы	(16)	(319)
Банковские комиссии и услуги	(4)	(4)
Расходы по дисконтированию займов выданных	-	(400)
Доля в результатах ассоциированных компаний	-	(34)
	(6 830)	955

ПРИМЕЧАНИЕ 23. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В настоящей консолидированной финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны, или стороны, находящиеся под общим контролем со стороны третьего лица. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Основными связанными сторонами Группы за год, закончившийся 31 декабря 2014 г., являлись Основной акционер – ОАО «НГК «Славнефть», а также Группы компаний ОАО «НГК «Славнефть», ОАО «НК «Роснефть» и ОАО «Газпром нефть».

**ПРИМЕЧАНИЕ 23. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Вознаграждение ключевых руководителей Группы (членов Совета директоров и Правления Общества) указано ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Краткосрочные выплаты сотрудникам	37	82
Долгосрочные премиальные выплаты и прочие долгосрочные выплаты сотрудникам	6	5
	43	87

Выручка (включая прочую выручку) от реализации продукции и услуг связанным сторонам составила:

		За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
ОАО «НК «Роснефть»	Нефть	46 248	-
ОАО «Газпром нефть»	Нефть	46 077	45 570
ОАО «Обънефтегазгеология»	ГРП, услуги по капитальному строительству, услуги по добыче нефти	16 990	13 794
ООО «Славнефть- Нижневартовск»	ГРП, услуги по капитальному строительству, услуги по добыче нефти	7 298	8 452
ЗАО «СЛ Трейдинг»	Нефть	-	45 493
Прочие	ГРП, услуги по капитальному строительству, услуги по добыче нефти	7 928	7 158
		124 541	120 467

Операционные расходы Группы по операциям со связанными сторонами, относящиеся к закупкам, составили:

		За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
ОАО «НГК «Славнефть»	ТМЦ и прочее	8 439	4 479
ООО «Мегион геология»	ГРП и прочее	873	1 619
Прочие	Нефть, ГРП и прочее	388	170
		9 700	6 268

Дебиторская задолженность связанных сторон составила:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
ООО «Славнефть-Нижневартовск»	15 660	13 753
ОАО «Обънефтегазгеология»	9 487	20 504
ЗАО «Обънефтегеология»	3 814	1 758
ОАО «НГК «Славнефть»	3 259	531
ОАО «Газпром нефть»	-	405
ЗАО «СЛ Трейдинг»	-	405
Прочие	928	774
	33 148	38 130

ПРИМЕЧАНИЕ 23. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2014 г. и 31 декабря 2013 г. Группой были выданы беспроцентные займы связанной стороне (ЗАО «Славвест») в размере 29 042 млн руб. и 28 880 млн руб. соответственно (Примечание 6).

Кредиторская задолженность связанным сторонам составила:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
ОАО «Газпром нефть»	664	-
ОАО «НК «Роснефть»	308	-
ООО «Мегион геология»	124	404
ОАО «Газпромнефть-ННГ»	46	24
ОАО «НГК «Славнефть»	14	1 066
Прочие	60	33
	1 216	1 527

Операции, контролируемые государством

В ходе своей обычной деятельности Группа осуществляет операции с другими компаниями, контролируемые государством. В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» и в связи с тем, что Основной акционер Общества находится под контролем государства, была раскрыта следующая информация.

Группа применила исключение в соответствии со стандартом МСФО (IAS) 24, позволяющее не раскрывать все операции с государственными компаниями в связи с тем, что Основной акционер находится под контролем Правительства Российской Федерации.

В рамках текущей деятельности Группа осуществляет операции с другими компаниями, контролируемые государством. Цены на природный газ и тарифы на электроэнергию в России регулируются Федеральной службой по тарифам («ФСТ»). Кредиты банков предоставляются на основе рыночных процентных ставок (Примечание 11). Начисление и уплата налогов осуществляется в соответствии с российским налоговым законодательством (Примечания 12, 16 и 20).

Выручка от продажи газа и соответствующая дебиторская задолженность, расходы по транспортировке нефти и соответствующая кредиторская задолженность относятся к компаниям, контролируемым государством.

ПРИМЕЧАНИЕ 24. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Инвестиционные обязательства

Группа вовлечена в программы по геологоразведке и разработке месторождений. Бюджет данных проектов формируется на три года. В зависимости от складывающейся ситуации на рынке фактические расходы могут отличаться от сумм, заложенных в бюджете.

Группа имеет договорные обязательства по капитальному строительству и приобретению основных средств, которые на 31 декабря 2014 года составляют 4 448 млн руб. (на 31 декабря 2013 года: 2 300 млн руб.).

ПРИМЕЧАНИЕ 24. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Операционная аренда

Земельные участки на территории Российской Федерации, на которых расположены производственные мощности Группы, в основном, являются собственностью государства. Группа арендует земельные участки по договорам операционной аренды с государством. Платежи Группы рассчитываются на основе общей площади занимаемых земельных участков и места их расположения. Срок действия договоров операционной аренды истекает в разные годы до 2063 года. Увеличение суммы будущих минимальных арендных платежей по нерасторгаемым договорам операционной аренды земельных участков связано с заключением новых договоров. Будущие минимальные арендные платежи по нерасторгаемым договорам операционной аренды земельных участков представлены следующим образом:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Менее одного года	307	289
От 1 до 5 лет	1 124	991
Свыше 5 лет	4 519	4 303
	5 950	5 583

Социальные обязательства

Группа производит отчисления денежных средств на социальные программы обязательного и добровольного характера и оказывает поддержку объектам социальной сферы в регионах, где расположены ее основные производственные мощности. Объекты социальной сферы, принадлежащие Группе, а также местные социальные программы рассчитаны не только на сотрудников Группы, но и на жителей тех областей и регионов, где она осуществляет свою деятельность. Данные отчисления включаются в расходы в том периоде, в котором они произведены.

Страхование

Российский рынок страховых услуг находится на этапе становления, и многие формы страхования, стандартные для развитых стран, пока не используются в России.

Группа не осуществляет полного страхования своих добывающих и транспортных активов, а также страхования на случай остановки производства и страхования ответственности перед третьими лицами по возмещению ущерба имуществу или окружающей среде, причиненного в результате деятельности Группы или аварий. Руководство Группы понимает, что до тех пор, пока Группа не приобретет полного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных производственных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность Группы и ее финансовое положение.

Судебные споры

К Группе предъявлен ряд незначительных исков и претензий, касающихся ее производственной деятельности и расчетов с бюджетом. Руководство считает, что эти иски и претензии, как по отдельности, так и в совокупности с другими, не окажут существенного негативного влияния на Группу.

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или по существу вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок применительно к сделкам и операциям Группы. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации постепенно усиливается, в том числе повышается риск проверок влияния на налоговую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесены решения о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

ПРИМЕЧАНИЕ 24. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании в значительной степени соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР). Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате операций между предприятиями Группы, определяются на основе фактической цены сделки. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. 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 Группы в целом.

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 по Группе. 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 Группы в целом.

Охрана окружающей среды

Деятельность Группы в значительной степени контролируется и регулируется федеральными, региональными и местными властями в тех областях и регионах, где расположены ее производственные мощности. Производственная деятельность Группы приводит к повреждению почвы, загрязнению окружающей среды, возможному воздействию на животный и растительный мир, а также к возникновению иных последствий в области экологии.

Руководство считает, что Группа соблюдает все законы и нормативные акты в области охраны труда, промышленной и экологической безопасности, действующие на сегодняшний день в регионах ее присутствия. Однако в настоящий момент в российские нормативные акты в области охраны окружающей среды продолжают вноситься изменения. Группа постоянно оценивает свои обязательства в части новых или измененных законов. Она не может предсказать сроки и масштаб будущих изменений нормативных актов в области охраны окружающей среды. В случае вступления в силу таких изменений, Группе, возможно, придется проводить модернизацию технической базы и существенно увеличить будущие материальные затраты для соблюдения более строгих требований.

Соблюдение особых условий

Группа должна соблюдать определенные особые условия, связанные в первую очередь с заемными средствами. Несоблюдение этих условий может привести к негативным последствиям для Группы, включая рост стоимости заемных средств и объявлению дефолта. Группа соблюдала все особые условия по состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года.

Условия ведения хозяйственной деятельности

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое,

ПРИМЕЧАНИЕ 24. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

валютное и таможенное законодательство продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований.

Политическая и экономическая нестабильность в регионе, в частности, события в Украине, имели место и могут продолжать оказывать негативное влияние на российскую экономику, в том числе на ослабление российского рубля, более высокую инфляцию и процентные ставки, снижение ликвидности и затруднения в привлечении международного финансирования. Эти события, в том числе текущие и возможные международные санкции против российских компаний и частных лиц, а также резкое падение мировых цен на нефть и связанная с ними неопределенность и волатильность на финансовых рынках, могут оказать существенное влияние на деятельность и финансовое положение Группы, эффект от которого сложно прогнозировать. Будущая экономическая и правовая ситуация может отличаться от ожиданий руководства.

Руководство считает, что оно предпринимает все необходимые меры для поддержки устойчивого развития бизнеса Группы в современных экономических условиях.

ПРИМЕЧАНИЕ 25. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

К представленным ниже статьям консолидированной финансовой отчетности применялась учетная политика в области финансовых инструментов:

	<u>31 декабря 2014 г.</u>	<u>31 декабря 2013 г.</u>
Финансовые активы		
<i>Внеоборотные</i>		
Долгосрочные займы выданные (Примечание 6)	1 459	28 880
<i>Оборотные</i>		
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 9)	1 394	698
Финансовые активы в составе дебиторской задолженности (Примечание 8)	33 983	38 959
Текущая часть долгосрочных займов выданных (Примечание 6)	27 583	-
Общая балансовая стоимость	64 419	68 537
Финансовые обязательства		
<i>Долгосрочные</i>		
Долгосрочные заемные средства (Примечание 11)	11 257	12 031
<i>Краткосрочные</i>		
Финансовые обязательства в составе кредиторской задолженности (Примечание 15)	17 156	14 805
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам (Примечание 11)	13 147	8 871
Общая балансовая стоимость	41 560	35 707

ПРИМЕЧАНИЕ 25. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**Рыночный риск**

Деятельность Группы подвержена влиянию изменений рыночных показателей, таких как цены на товары, включая цены на сырую нефть, газовый конденсат, валютные обменные курсы, процентные ставки и другие показатели, которые могут повлиять на стоимость финансовых активов и обязательств Группы, а также на будущие потоки денежных средств. Основной целью снижения влияния этих рыночных рисков является управление и контроль над степенью рисков, а также оптимизация доходности на риск.

Валютный риск

Валютный риск – это риск отрицательного воздействия изменения курсов валют на финансовые результаты Группы.

Значительная часть выручки и расходов Группы выражена в российских рублях, в то время как основные финансовые обязательства Группы выражены в долларах США. В связи с этим изменения обменного курса рубля по отношению к доллару США могут сказаться на прибыли от основной деятельности.

В связи с введением со стороны США, стран Европейского Союза и международных организаций нового пакета санкций в отношении физических лиц и предпринимателей из России (Примечание 24) руководство Группы полагает, что валютный риск, которому подвержена Группа, будет постепенно снижаться из-за процесса замещения кредитных средств в долларах США кредитными средствами в российских рублях.

Финансовые активы и обязательства Группы представлены ниже:

	31 декабря 2014 г.		
	Рубль РФ	Долл. США	Итого
Внеоборотные активы			
Долгосрочные займы выданные	1 459	-	1 459
Оборотные активы			-
Задолженность покупателей и заказчиков	33 983	-	33 983
Денежные средства и их эквиваленты	499	895	1 394
Текущая часть долгосрочных займов выданных	27 583	-	27 583
Долгосрочные обязательства			-
Долгосрочные кредиты и займы	-	(11 257)	(11 257)
Краткосрочные обязательства			-
Краткосрочные кредиты и займы	-	(13 147)	(13 147)
Кредиторская задолженность	(17 156)	-	(17 156)
	46 368	(23 509)	22 859
	31 декабря 2013 г.		
	Рубль РФ	Долл. США	Итого
Внеоборотные активы			
Долгосрочные займы выданные	28 880	-	28 880
Оборотные активы			-
Задолженность покупателей и заказчиков	38 959	-	38 959
Денежные средства и их эквиваленты	698	-	698
Долгосрочные обязательства			-
Долгосрочные кредиты и займы	-	(12 031)	(12 031)
Краткосрочные обязательства			-
Краткосрочные кредиты и займы	-	(8 871)	(8 871)
Кредиторская задолженность	(14 805)	-	(14 805)
	53 732	(20 902)	32 830

ПРИМЕЧАНИЕ 25. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Изменение курсов валют на 20% на отчетную дату оказало бы следующее влияние на прибыль до налогообложения:

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
	Долл. США	Долл. США
Влияние на прибыль до налогообложения	4 702	4 180

Риск изменения цен на сырьевые ресурсы

Общая стратегия Группы в области коммерческой торговли сырой нефтью осуществляется централизованно. Изменения цен на товары могут оказывать как положительное, так и негативное влияние на результаты деятельности Группы. Группа продает всю сырую нефть компаниям, входящим в группы ОАО «НК «Роснефть» и ОАО «Газпром нефть».

Риск изменения процентных ставок

Данный риск связан с изменением процентных ставок, которое может отрицательно сказаться на финансовых результатах Группы.

Риск процентных ставок Группы связан с долгосрочными займами и кредитами. Займы и кредиты Группы с плавающей процентной ставкой выражены в долларах США. Займы и кредиты с плавающей процентной ставкой подвергают Группу риску влияния процентной ставки на потоки денежных средств.

В таблице ниже приведены данные о процентной ставке по процентным финансовым инструментам Группы:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Финансовые инструменты с фиксированной процентной ставкой	908	688
Банковские депозиты	908	688
Финансовые инструменты с плавающей процентной ставкой	(24 404)	(20 902)
Долгосрочные кредиты и займы	(11 257)	(12 031)
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	(13 147)	(8 871)

По состоянию на 31 декабря 2014 г. и 31 декабря 2013 г. политика Группы по рискам не предусматривает хеджирования риска изменения процентных ставок.

Изменение процентных ставок на 5% на отчетную дату оказало бы следующее влияние на прибыль до налогообложения:

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Влияние на прибыль до налогообложения	1 220	1 045

Кредитный риск

Кредитный риск заключается в том, что контрагент может не исполнить свои обязательства перед Группой в срок, что повлечет за собой возникновение финансовых убытков. Группа минимизирует кредитный риск посредством отгрузки покупателям в кредит после выполнения всех строгих процедур по согласованию кредитных лимитов.

Группа зависит от ограниченного количества покупателей. Крупнейшие покупатели Группы – компании ОАО «НК «Роснефть» и ОАО «Газпром нефть». Таким образом, погашение не обеспеченной задолженности покупателей и заказчиков на 31 декабря 2014 г. не рассматривается в качестве существенного риска, поскольку покупатели в прошлом не нарушали условия кредитных соглашений.

ПРИМЕЧАНИЕ 25. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Балансовая стоимость финансовых активов представляет собой максимальную величину кредитного риска.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их исполнения. В течение года, закончившегося 31 декабря 2014 г., и в течение года, закончившегося 31 декабря 2013 г., мировые и российские рынки капитала были крайне волатильными со значительными колебаниями курса российского рубля по отношению к доллару США и евро. Несмотря на меры по стабилизации, предпринимаемые правительствами разных стран, ситуация на рынке продолжает быть нестабильной. Осмотрительное управление риском ликвидности предполагает поддержание достаточного объема денежных средств, доступность финансирования за счет открытых кредитных линий и возможность закрывать рыночную позицию.

Руководство Группы ожидает, что основным источником ликвидности Группы в 2015 г. будут поступления денежных средств от операционной деятельности, которые будут достаточны для обеспечения финансирования инвестиционных проектов Группы. Руководство Группы считает, что Группа сможет привлечь дополнительное финансирование с целью рефинансирования существующих краткосрочных займов.

Казначейство Группы обеспечивает гибкость финансирования за счет доступности кредитных линий. Все подтвержденные кредитные линии на 31 декабря 2014 г. были полностью выбраны (остаток по подтвержденным кредитным линиям на 31 декабря 2013 г. – 2 127 млн руб.). Доступный остаток по неподтвержденным кредитным линиям на 31 декабря 2014 г. составляет 3 000 млн руб. В таблицах ниже представлен анализ финансовых обязательств Группы, которые включают финансовую кредиторскую задолженность (т.е. задолженность перед поставщиками и подрядчиками, заемные средства в разбивке по срокам погашения на основании договорных недисконтированных потоков денежных средств до даты погашения, задолженность перед участниками по выплате доходов), включая процентные платежи.

Анализ сроков погашения финансовых обязательств на 31 декабря 2014 года представлен ниже:

	От 1 года до			
	До 1 года	2 лет	От 2 до 3 лет	Свыше 3 лет
Краткосрочные и долгосрочные заемные средства (Примечание 11)	13 487	9 344	1 082	1 054
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам (Примечание 15)	17 156	-	-	-
Задолженность перед участниками по выплате доходов	146	-	-	-
Итого будущие платежи, включая основные суммы долга и платежи по процентам	30 789	9 344	1 082	1 054

Анализ сроков погашения финансовых обязательств на 31 декабря 2013 года представлен ниже:

	От 1 года до			
	До 1 года	2 лет	От 2 до 3 лет	Свыше 3 лет
Краткосрочные и долгосрочные заемные средства (Примечание 11)	9 118	992	9 407	2 069
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам (Примечание 15)	14 805	-	-	-
Задолженность перед участниками по выплате доходов	158	-	-	-
Итого будущие платежи, включая основные суммы долга и платежи по процентам	24 081	992	9 407	2 069

ПРИМЕЧАНИЕ 25. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**Управление риском капитала**

Основной целью Группы в отношении риска управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и нормального уровня достаточности капитала для ведения деятельности Группы в обозримом будущем с тем, чтобы обеспечивать прибыль акционерам и выгоду другим группам заинтересованных лиц и сохранять оптимальную структуру капитала, необходимую для снижения стоимости привлечения капитала.

Группа определяет капитал как акционерный капитал. В целях сохранения или корректировки структуры капитала Группа может регулировать размер выплат дивидендов, осуществлять возврат капитала акционерам или выпускать новые акции. Общая стратегия Группы на 2014 г. не изменилась по сравнению с предыдущими годами.

Группа выполняла все внешние требования о достаточности капитала в 2013 и 2014 годах. Эти требования устанавливаются в кредитных соглашениях Группы с банками на разных основаниях.

Ключевыми показателями, которые используются для контроля структуры капитала Группы, являются соотношение чистых заемных средств к собственному капиталу. Соотношение чистых заемных средств к собственному капиталу рассчитывается как отношение чистого долга к сумме общего акционерного капитала и чистого долга. Чистый долг рассчитывается как все процентные кредиты и займы за вычетом денежных средств и их эквивалентов. Общая сумма капитала равна общей сумме акционерного капитала, отраженной в консолидированном отчете о финансовом положении.

	<u>31 декабря 2014 г.</u>	<u>31 декабря 2013 г.</u>
Чистый долг	23 010	20 204
Всего капитал	106 614	104 988
Всего капитал и чистый долг	<u>129 624</u>	<u>125 192</u>
Отношение чистых заемных средств к собственному капиталу	<u>21,6%</u>	<u>19,2%</u>

ПРИМЕЧАНИЕ 26. РЫНОЧНАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ**Оценка справедливой стоимости**

Справедливая стоимость – это цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в условиях операции, осуществляемой на организованном рынке, между участниками рынка на дату оценки.

В зависимости от способа оценки различают следующие уровни определения справедливой стоимости:

- Уровень 1: котировки идентичных активов или обязательств на активном рынке (без корректировок);
- Уровень 2: исходные параметры, кроме котировок, которые были отнесены к Уровню 1, наблюдаемые на рынке по соответствующему активу или обязательству либо прямо (т.е. цены), либо опосредованно (т.е. данные, основанные на ценах);
- Уровень 3: исходные параметры, используемые по соответствующему активу или обязательству, не основаны на данных, наблюдаемых на рынке (исходные параметры, не наблюдаемые на рынке).

В течение 2014 г. не происходило переклассификаций активов и обязательств между уровнями справедливой стоимости. Денежные средства и их эквиваленты включены в уровень 1 иерархии справедливой стоимости; заемные средства находятся на уровне 2 иерархии; кредиторская и дебиторская задолженность, а также займы выданные находятся на уровне 3 иерархии справедливой стоимости.

ПРИМЕЧАНИЕ 26. РЫНОЧНАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Денежные средства и их эквиваленты, краткосрочные банковские депозиты, дебиторская и кредиторская задолженность. Балансовая стоимость этих статей приблизительно равна их справедливой стоимости.

Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы. Кредитные соглашения предусматривают использование плавающих процентных ставок, которые отражают текущие условия, применимые к аналогичным займам. Справедливая стоимость краткосрочных и долгосрочных кредитов отличается от их балансовой стоимости и составляет 20 157 млн руб. на 31 декабря 2014 г. (на 31 декабря 2013 г. балансовая стоимость этой задолженности несущественно отличалась от справедливой стоимости).

Займы, выданные связанным сторонам. Оценочная справедливая стоимость займов, выданных связанным сторонам, основывается на методе дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок на рынке заимствований для новых инструментов и составляет 28 531 млн руб. на 31 декабря 2014 г. (на 31 декабря 2013 г.: 28 892 млн руб.).

ПРИМЕЧАНИЕ 27. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Как описано в Примечании 1, ОАО «НГК «Славнефть» является материнской компанией для Группы «Славнефть-Мегионнефтегаз».

Раскрытие результатов деятельности по сегментам Группы «Славнефть-Мегионнефтегаз» неприменимо, поскольку руководство рассматривает отчеты о финансово-хозяйственной деятельности, оценивает результаты и распределяет ресурсы между операционными сегментами только на уровне консолидированной отчетности Группы «Славнефть», после исключения внутригрупповых операций, в том числе выручки от оказания операторских услуг, которые являются внутригрупповыми для Группы «Славнефть». Вследствие этого, в консолидированной отчетности Группы «Славнефть-Мегионнефтегаз» результаты деятельности по сегментам не представляются.

Информация о выручке в разрезе видов выручки представлена в Примечании 18 для годовых периодов, закончившихся 31 декабря 2014 г. и 31 декабря 2013 г.

Дочерние общества Группы «Славнефть-Мегионнефтегаз» осуществляют свою деятельность на территории Российской Федерации.

Основными покупателями и заказчиками для Группы «Славнефть-Мегионнефтегаз» являются связанные стороны (Примечание 23).

ПРИМЕЧАНИЕ 28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Понижение кредитного рейтинга Российской Федерации

В январе 2015 года рейтинговое агентство Fitch понизило кредитный рейтинг России до ВВВ- от ВВВ с негативным прогнозом, что означает возможное дальнейшее понижение рейтингов.

События после отчетной даты были оценены до 27 апреля 2015 г. включительно, т.е. до даты выпуска этой консолидированной финансовой отчетности. Иных существенных событий после отчетной даты не было.

Старший менеджер закрытого акционерского общества
«ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»
Г.Р. Хабирова
27 апреля 2015 года



Пронумеровано, прошнуровано, скреплено печатью 47 (сорок семь) листов.