

**ОАО «СУРГУТНЕФТЕГАЗ»**

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

**31 декабря 2014 года**

## Содержание

Консолидированный отчет о финансовом положении .....	3
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе .....	4
Консолидированный отчет о движении денежных средств .....	5
Консолидированный отчет о движении капитала .....	6
Примечания к консолидированной финансовой отчетности .....	7
1 Общие сведения .....	7
2 Основные принципы составления финансовой отчетности .....	8
3 Основные положения учетной политики .....	8
4 Существенные суждения, оценочные значения и допущения в учетной политике .....	20
5 Новые интерпретации и стандарты .....	22
6 Дочерние компании .....	26
7 Информация по сегментам .....	27
8 Операции со связанными сторонами .....	30
9 Денежные средства и их эквиваленты, денежные средства с ограничением к использованию .....	31
10 Размещенные депозиты .....	31
11 Дебиторская задолженность .....	32
12 Авансы выданные .....	32
13 Займы выданные .....	33
14 Товарно-материальные запасы .....	33
15 Основные средства .....	34
16 Нематериальные активы .....	36
17 Инвестиции в ассоциированные компании .....	36
18 Прочие финансовые активы .....	37
19 Кредиторская задолженность и начисленные обязательства .....	39
20 Прочие финансовые обязательства .....	40
21 Обязательства по прочим налогам .....	40
22 Резервы предстоящих расходов и платежей .....	40
23 Капитал .....	42
24 Экспортные пошлины .....	43
25 Операционные расходы .....	43
26 Финансовые доходы и расходы .....	43
27 Курсовые разницы .....	43
28 Налог на прибыль .....	44
29 Прибыль на акцию .....	47
30 Условные и договорные обязательства .....	47
31 Операционные риски .....	48
32 Управление капиталом и финансовыми рисками .....	49
33 Справедливая стоимость активов и обязательств .....	56
34 События после отчетной даты .....	59

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

Прим.	На 31 декабря 2014	На 31 декабря 2013	
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Оборотные активы</b>			
9	Денежные средства и их эквиваленты	27 919	32 990
9	Денежные средства с ограничением к использованию	730	794
10	Размещенные депозиты	727 419	443 326
13	Займы выданные	21 541	3 306
18	Прочие финансовые активы	4 823	8 905
11	Дебиторская задолженность	60 419	83 297
14	Товарно-материальные запасы	65 446	54 975
12	Авансы выданные	41 673	28 487
	НДС к возмещению	7 309	7 241
	Дебиторская задолженность по налогу на прибыль	125	2 746
	Прочие налоги к возмещению	96	72
	<b>Итого оборотные активы</b>	<b>957 500</b>	<b>666 139</b>
<b>Внеоборотные активы</b>			
15	Основные средства	1 112 476	1 047 798
16	Нематериальные активы	8 567	8 141
10	Размещенные депозиты	1 186 001	613 183
18	Прочие финансовые активы	9 137	9 981
17	Инвестиции в ассоциированные компании	5 758	6 264
28	Отложенные налоговые активы	1 096	1 166
13	Займы выданные	21 821	28 269
11	Дебиторская задолженность	711	1 097
	Прочие внеоборотные активы	3 026	2 948
	<b>Итого внеоборотные активы</b>	<b>2 348 593</b>	<b>1 718 847</b>
	<b>Итого активы</b>	<b>3 306 093</b>	<b>2 384 986</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ</b>			
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
19	Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	43 121	39 530
20	Прочие финансовые обязательства	37 671	22 158
	Авансы полученные	20 388	16 489
21	Обязательства по прочим налогам	35 020	39 094
	Обязательства по налогу на прибыль	38 024	37
	Прочие краткосрочные обязательства	140	147
22	Резервы предстоящих расходов и платежей	3 489	3 314
	<b>Итого краткосрочные обязательства</b>	<b>177 853</b>	<b>120 769</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
20	Прочие финансовые обязательства	13 198	13 069
28	Отложенные налоговые обязательства	127 302	108 849
22	Резервы предстоящих расходов и платежей	78 328	78 607
	Прочие долгосрочные обязательства	364	1 026
	<b>Итого долгосрочные обязательства</b>	<b>219 192</b>	<b>201 551</b>
<b>Капитал</b>			
23	Уставный капитал	154 666	154 666
	Добавочный капитал	4	-
23	Собственные акции, выкупленные у акционеров	(30)	(111)
23	Эмиссионный доход	57 809	57 809
	Нераспределенная прибыль	2 696 826	1 850 165
	Прочие резервы	(396)	(35)
	<b>Итого акционерный капитал</b>	<b>2 908 879</b>	<b>2 062 494</b>
	Неконтролирующие доли	169	172
	<b>Итого капитал</b>	<b>2 909 048</b>	<b>2 062 666</b>
	<b>Итого обязательства и капитал</b>	<b>3 306 093</b>	<b>2 384 986</b>

А.Н.Буланов

И.о.генерального директора  
ОАО «Сургутнефтегаз»  
28 апреля 2015 года

А.В.Дручинин

Главный бухгалтер  
ОАО «Сургутнефтегаз»  
28 апреля 2015 года

**ОАО «Сургутнефтегаз»**  
**Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе**  
*(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

Прим.		2014 год	2013 год
7	<b>Продажи</b>	1 360 533	1 316 171
24	за минусом экспортных пошлин	(469 959)	(478 437)
7	<b>Итого выручка от реализации:</b>	<b>890 574</b>	<b>837 734</b>
	реализация нефти	525 313	500 234
	реализация нефтепродуктов	327 714	297 756
	реализация газа и продуктов газопереработки	22 138	24 447
	реализация прочих товаров и готовой продукции	7 580	7 275
	прочая реализация	7 829	8 022
25	<b>Операционные расходы</b>	<b>(727 774)</b>	<b>(620 365)</b>
	<b>Операционная прибыль</b>	<b>162 800</b>	<b>217 369</b>
26	Финансовые доходы	69 297	53 623
26	Финансовые расходы	(7 135)	(5 027)
27	Курсовые разницы	845 940	77 768
	Прибыль / (убыток) от продажи и прочего выбытия финансовых активов	(9)	2 401
	Доля прибыли / (убытка) ассоциированных компаний	(353)	65
	Прибыль от выбытия дочернего общества	-	47
	Прочие доходы / (расходы)	(1 001)	(1 846)
	<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>1 069 539</b>	<b>344 400</b>
	<b>Налог на прибыль</b>		
	Текущий налог на прибыль	(166 515)	(38 664)
	Изменения по отложенному налогу на прибыль	(18 191)	(26 655)
28	<b>Итого расход по налогу на прибыль</b>	<b>(184 706)</b>	<b>(65 319)</b>
	<b>Чистая прибыль</b>	<b>884 833</b>	<b>279 081</b>
	<b>Прочий совокупный доход / (расход), реклассифицируемый впоследствии в состав прибыли / (убытка)</b>		
	Изменения справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	(215)	(25)
	Доля прочего совокупного дохода / (расхода) ассоциированных компаний	(153)	-
	<b>Прочий совокупный доход / (расход), не реклассифицируемый впоследствии в состав прибыли / (убытка)</b>		
	Результат от переоценки пенсионных обязательств	1 447	(473)
	<b>Итого прочий совокупный доход / (расход)</b>	<b>1 079</b>	<b>(498)</b>
	<b>Общий совокупный доход</b>	<b>885 912</b>	<b>278 583</b>
	<b>Чистая прибыль</b>		
	относящаяся к акционерам	884 824	279 070
	относящаяся к неконтролирующим долям	9	11
	<b>Общий совокупный доход</b>		
	относящийся к акционерам	885 906	278 572
	относящийся к неконтролирующим долям	6	11
	Чистая прибыль, относящаяся к акционерам, на одну обыкновенную акцию (в рублях)		
29	базовая и разводненная	23,00	7,30

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

Прим.	2014 год	2013 год	
	<b>Операционная деятельность</b>		
	Прибыль до налогообложения	1 069 539	344 400
	Корректировки:		
25	Расходы на износ, истощение, амортизацию	74 611	48 455
25	Расходы от списания основных средств, связанных с поиском и разведкой	7 745	5 789
	Начисление резервов	9 014	3 107
	Курсовые разницы	(803 097)	(70 451)
	(Прибыль) / убыток от переоценки финансовых активов	148	(74)
	(Прибыль) / убыток от продажи и прочего выбытия финансовых активов	9	(2 401)
	Доля (прибыли) / убытка ассоциированных компаний	353	(65)
26	Процентные расходы по дисконтированию	4 413	3 256
26	Проценты к получению	(69 233)	(53 563)
26	Проценты к уплате	2 658	1 711
	Убыток от продажи и выбытия основных средств и нематериальных активов	2 572	4 116
15, 16	Обесценение нефинансовых активов	6 962	-
	Прибыль от выбытия дочернего общества	-	(47)
	<b>Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала и уплаты налога на прибыль</b>	<b>305 694</b>	<b>284 233</b>
	Изменение дебиторской задолженности	23 305	(3 891)
	Изменение авансов выданных	(13 186)	(420)
	Изменение товарно-материальных запасов	(10 710)	(3 067)
	Изменение прочих активов	(162)	397
	Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности	2 916	2 329
	Изменение авансов полученных	3 899	6 542
	Изменение денежных средств с ограничением к использованию	64	(130)
	Изменение по прочим налогам (кроме налога на прибыль)	(4 166)	8 897
	Изменение прочих обязательств	(640)	(573)
	<b>Поступление денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль</b>	<b>307 014</b>	<b>294 317</b>
	Налог на прибыль уплаченный	(125 833)	(36 804)
	<b>Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности</b>	<b>181 181</b>	<b>257 513</b>
	<b>Инвестиционная деятельность</b>		
	Капитальные вложения	(159 152)	(176 789)
	Размещение денежных средств на депозитных счетах	(557 396)	(415 202)
	Возврат денежных средств с депозитных счетов	491 517	327 865
	Займы выданные	(52 453)	(85 911)
	Займы погашенные	41 165	76 013
	Полученные проценты	68 379	31 889
	Поступления от выбытия дочернего общества за вычетом выбывших в его составе денежных средств	-	297
	Поступления от продажи финансовых активов	7 191	9 755
	Приобретение финансовых активов	(8 092)	(11 471)
	Поступления от продажи основных средств	352	514
	<b>Чистое использование денежных средств в инвестиционной деятельности</b>	<b>(168 489)</b>	<b>(243 040)</b>
	<b>Финансовая деятельность</b>		
	Чистое поступление займов	13 642	7 678
	Уплаченные дивиденды (в т.ч. налог на дивиденды)	(39 415)	(29 132)
	Уплаченные проценты	(2 640)	(1 185)
	Поступление от реализации собственных акций	85	-
	<b>Чистое использование денежных средств в финансовой деятельности</b>	<b>(28 328)</b>	<b>(22 639)</b>
	<b>Чистое изменение остатков денежных средств и их эквивалентов</b>		
	<b>(15 636)</b>	<b>(8 166)</b>	
	Величина влияния изменения курсов иностранной валюты по отношению к рублю на денежные средства и их эквиваленты	10 565	192
9	<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало периода</b>	<b>32 990</b>	<b>40 964</b>
9	<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец периода</b>	<b>27 919</b>	<b>32 990</b>

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

	Прим.	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Добавочный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Нераспределенная прибыль	Прочие резервы	Итого акционерный капитал	Неконтролирующая доля	Итого капитал
<b>Остаток на 31 декабря 2012</b>		<b>154 666</b>	<b>57 809</b>	-	<b>(111)</b>	<b>1 600 926</b>	<b>(111)</b>	<b>1 813 179</b>	<b>169</b>	<b>1 813 348</b>
Чистая прибыль за год		-	-	-	-	279 070	-	279 070	11	279 081
Прочий совокупный доход / (расход)		-	-	-	-	(574)	76	(498)	-	(498)
Объявленные дивиденды		-	-	-	-	(29 257)	-	(29 257)	(8)	(29 265)
<b>Остаток на 31 декабря 2013</b>	23	<b>154 666</b>	<b>57 809</b>	-	<b>(111)</b>	<b>1 850 165</b>	<b>(35)</b>	<b>2 062 494</b>	<b>172</b>	<b>2 062 666</b>
Чистая прибыль за год		-	-	-	-	884 824	-	884 824	9	884 833
Продажа собственных выкупленных акций		-	-	4	81	-	-	85	-	85
Прочий совокупный доход / (расход)		-	-	-	-	1 443	(361)	1 082	(3)	1 079
Объявленные дивиденды		-	-	-	-	(39 606)	-	(39 606)	(9)	(39 615)
<b>Остаток на 31 декабря 2014</b>	23	<b>154 666</b>	<b>57 809</b>	<b>4</b>	<b>(30)</b>	<b>2 696 826</b>	<b>(396)</b>	<b>2 908 879</b>	<b>169</b>	<b>2 909 048</b>

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

## **1 Общие сведения**

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

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

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

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

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

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

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

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

В 2014 году объем добычи нефти составил 61,4 млн.т, объем производства газа – 9,4 млрд.куб.м. Уровень утилизации газа – 99,14 %, по этому показателю Компания на протяжении многих лет является лидером отрасли.

Компания проводит активную работу по развитию ресурсной базы: осуществляет геолого-разведочные работы на существующих участках, приобретает новые лицензии в перспективных нефтегазоносных провинциях, ведет доразведку нижних горизонтов месторождений. Ресурсная база Компании на конец отчетного года представлена 148 лицензиями на право пользования недрами. Объем поисково-разведочного бурения в 2014 году составил 202,8 тыс.м – это 20,4 % всего поисково-разведочного бурения в отрасли. Объем сейсморазведочных работ 2D увеличился более чем в 2,5 раза и составил 3,5 тыс. погонных км. По результатам геолого-разведочных работ открыто 1 новое месторождение нефти в Западной Сибири, 1 газоконденсатное месторождение в Ненецком автономном округе и 32 новые залежи нефти на ранее открытых месторождениях. Прирост извлекаемых запасов нефти по категории С1 составил 76,8 млн.т. Компания обеспечивает ежегодное воспроизводство минерально-сырьевой базы в объеме, превышающем годовую добычу нефти. В отчетном году уровень восполнения запасов составил 125 %.

Надежная ресурсная база позволяет Компании поддерживать стабильный уровень добычи углеводородов. Ежегодно Компания вводит в разработку новые месторождения, активно применяет методы по увеличению нефтеотдачи пластов, проводит мероприятия по оптимизации режимов эксплуатации скважин.

В 2014 году введено в эксплуатацию 3 новых месторождения в Западной Сибири – Высотное, Кочевское и Верхнеказымское. Объем эксплуатационного бурения - 4 103 тыс.м, введены в эксплуатацию 1 183 новые нефтяные скважины.

В состав Группы входит нефтеперерабатывающий завод ООО «КИНЕФ», расположенный в Ленинградской области, с мощностью переработки 20,1 млн.т, газоперерабатывающий завод в Ханты-Мансийском автономном округе - Югре мощностью 7,3 млрд.куб.м и 5 сбытовых обществ, расположенных на Северо-Западе Российской Федерации. В 2014 году объем переработки сырья на нефтеперерабатывающем заводе составил 19,3 млн.т, выработка нефтепродуктов - 18,5 млн.т, при этом доля светлых нефтепродуктов - 47,3 %. Увеличение выхода светлых нефтепродуктов достигнуто во многом благодаря вводу в эксплуатацию (в IV квартале 2013 года) комплекса глубокой переработки нефти на основе гидрокрекинга мазута.

Компания осуществляет транспортировку продукции по наиболее привлекательным с точки зрения логистики и рентабельности направлениям. В 2014 году основные объемы нефти были направлены на экспорт в дальнее зарубежье и на собственный завод ООО «КИНЕФ», поставки по данным направлениям составили 42,3 % и 31,4 % от объема добычи Компании соответственно. Экспорт нефти в ближнее зарубежье составил 4,9 %, остальной объем реализован Компанией на внутреннем рынке, главным образом на нефтеперерабатывающие заводы.

В 2014 году Компания поставила на экспорт через порты Козьмино, Усть-Луга, Приморск и Новороссийск 18,5 млн.т нефти, что составило 71,1 % от всего объема экспорта нефти в дальнее зарубежье. Остальной объем нефти экспортировался по системе трубопроводов ОАО «АК «Транснефть» на рынки Европы.

Основной объем нефтепродуктов, отправляемых на экспорт, составляют мазут и дизельное топливо. Экспорт нефтепродуктов осуществлялся через порты Усть-Луга, Санкт-Петербург, Приморск.

На внутреннем рынке основной объем реализации нефтепродуктов Группы пришелся на дизельное топливо, бензин и авиакеросин. Реализация осуществлялась оптом и в розницу через собственную сеть АЗС. В 2014 году в Группе функционировало 289 АЗС, объем розничного товарооборота составил 880,6 тыс.т.

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

Среднесписочная численность работников Группы за 2014 и 2013 гг. составила 118 тыс. человек.

## **2 Основные принципы составления финансовой отчетности**

### **Основа подготовки финансовой отчетности**

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

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

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

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

## **3 Основные положения учетной политики**

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

### **Дочерние компании**

В консолидированной финансовой отчетности отражены факты хозяйственной деятельности Компании и дочерних компаний. К дочерним компаниям относятся все компании, над которыми Группа осуществляет контроль. Группа осуществляет контроль над компанией, когда имеет полномочия, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью (оказывающей значительное влияние на доход дочерней компании), когда имеет право на



получение переменного дохода от участия в компании и подвергается рискам, связанным с получением такого дохода. Датой приобретения дочерней компании является дата перехода контроля к Группе.

Инвестиции в дочерние компании учитываются по методу приобретения. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного вознаграждения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения.

Неконтролирующая доля - это часть чистых активов дочернего предприятия, приходящаяся на доли участия в капитале дочернего предприятия, которыми Группа не владеет прямо или косвенно. Неконтролирующая доля является отдельным компонентом капитала Группы.

Неконтролирующая доля учитывается как пропорциональная часть неконтролирующей доли участия в чистых активах приобретенной компании.

При приобретении (продаже) неконтролирующих долей разница между переданным (полученным) возмещением и балансовой стоимостью приобретенной (проданной) неконтролирующей доли признается как операция с капиталом и отражается в отчете о движении капитала.

#### **Операции, исключаемые при консолидации**

При подготовке консолидированной финансовой отчетности исключаются:

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

внутригрупповые движения денежных средств;

остатки по расчетам, доходы и расходы от операций внутри Группы, а также нереализованные прибыли и убытки по таким операциям, кроме убытков от операций между компаниями Группы, свидетельствующих об обесценении и подлежащих признанию в отчетности.

#### **Ассоциированные компании**

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

Значительное (существенное) влияние - право участвовать в принятии решений по вопросам финансовой и операционной политики объекта инвестиций, не являющееся контролем или совместным контролем над указанной политикой.

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

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

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

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

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

Когда доля Группы в убытках ассоциированной компании равна или превышает ее инвестиции в данную компанию (с учетом долгосрочной дебиторской задолженности, отражаемой как часть инвестиции), Группа прекращает признавать свою долю в дальнейших убытках, за исключением

тех случаев, когда она приняла на себя обязательства или осуществила платежи от имени ассоциированной компании.

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

#### **Применение единых учетных принципов**

Компании Группы используют единые учетные принципы и сопоставимые отчетные периоды. В случае отличия учетных принципов предприятия Группы производят необходимые корректировки к финансовой отчетности, показатели которой включаются в консолидированную финансовую отчетность Группы.

#### **Денежные средства и их эквиваленты, денежные средства с ограничением к использованию**

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

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

#### **Товарно-материальные запасы**

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

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

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

#### **Основные средства**

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

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

#### **Основные средства добычи нефти и газа**

##### **Затраты, связанные с разведкой и оценкой**

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

разработки месторождения и капитализируются в разрезе соответствующих лицензионных участков.

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

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

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

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

#### **Затраты, связанные с разработкой и добычей**

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

#### **Лицензии на разведку и добычу нефти и газа**

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

#### **Истощение, амортизация и износ**

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

Для объектов прочих основных средств устанавливаются соответствующие сроки полезного использования:

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

Капитализированные затраты амортизируются в течение срока полезного использования актива или его частей, установленного Группой.

По законсервированным, неиспользуемым объектам прочих основных средств (кроме квалифицируемых как активы для продажи) начисляется амортизация по общим правилам для активов соответствующих классов. Амортизация объектов основных средств рассчитывается по методу равномерного начисления постоянной суммы в течение срока их полезного использования.

Амортизация актива прекращается на более раннюю из двух дат: даты классификации актива как предназначенного для продажи (или включения его в группу выбытия, классифицируемую как предназначенная для продажи) и даты прекращения признания актива.

Земля и объекты незавершенного строительства не подлежат амортизации.

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

#### **Незавершенное строительство**

Незавершенное строительство включает в себя расходы, непосредственно связанные со строительством основных средств, включая соответствующее распределение накладных расходов, возникающих при строительстве. Амортизация актива подлежит начислению, когда

актив доступен для использования, т.е. когда он приведен в пригодное состояние для использования в соответствии с намерениями руководства.

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

#### **Признание обязательств, связанных с выводом объектов из эксплуатации**

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

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

Данное обязательство анализируется на конец каждого отчетного периода. Изменения в оценке обязательства по выводу объекта из эксплуатации подлежат отражению следующим образом:

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

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

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

#### **Нематериальные активы**

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

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

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

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

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

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

Амортизация нематериальных активов начинается с момента, когда они доступны для использования. Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным методом в пределах предполагаемого срока полезного использования и отражается в составе расходов текущего периода. Методы амортизации и предполагаемые сроки полезного использования пересматриваются на каждую отчетную дату, при этом все изменения в оценках учитываются в последующих периодах.

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

#### **Деловая репутация (гудвил)**

Деловая репутация возникает при приобретении дочерних компаний.

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

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

#### **Снижение стоимости внеоборотных нефинансовых активов**

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

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

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

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

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

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

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

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

балансовой стоимости других активов в составе ЕГДП в соответствующей пропорции. Убыток от обесценения деловой репутации не восстанавливается.

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

#### **Финансовые активы**

Группа признает финансовый актив в консолидированном отчете о финансовом положении только в том случае, когда она становится стороной по договору в отношении данного финансового инструмента.

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

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

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

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

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

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

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

Предоставленные займы и дебиторская задолженность являются производными финансовыми активами с установленными или определяемыми платежами, не котирующимися на активном рынке и возникающими в результате предоставления денежных средств, товаров или услуг заемщику в отсутствие намерения об их продаже. Последующая оценка предоставленных займов и дебиторской задолженности осуществляется по амортизированной стоимости с применением метода эффективной ставки процента за вычетом резерва под обесценение. Амортизация дисконта или премий по предоставленным займам и дебиторской задолженности на основе использования эффективной ставки процента отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в составе финансовых доходов. Убытки от обесценения предоставленных займов и дебиторской задолженности признаются в составе прибылей или убытков.

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

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

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

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

#### **Реклассификация финансовых активов**

Группа оценивает обоснованность отнесения финансовых активов по категориям на каждую отчетную дату.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, могут быть реклассифицированы в категорию инвестиций, удерживаемых до погашения, в случае если Группа меняет свои ожидания и имеет возможность удерживать данные бумаги до погашения.

#### **Обесценение финансовых активов**

На каждую отчетную дату Группа анализирует, существуют ли признаки обесценения по всем категориям финансовых активов, за исключением отражаемых по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков.

Признаками обесценения являются:

- значительные финансовые затруднения эмитента или должника;
- нарушение договора (неуплата, нарушение сроков платежа);
- возможность банкротства или иного рода финансовой реорганизации заемщика;
- предоставление кредитором должнику уступок, экономически или юридически связанных с финансовыми затруднениями заемщика, которые не были бы предоставлены в противном случае;
- исчезновение активного рынка для финансового актива в результате финансовых затруднений;
- наличие наблюдаемых данных, свидетельствующих о снижении суммы ожидаемых будущих денежных средств по группе финансовых активов, хотя такое снижение еще не может быть определено для отдельных финансовых активов (например, негативные изменения условий в отрасли, которые влияют на заемщиков в группе);
- значительные изменения с неблагоприятным эффектом, имевшие место в технологической, рыночной, экономической или правовой среде, в которой эмитент осуществляет свою деятельность, указывающие на то, что стоимость инвестиций в долевого инструмент может не быть возмещена;
- значительное или продолжительное снижение справедливой стоимости финансовых активов ниже фактических затрат на их приобретение.

Финансовый актив обесценивается, только если существует объективное подтверждение обесценения в результате одного или нескольких событий, которые влияют на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу (при условии, что сумма денежных потоков может быть надежно оценена).

Убытки от обесценения признаются путем создания резерва в сумме, которая определяется:

- по финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости (займы и дебиторская задолженность, инвестиции, удерживаемые до погашения), как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью расчетных будущих потоков денежных средств, дисконтированная по эффективной ставке процента, рассчитанной при первоначальном признании;
- по финансовым активам, учитываемым по первоначальной стоимости (финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи), как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью расчетных будущих потоков денежных средств, дисконтированных по текущей рыночной норме доходности для аналогичного финансового актива;
- по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи (учитываемым по справедливой стоимости), при снижении справедливой стоимости и наличии объективных свидетельств обесценения как разница между ценой приобретения актива (за вычетом полученных выплат основной суммы и амортизации) и текущей справедливой стоимостью.

При наличии объективных свидетельств обесценения накопленный убыток, признанный в составе прочего совокупного дохода, по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи, исключается из состава капитала и признается в составе прибыли или убытка в качестве корректировки при реклассификации.

#### **Прекращение признания финансовых активов**

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

#### **Финансовые обязательства**

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

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

#### **Налог на добавленную стоимость**

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

Ставка НДС составляет 18 %.

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



### **Налог на добычу полезных ископаемых**

Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ), относящийся к добыче нефти, начисляется на объем добытого полезного ископаемого и рассчитывается ежемесячно как произведение объема добытого полезного ископаемого на общеустановленную налоговую ставку (в 2014 году: 493 руб. за тонну, в 2013 году: 470 руб. за тонну), скорректированную с учетом средних за истекший месяц цен нефти марки «Юралс» на мировых рынках сырья и курса рубля к доллару США.

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

### **Таможенные пошлины**

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

### **Налог на прибыль**

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

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

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

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

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

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

временные разницы, возникающие при первоначальном признании деловой репутации.

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

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых обязательств и если они относятся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одной и той же организации-налогоплательщика или с разных организаций-налогоплательщиков в тех случаях, когда они намерены урегулировать текущие налоговые активы и обязательства путем взаимозачета или имеют возможность одновременно реализовать налоговые активы и погасить налоговые обязательства.

В соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации налоговый эффект убытка, полученного в предыдущие отчетные периоды, может признаваться как отложенный налоговый актив.

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

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

#### **Неопределенные налоговые позиции**

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

#### **Вознаграждения сотрудников**

##### ***Пенсионное обеспечение и прочие льготы для лиц пенсионного возраста***

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

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

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

#### **Операционная аренда**

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

#### **Признание выручки**

Выручка от реализации товаров отражается по справедливой стоимости возмещения, полученного или подлежащего к получению, за вычетом возвратов, дисконта и скидок за объем продаж.

Выручка признается, когда к покупателю переходят все существенные риски и выгоды, вытекающие из права собственности, появляется возможность получения возмещения и достоверной оценки сумм расходов и вероятности возврата товаров, прекращается контроль продавца за реализованной продукцией и появляется возможность достоверной оценки суммы выручки. Момент перехода рисков и выгод изменяется в зависимости от конкретных условий каждого договора купли-продажи.

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

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

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

#### **Функциональная валюта и валюта представления отчетности**

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

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

#### **Операции и остатки в иностранной валюте**

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

#### **Чистая прибыль на акцию**

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

#### **Капитал**

##### **Обыкновенные и привилегированные акции**

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

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

### **Добавочный капитал**

Добавочный капитал представляет собой прибыль (убыток) по операциям, финансовый результат которых подлежит признанию непосредственно в капитале, а именно: прибыли и убытки от реализации собственных акций, ранее выкупленных у акционеров, прибыли и убытки от приобретения (продажи) неконтролирующей доли участия (всей или ее части) при условии сохранения контроля.

### **Собственные акции, выкупленные у акционеров**

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

### **Эмиссионный доход**

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

### **Неконтролирующие доли**

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

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

### **Дивиденды**

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

### **Применение новых или пересмотренных стандартов и интерпретаций**

Новые стандарты и интерпретации, которые стали обязательными для применения с 1 января 2014 года, описаны ниже.

«Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27 – Инвестиционные организации» – данные поправки не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 36 «Раскрытие информации о возмещаемой сумме для нефинансовых активов» - данные поправки не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

«Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» – Поправки к МСФО (IAS) 32 – данные поправки не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 21 - «Обязательные платежи» – требования IFRIC 21 не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 39 - «Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования» – данные поправки не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

## **4 Существенные суждения, оценочные значения и допущения в учетной политике**

Группа использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в отчетности активы и обязательства в течение следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые, как считается, являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах.

Суждения, которые оказывают наиболее существенное влияние на показатели, отраженные в финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего года, включают следующие:

### **Оценка нефтегазовых запасов**

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

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

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

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

### **Сроки полезного использования прочих основных средств и нематериальных активов**

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

### **Снижение стоимости деловой репутации и прочих активов**

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

### **Обязательство по выводу объектов из эксплуатации и охране окружающей среды**

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

### **Учет обязательств по пенсионному обеспечению**

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

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

## **5 Новые интерпретации и стандарты**

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов Группы, начинающихся 1 января 2015 года или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно.

**«Учет приобретений долей участия в совместных операциях» - Поправки к МСФО (IFRS) 11** (выпущены в мае 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты). Данная поправка вводит новое руководство в отношении учета сделок по приобретению доли участия в совместной операции, представляющей собой бизнес. Руководство Группы ожидает, что данная поправка не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

**«Разъяснение допустимых методов амортизации» - Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38** (выпущены в мае 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты). В данной поправке Правление КМСФО разъясняет, что использование методов, основанных на выручке, для расчета амортизации актива неприменимо, так как выручка от деятельности, предусматривающей использование актива, обычно учитывает факторы, отличные от потребления экономических выгод, связанных с этим активом. Руководство Группы ожидает, что данная поправка не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

**МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»** (выпущен в мае 2014 г. и вступает в силу для периодов, начинающихся 1 января 2017 г. 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 может меняться по какой-либо причине, следует признать минимальные суммы, если они не подвержены существенному риску пересмотра. Затраты, связанные с обеспечением контрактов с клиентами, должны капитализироваться и амортизироваться на срок, в течение которого будут получены выгоды от контракта. Руководство Группы ожидает, что данная поправка не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

**МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»** (с изменениями, внесенными в июле 2014 г., вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты).

Основные отличия этого стандарта от МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» заключаются в следующем:

- финансовые активы должны классифицироваться по трем категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода, и оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка;
- классификация зависит от модели управления финансовыми активами и от того, включают ли предусмотренные договором потоки денежных средств исключительно выплаты основной суммы и процентов;
- инвестиции в долевые инструменты всегда оцениваются по справедливой стоимости. Однако Руководство может принять окончательное решение об отражении изменений справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если рассматриваемый инструмент не относится к категории «предназначенных для торговли». Если же долевой инструмент относится к категории «предназначенных для торговли», то изменения в справедливой стоимости представляются в составе прибыли или убытка;
- МСФО (IFRS) 9 вводит новую модель признания убытков от обесценения: модель ожидаемых кредитных убытков.

В настоящее время Группа анализирует последствия применения стандарта, его влияние на Группу и время его принятия Группой.

**Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 – «Сельское хозяйство: Растения, которыми владеет предприятие»** (выпущены в июне 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г.). Данные поправки не применимы для Группы. Данные изменения не были утверждены для применения на территории РФ.

**МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц»** (выпущен в январе 2014 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты). Данный стандарт разрешает предприятиям, впервые составляющим финансовую отчетность по МСФО, признавать при переходе на МСФО суммы, относящиеся к деятельности, осуществляемой по регулируемым тарифам, в соответствии с требованиями предыдущих ОПБУ. Однако для повышения степени сопоставимости с предприятиями, уже применяющими МСФО, но не признающими такие суммы, стандарт требует, чтобы воздействие регулирования тарифов представлялось отдельно от других статей. Данный стандарт не распространяется на предприятия, уже представляющие финансовую отчетность, подготовленную в соответствии с МСФО.

**Поправки к МСФО (IAS) 19 – «Пенсионные программы с установленными выплатами: взносы работников»** (выпущены в ноябре 2013 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 г.). Поправка разрешает 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. Руководство Группы ожидает, что данная поправка не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

**Ежегодные усовершенствования МСФО, 2012 г.** (выпущены в декабре 2013 г. 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.

В МСФО (IFRS) 2 были внесены поправки для уточнения определения термина «условия перехода» и введены отдельные определения для «условий достижения результатов деятельности» и «условий срока службы». Поправка вступает в силу для операций с платежами, основанными на акциях, для которых дата предоставления приходится на 1 июля 2014 г. или более позднюю дату.

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

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

Поправка, внесенная в основу для выводов в МСФО (IFRS) 13, разъясняет, что удаление некоторых абзацев в МСФО (IAS) 39 после публикации МСФО (IFRS) 13 было сделано не для того, чтобы отменить возможность оценивать краткосрочную дебиторскую и кредиторскую задолженность по сумме, указанной в счете, в тех случаях, когда влияние дисконтирования не является существенным.

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

В соответствии с пересмотренным МСФО (IAS) 24 связанной стороной считается также компания, оказывающая услуги по предоставлению старшего руководящего персонала отчитывающейся

компании или материнской компании отчитывающейся компании («управляющая компания»), и вводится требование о необходимости раскрывать информацию о суммах, начисленных отчитывающейся компанией управляющей компанией за оказанные услуги.

В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные изменения повлияют на финансовую отчетность.

**Ежегодные усовершенствования МСФО, 2013 г.** (выпущены в декабре 2013 г. 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 четырех стандартах.

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

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

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

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

В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные изменения повлияют на финансовую отчетность.

**«Применение метода долевого участия в отдельной финансовой отчетности – Поправки к МСФО (IAS) 27** (выпущены в августе 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г.). Эти поправки позволяют предприятиям применять метод долевого участия для учета инвестиций в дочерние, совместные и ассоциированные предприятия в своей отдельной финансовой отчетности. Данные поправки не применимы для Группы. Данные изменения не были утверждены для применения на территории РФ.

**«Продажа или взнос активов в ассоциированное или совместное предприятие инвестором» – Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28** (выпущены в сентябре 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты). Данные поправки устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, касающимися продажи или вноса активов в ассоциированное или совместное предприятие инвестором. Основное последствие применения поправок заключается в том, что прибыль или убыток признаются в полном объеме в том случае, если сделка касается бизнеса. Если активы не представляют собой бизнес, признается только часть прибыли или убытка, даже если этими активами владеет дочернее предприятие. Руководство Группы ожидает, что данная поправка не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы. Данные изменения не были утверждены для применения на территории РФ.

**Ежегодные усовершенствования МСФО, 2014 г.** (выпущены в сентябре 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты). Поправки оказывают влияние на четыре стандарта.

Цель поправки к МСФО (IFRS) 5 – разъяснить, что изменение способа выбытия (перенос из категории «предназначенные для продажи» в категорию «предназначенные для распределения» или наоборот) не является изменением плана продажи или распределения и не должно отражаться в учете в качестве изменения данного плана.

В поправке к МСФО (IFRS) 7 содержатся дополнительные указания, помогающие руководству



определить, означают ли условия соглашения по обслуживанию переданного финансового актива наличие продолжающегося участия для целей раскрытия информации в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 7. Кроме того, в поправке разъясняется, что требования относительно раскрытия информации о проведении взаимозачета, изложенные в МСФО (IFRS) 7, применительно к промежуточной финансовой отчетности отсутствуют, за исключением случаев, когда это требуется в соответствии с МСФО (IAS) 34.

В поправке к МСФО (IAS) 19 разъясняется, что применительно к обязательствам по выплате вознаграждений по окончании трудовой деятельности решения, касающиеся ставки дисконтирования, наличия развитого рынка («глубокого рынка») высококачественных корпоративных облигаций, или решения о том, какие государственные облигации использовать в качестве ориентира, должны быть основаны на той валюте, в которой выражены обязательства, а не валюте той страны, в которой данные обязательства возникают.

В МСФО (IAS) 34 введено требование, согласно которому промежуточная финансовая отчетность должна содержать перекрестную ссылку на местоположение «в других формах промежуточной финансовой отчетности».

Руководство Группы ожидает, что данные поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы. Данные изменения не были утверждены для применения на территории РФ.

**«Раскрытие информации» - Поправки к МСФО (IAS) 1** (выпущены в декабре 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г.). В стандарт были внесены поправки, уточняющие понятие существенности и разъясняющие, что предприятию не нужно представлять раскрытия информации, требуемые МСФО в случае их несущественности, даже если такие раскрытия включены в список требований определенного стандарта международной финансовой отчетности или являются минимально необходимыми раскрытиями. В стандарт также включено новое руководство по представлению в финансовой отчетности промежуточных итоговых сумм, в соответствии с которым промежуточные итоговые суммы (а) должны включать статьи, признание и оценка которых осуществляется в соответствии с МСФО; (б) должны быть представлены и обозначены так, чтобы обеспечивалось понимание компонентов промежуточных итоговых сумм; (в) должны быть последовательными от периода к периоду; и (г) должны быть отражены таким образом, чтобы на их представлении не был сделан больший акцент, чем на представлении промежуточных итоговых сумм и итоговых сумм, требуемых МСФО.

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

**«Применение исключения из требования консолидации для инвестиционных компаний» - Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28** (выпущены в августе 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г.). Эти поправки поясняют, что инвестиционная компания обязана оценивать свои инвестиции в дочерние предприятия, являющиеся инвестиционными компаниями, по справедливой стоимости через прибыли или убытки. Помимо этого, исключение из требования о составлении консолидированной отчетности в случае, если конечное или любое материнское предприятие указанного предприятия представляет консолидированную финансовую отчетность, доступную для открытого пользования, дополнено пояснением о том, что данное исключение применяется независимо от того, включено ли дочернее предприятие в консолидацию или оценено по справедливой стоимости через прибыли или убытки в соответствии с МСФО (IFRS) 10 в консолидированной финансовой отчетности указанного конечного или любого материнского предприятия. Руководство Группы ожидает, что данные поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы. Данные изменения не были утверждены для применения на территории РФ.

**ОАО «Сургутнефтегаз»****Примечания к консолидированной финансовой отчетности***(в миллионах российских рублей, если не указано иное)***6 Дочерние компании**

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

<b>Наименование</b>	<b>Вид деятельности</b>	<b>На 31 декабря 2014, доля владения (%)</b>	<b>На 31 декабря 2013, доля владения (%)</b>
<i>Разведка и добыча нефти и газа</i>			
ОАО «Сургутнефтегаз»	Разведка и добыча нефти и газа	материнская компания	материнская компания
<i>Переработка нефти</i>			
ООО «КИНЕФ»	Переработка нефти	100 %	100 %
<i>Сбыт нефтепродуктов</i>			
ООО «Новгороднефтепродукт»	Реализация нефтепродуктов	100 %	100 %
ООО «Псковнефтепродукт»	Реализация нефтепродуктов	100 %	100 %
ООО «Калининграднефтепродукт»	Реализация нефтепродуктов	100 %	100 %
ООО «СО «Тверьнефтепродукт»	Реализация нефтепродуктов	100 %	100 %
ООО «КИРИШИАВТОСЕРВИС»	Реализация нефтепродуктов	100 %	100 %
<i>Прочие предприятия</i>			
ООО «Страховое общество «Сургутнефтегаз»	Страхование	100 %	99,9838 %
Закрытое акционерное общество «Сургутнефтегазбанк» (ЗАО «СНГБ»)	Осуществление банковских операций	97,7591 %	97,7591 %
ООО «Сургутмебель»	Производство строительных деталей из древесины	100 %	100 %
ОАО «Совхоз «Червишевский»	Сельское хозяйство	94,9996 %	94,9996 %
ООО «Медиа-Инвест»	Телерадиовещание, производство и распространение телерадиопрограмм	100 %	100 %
ООО «Ленгипронфтехим»	Технологическое проектирование	100 %	100 %

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

На 31 декабря 2014 г. неконтролирующие доли участия в сумме 169 млн.руб. (на 31 декабря 2013 г.: 172 млн.руб.) не являются существенными для Группы.

## **7 Информация по сегментам**

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

сегмент «Разведка и добыча» – представляет собой часть деятельности Компании, связанную с разведкой, оценкой и добычей нефти и газа, реализацией добытой нефти;

сегмент «Переработка и сбыт» – представляет собой часть деятельности Компании, связанную с переработкой нефти и газа и сбытом продуктов переработки, и деятельность дочерних компаний Группы, осуществляющих переработку нефти и сбыт продуктов переработки, а также услуг технологического проектирования;

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

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

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

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

**ОАО «Сургутнефтегаз»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Показатели производственных сегментов за 2014 год:

	Разведка и добыча	Переработка и сбыт	Прочие деятель- ности	Межсег- ментная реализация	Итого
<b>Выручка от реализации</b>					
Экспорт, в том числе:	<b>386 434</b>	<b>189 804</b>	-	-	<b>576 238</b>
выручка от реализации нефти	386 434	-	-	-	386 434
выручка от реализации нефтепродуктов	-	189 628	-	-	189 628
выручка от реализации продуктов газопереработки	-	176	-	-	176
прочая реализация	-	-	-	-	-
Внутренний рынок, в том числе:	<b>174 610</b>	<b>208 803</b>	<b>3 784</b>	<b>(72 861)</b>	<b>314 336</b>
выручка от реализации нефти	152 287	-	-	(13 408)	138 879
выручка от реализации нефтепродуктов	-	195 879	-	(57 793)	138 086
выручка от реализации газа и продуктов газопереработки	14 564	7 405	-	(7)	21 962
реализация прочих товаров и готовой продукции	2 825	3 482	1 989	(716)	7 580
прочая реализация	4 934	2 037	1 795	(937)	7 829
<b>Итого выручка от реализации</b>	<b>561 044</b>	<b>398 607</b>	<b>3 784</b>	<b>(72 861)</b>	<b>890 574</b>
Операционные расходы	(445 925)	(345 361)	(8 825)	72 337	(727 774)
<b>Операционная прибыль / (убыток)</b>	<b>115 119</b>	<b>53 246</b>	<b>(5 041)</b>	<b>(524)</b>	<b>162 800</b>
Финансовые доходы					69 297
Финансовые расходы					(7 135)
Курсовые разницы					845 940
Прибыль / (убыток) от продажи и прочего выбытия финансовых активов					(9)
Прочие доходы / (расходы)					(1 001)
Доля прибыли / (убытка) ассоциированных компаний					(353)
Прибыль от выбытия дочернего общества					-
<b>Прибыль до налогообложения</b>					<b>1 069 539</b>
Налог на прибыль					(184 706)
<b>Чистая прибыль</b>					<b>884 833</b>

**ОАО «Сургутнефтегаз»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Показатели производственных сегментов за 2013 год:

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

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

Продажи	За 2014 год	За 2013 год
сырая нефть на экспорт – Европа	507 214	519 510
сырая нефть на экспорт – Азия	160 484	155 273
сырая нефть на экспорт – СНГ, кроме России	36 871	38 558
сырая нефть на экспорт – Канада	26 670	35 727
сырая нефть на экспорт – США	-	5 190
сырая нефть на внутреннем рынке	138 879	100 374
газ на внутреннем рынке	14 557	18 535
<b>Всего продажи нефти и газа</b>	<b>884 675</b>	<b>873 167</b>
нефтепродукты на экспорт – Европа	314 667	315 384
нефтепродукты на внутреннем рынке	138 086	105 401
продукты газопереработки на экспорт – Европа	291	2 333
продукты газопереработки на внутреннем рынке	7 405	4 589
<b>Всего продажи нефтепродуктов и продуктов газопереработки</b>	<b>460 449</b>	<b>427 707</b>

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

Прочие продажи на внешнем рынке	-	249
Прочие продажи на внутреннем рынке	15 409	15 048
<b>Итого продажи</b>	<b>1 360 533</b>	<b>1 316 171</b>
за минусом экспортных пошлин	(469 959)	(478 437)
<b>Итого выручка от реализации</b>	<b>890 574</b>	<b>837 734</b>

**Информация об объемах реализации основным покупателям**

Группа имеет одного покупателя, на объем реализации которому приходится более 10 % от общей выручки. Совокупная сумма выручки от данного покупателя за 2014 г. составляет 142 791 млн.руб. (за 2013 г.: 189 055 млн.руб.). Выручка от реализации по данному покупателю включена в сегмент «Переработка и сбыт».

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

**8 Операции со связанными сторонами**

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

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

В течение 2014 и 2013 гг. Группа осуществляла операции с ОАО «НПФ «Сургутнефтегаз» в части пенсионного обеспечения работников, ушедших на пенсию в течение года, и другими связанными сторонами.

В течение 2014 и 2013 гг. Группа перечислила в ОАО «НПФ «Сургутнефтегаз» 1 118 млн.руб. и 1 023 млн.руб. соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2014 г. Группа имела 2 051 млн.руб. (на 31 декабря 2013 г.: 2 890 млн.руб.) займов, полученных (средства клиентов банка Группы) от связанных сторон.

Размер вознаграждений с учетом районного коэффициента и северной надбавки (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде и тому подобные платежи) основному управленческому персоналу (9 732 человека в 2014 г. и 9 496 человек в 2013 г.), включая структурные подразделения Компании и дочерние компании, наделенному полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Группы, за 2014 г. составил 29 417 млн.руб. (за 2013 г.: 27 197 млн.руб.). Пенсионное обеспечение управленческого персонала производится на общих основаниях.

**9 Денежные средства и их эквиваленты, денежные средства с ограничением к использованию**

Денежные средства и их эквиваленты имеют следующую структуру:

	На 31 декабря 2014	На 31 декабря 2013
Денежные средства на расчетных счетах и в кассе	6 391	11 043
- в рублях	4 870	3 338
- в валюте	1 521	7 705
Депозиты с первоначальным сроком погашения по договору менее трех месяцев	21 528	21 947
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>27 919</b>	<b>32 990</b>

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

Информация о денежных средствах и их эквивалентах по структуре валют и по кредитному качеству представлена в Примечании 32.

**10 Размещенные депозиты**

Размещенные депозиты имеют следующую структуру:

	На 31 декабря 2014	На 31 декабря 2013
Депозиты в банках:		
- краткосрочные	727 419	443 326
- долгосрочные	1 186 001	613 183
<b>Итого размещенные депозиты</b>	<b>1 913 420</b>	<b>1 056 509</b>

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

Сумма полученных процентов по депозитам на расчетные счета Группы за 2014 г. составила 58 291 млн.руб. (за 2013 г.: 27 451 млн.руб.).

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

	На 31 декабря 2014	На 31 декабря 2013
Со сроком погашения до 30 дней	59 217	46 644
Со сроком погашения от 31 дня до 90 дней	117 144	56 371
Со сроком погашения от 91 дня до 180 дней	208 065	100 693
Со сроком погашения от 181 дня до 270 дней	153 003	123 286
Со сроком погашения от 271 дня до 365 дней	189 990	116 332
Со сроком погашения более 365 дней	1 186 001	613 183
<b>Итого депозитов в банках</b>	<b>1 913 420</b>	<b>1 056 509</b>

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

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

Информация о справедливой стоимости депозитов представлена в Примечании 33.

## 11 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность включает:

	На 31 декабря 2014	На 31 декабря 2013
Дебиторская задолженность покупателей	51 548	81 220
резерв под обесценение	(194)	(266)
Прочая дебиторская задолженность	10 197	3 873
резерв под обесценение	(421)	(433)
<b>Итого дебиторская задолженность, в том числе:</b>	<b>61 130</b>	<b>84 394</b>
краткосрочная	60 419	83 297
долгосрочная	711	1 097

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

Ниже представлен анализ изменений резерва под обесценение дебиторской задолженности:

	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность
<b>Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности на 1 января 2013</b>	<b>(261)</b>	<b>(167)</b>
Начисление резерва под обесценение дебиторской задолженности	(27)	(277)
Использование резерва под обесценение дебиторской задолженности	-	2
Восстановление резерва под обесценение дебиторской задолженности	22	9
<b>Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности на 31 декабря 2013</b>	<b>(266)</b>	<b>(433)</b>
Начисление резерва под обесценение дебиторской задолженности	(1)	(42)
Использование резерва под обесценение дебиторской задолженности	-	26
Восстановление резерва под обесценение дебиторской задолженности	73	28
<b>Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности на 31 декабря 2014</b>	<b>(194)</b>	<b>(421)</b>

На 31 декабря 2014 г. у Группы было три (на 31 декабря 2013 г.: три) основных дебитора, на долю каждого из которых приходится не менее 10 % от общей суммы дебиторской задолженности. На долю этих дебиторов приходится около 18 % выручки Группы в 2014 г. (в 2013 г.: 14 %).

Информация о дебиторской задолженности по структуре валют и по кредитному качеству представлена в Примечании 32.

## 12 Авансы выданные

Авансы выданные включают:

	На 31 декабря 2014	На 31 декабря 2013
Вывозные таможенные пошлины	27 148	20 008
Транспортировка нефти	9 576	4 367
Прочие авансы выданные	4 949	4 112
<b>Итого авансы выданные</b>	<b>41 673</b>	<b>28 487</b>



**13 Займы выданные**

Краткосрочные и долгосрочные займы выданные представлены кредитами банка Группы:

	На 31 декабря 2014	На 31 декабря 2013
Текущие кредиты	41 528	31 726
Просроченные кредиты	6 807	3 799
Резерв под обесценение	(4 973)	(3 950)
<b>Итого займы выданные</b> , в том числе:	<b>43 362</b>	<b>31 575</b>
краткосрочные	21 541	3 306
долгосрочные	21 821	28 269

Ниже представлен анализ изменений резерва под обесценение кредитов:

	2014 год	2013 год
<b>Резерв под обесценение на 1 января</b>	<b>(3 950)</b>	<b>(3 084)</b>
(отчисления в резерв) / восстановление резерва	(1 023)	(866)
<b>Резерв под обесценение на 31 декабря</b>	<b>(4 973)</b>	<b>(3 950)</b>

Анализ кредитов по структуре валют и по кредитному качеству, информация о справедливой стоимости залога представлены в Примечании 32.

**14 Товарно-материальные запасы**

Товарно-материальные запасы включают:

	На 31 декабря 2014	На 31 декабря 2013
Нефть и продукты нефтепереработки	14 823	11 615
<i>резерв под обесценение</i>	(11)	(9)
Сырье и материалы	42 650	36 066
<i>резерв под обесценение</i>	(2 520)	(2 113)
Прочие запасы	7 646	7 350
<i>резерв под обесценение</i>	(411)	(581)
Товары для перепродажи	1 378	1 102
<i>резерв под обесценение</i>	(5)	(5)
Затраты в незавершенном производстве	1 873	1 525
Газ и продукты газопереработки	23	25
<b>Итого товарно-материальные запасы</b>	<b>65 446</b>	<b>54 975</b>

**15 Основные средства**

	<b>Добыча и разведка нефти и газа</b>	<b>Переработка и сбыт</b>	<b>Прочие основные средства</b>	<b>Незавершенное строительство</b>	<b>Итого</b>
<b>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2012</b>	723 945	133 902	94 347	85 782	1 037 976
Строительство и поступление	169 136	609	268	25 415	195 428
Реклассификация в другую категорию	-	81 781	2 377	(84 158)	-
Изменение обязательств, связанных с выводом объектов из эксплуатации	9 450	-	-	-	9 450
Выбытие, списание и другие движения	(11 872)	(739)	(3 443)	(366)	(16 420)
<b>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2013</b>	890 659	215 553	93 549	26 673	1 226 434
Строительство и поступление	143 049	2 412	6 765	22 457	174 683
Реклассификация в другую категорию	-	8 521	5 492	(14 013)	-
Внутреннее перемещение	(6 352)	5	6 347	-	-
Изменение обязательств, связанных с выводом объектов из эксплуатации	118	-	-	-	118
Выбытие, списание и другие движения	(12 214)	(854)	(2 703)	(529)	(16 300)
<b>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2014</b>	1 015 260	225 637	109 450	34 588	1 384 935
<b>Накопленное истощение, износ и амортизация на 31 декабря 2012</b>	(74 838)	(20 972)	(21 690)	-	(117 500)
Начисление за период	(44 434)	(11 762)	(8 448)	-	(64 644)
Выбытие, списание и другие движения	1 432	213	1 863	-	3 508
<b>Накопленное истощение, износ и амортизация на 31 декабря 2013</b>	(117 840)	(32 521)	(28 275)	-	(178 636)
Начисление за период	(59 848)	(23 292)	(7 607)	-	(90 747)
Внутреннее перемещение	(4 302)	(205)	4 507	-	-
Обесценение	(6 419)	(395)	-	-	(6 814)
Выбытие, списание и другие движения	1 585	297	1 856	-	3 738
<b>Накопленное истощение, износ и амортизация на 31 декабря 2014</b>	(186 824)	(56 116)	(29 519)	-	(272 459)
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2012</b>	649 107	112 930	72 657	85 782	920 476
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2013</b>	772 819	183 032	65 274	26 673	1 047 798
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2014</b>	828 436	169 521	79 931	34 588	1 112 476

Незавершенное строительство преимущественно относится к процессу капитального строительства. На 31 декабря 2014 г. в составе основных средств учтены авансы на приобретение и строительство основных средств в сумме 11 224 млн.руб. (на 31 декабря 2013 г.: 2 831 млн.руб.).

На каждую дату составления консолидированной финансовой отчетности Руководство производит оценку признаков снижения возмещаемой стоимости активов ниже их балансовой стоимости. По состоянию на 31 декабря 2014 года Группа признала убыток от обесценения активов разведки и добычи в сумме 6 419 млн.руб. Кроме того, Группа признала убыток от обесценения объектов основных средств по сбытовым компаниям в сумме 395 млн.руб.

Амортизация по основным средствам включает сумму, капитализированную в составе незавершенного строительства за 2014 г. в размере 16 891 млн.руб. (за 2013 г.: 17 191 млн.руб.).

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

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

	<b>2014 год</b>	<b>2013 год</b>
<b>По состоянию на 1 января</b>	<b>42 651</b>	<b>34 114</b>
Капитализированные расходы	17 256	16 993
Реклассификация в состав основных средств	(5 832)	(2 667)
Списание расходов, связанных с разведкой и оценкой, не давших результаты	(7 377)	(5 789)
Обесценение	(5 917)	-
<b>По состоянию на 31 декабря</b>	<b>40 781</b>	<b>42 651</b>

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

	<b>2014 год</b>	<b>2013 год</b>
Первоначальная стоимость на 1 января	64 563	28 890
Начисленная амортизация	(1 681)	(1 477)
<b>Балансовая стоимость на 1 января</b>	<b>62 882</b>	<b>27 413</b>
Поступление	1 748	36 929
Выбытие и списание активов по разведке и оценке	(368)	(1 256)
Обесценение	(181)	-
Начисление амортизации	(203)	(204)
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря</b>	<b>63 878</b>	<b>62 882</b>

## 16 Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Деловая репутация	Прочие	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>				
На 31 декабря 2012	5 234	5 788	331	11 353
Поступление	643	-	189	832
Выбытие	(841)	-	(59)	(900)
На 31 декабря 2013	5 036	5 788	461	11 285
Поступление	1 273	-	106	1 379
Выбытие	(974)	-	(36)	(1 010)
На 31 декабря 2014	5 335	5 788	531	11 654
<b>Амортизация и убыток от обесценения</b>				
На 31 декабря 2012	(2 910)	-	(124)	(3 034)
Начисленная амортизация	(952)	-	(50)	(1 002)
Выбытие	835	-	57	892
На 31 декабря 2013	(3 027)	-	(117)	(3 144)
Начисленная амортизация	(736)	-	(35)	(771)
Обесценение	-	(148)	-	(148)
Выбытие	956	-	20	976
На 31 декабря 2014	(2 807)	(148)	(132)	(3 087)
<b>Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2012</b>	<b>2 324</b>	<b>5 788</b>	<b>207</b>	<b>8 319</b>
<b>Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2013</b>	<b>2 009</b>	<b>5 788</b>	<b>344</b>	<b>8 141</b>
<b>Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2014</b>	<b>2 528</b>	<b>5 640</b>	<b>399</b>	<b>8 567</b>

В 2014 г. амортизация нематериальных активов капитализировалась в состав основных средств в сумме 16 млн.руб. В 2013 г. амортизация нематериальных активов не капитализировалась.

На каждую дату составления консолидированной финансовой отчетности Руководство производит оценку признаков снижения возмещаемой стоимости активов ниже их балансовой стоимости. По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. признаков обесценения нематериальных активов не выявлено (за исключением деловой репутации).

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. Группа не имела объектов нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования (за исключением деловой репутации).

**Деловая репутация**

На 31 декабря 2014 и 2013 гг. сумма деловой репутации относилась на сегмент «Переработка и сбыт». Данная деловая репутация признана в связи с объединением Компании с дочерними компаниями.

По состоянию на 31 декабря 2014 г. Группа признала убыток от обесценения деловой репутации по сбытовым компаниям в сумме 148 млн.руб. По состоянию на 31 декабря 2013 г. признаки обесценения деловой репутации отсутствовали.

## 17 Инвестиции в ассоциированные компании

Группа имеет инвестицию в ассоциированную компанию ЗАО «Национальная Медиа Группа» (НМГ), учитываемую по методу долевого участия.

Доля участия Группы в капитале НМГ по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. составляла 26,22 %. НМГ представляет собой холдинговую компанию, располагающую инвестициями в

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

компании, осуществляющие телевизионное и радиовещание на территории Российской Федерации, выпуск печатных периодических изданий (газет), а также в иные компании.

Балансовая стоимость инвестиции на 31 декабря 2014 г. составляла 5 758 млн.руб. (на 31 декабря 2013 г.: 6 264 млн.руб.).

Чистые активы НМГ на 31 декабря 2014 г. составляли 17 759 млн.руб. (на 31 декабря 2013 г.: 19 688 млн.руб.), величина признанной в стоимости инвестиции деловой репутации на 31 декабря 2014 и 2013 гг. составляла 1 103 млн.руб.

**18 Прочие финансовые активы**

Краткосрочные и долгосрочные прочие финансовые активы включают:

	<b>На 31 декабря 2014</b>	<b>На 31 декабря 2013</b>
<b>Краткосрочные финансовые активы</b>		
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков	485	18
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	1 547	2 683
Инвестиции, удерживаемые до погашения	2 791	6 204
<b>Итого краткосрочные финансовые активы</b>	<b>4 823</b>	<b>8 905</b>
<b>Долгосрочные финансовые активы</b>		
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков	58	650
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	7 660	9 331
Инвестиции, удерживаемые до погашения	1 419	-
<b>Итого долгосрочные финансовые активы</b>	<b>9 137</b>	<b>9 981</b>

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

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

	На 31 декабря 2014	На 31 декабря 2013
Государственные облигации	217	118
Корпоративные облигации	177	288
Корпоративные еврооблигации	144	166
Акции	3	41
Муниципальные облигации	2	55
<b>Итого финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков</b>	<b>543</b>	<b>668</b>

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2014 г. стоимость ценных бумаг, находящихся в доверительном управлении, составляла 341 млн.руб. (на 31 декабря 2013 г.: 401 млн.руб.).

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

**Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи**

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

	На 31 декабря 2014	На 31 декабря 2013
Акции	5 494	5 471
Корпоративные еврооблигации	1 745	1 414
Корпоративные облигации	1 248	1 624
Государственные и муниципальные облигации	646	3 431
Вклады в уставные капиталы	74	74
<b>Итого финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи</b>	<b>9 207</b>	<b>12 014</b>

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

	2014 год	2013 год
<b>Балансовая стоимость на 1 января</b>	<b>12 014</b>	<b>8 592</b>
Приобретение	5 259	5 304
Погашение / продажа / реклассификация	(8 175)	(2 011)
Наращенные процентные доходы	294	719
Проценты полученные	(365)	(650)
Курсовые разницы	449	91
Доходы / (расходы) от переоценки по справедливой стоимости	(269)	(31)
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря</b>	<b>9 207</b>	<b>12 014</b>

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

**Инвестиции, удерживаемые до погашения**

Структура инвестиций, удерживаемых до погашения, представлена ниже:

	На 31 декабря 2014	На 31 декабря 2013
Государственные облигации	2 828	-
Корпоративные облигации	589	-
Корпоративные еврооблигации	524	168
Муниципальные облигации	269	-
Векселя	-	6 036
<b>Итого инвестиции, удерживаемые до погашения</b>	<b>4 210</b>	<b>6 204</b>

Ниже представлено движение по инвестициям, удерживаемым до погашения:

	2014 год	2013 год
<b>Балансовая стоимость на 1 января</b>	<b>6 204</b>	<b>1 416</b>
Поступление / реклассификация	7 254	6 167
Выбытие / погашение	(3 385)	(1 392)
Наращенные процентные доходы	634	81
Проценты полученные	(586)	(73)
Курсовые разницы	129	5
Доходы / (расходы) от отражения по амортизированной стоимости	(12)	-
Резерв под снижение стоимости	(6 028)	-
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря</b>	<b>4 210</b>	<b>6 204</b>

В течение 2014 года Группа поменяла свои намерения в отношении части вложений в облигации, ранее классифицируемые в категорию финансовых активов, имеющих в наличии для продажи. Поскольку Группа намерена удерживать данные ценные бумаги до погашения, данные вложения были реклассифицированы из категории финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, в категорию инвестиций, удерживаемых до погашения. На дату перевода справедливая стоимость данных ценных бумаг составила 4 421 млн.руб.

В связи с появлением признаков обесценения в 2014 году Группа создала резерв под снижение стоимости части инвестиций, удерживаемых до погашения, в размере 6 028 млн.руб. В 2013 году признаки обесценения инвестиций, удерживаемых до погашения, отсутствовали.

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

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

**19 Кредиторская задолженность и начисленные обязательства**

Кредиторская задолженность и начисленные обязательства включают:

	На 31 декабря 2014	На 31 декабря 2013
Кредиторская задолженность перед персоналом организации	24 460	22 863
Расчеты с поставщиками	10 128	8 987
Кредиторская задолженность по приобретенным основным средствам	6 448	5 366
Прочая кредиторская задолженность	1 503	1 820
Кредиторская задолженность по выплате дивидендов	582	494
<b>Всего кредиторская задолженность и начисленные обязательства</b>	<b>43 121</b>	<b>39 530</b>
В том числе финансовая часть кредиторской задолженности	18 661	16 667

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

## 20 Прочие финансовые обязательства

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

	На 31 декабря 2014	На 31 декабря 2013
Текущие / расчетные счета и счета до востребования	8 724	9 131
Срочные депозиты и вклады	42 145	26 096
<b>Итого прочие финансовые обязательства, в том числе:</b>	<b>50 869</b>	<b>35 227</b>
краткосрочные	37 671	22 158
долгосрочные	13 198	13 069

Проценты по вкладам начисляются по ставкам от 0,01 % до 16 % в рублях (2013 г.: от 0,1 % до 10,65 %) и от 0 % до 5 % в валюте (2013 г.: от 0,3 % до 4,65 %), по расчетным и текущим счетам по ставкам от 0 % до 14,5 % в рублях (2013 г.: от 0 % до 9,76 %), от 0 % до 3,5 % в валюте (2013 г.: от 0 % до 3,5 %).

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

## 21 Обязательства по прочим налогам

	На 31 декабря 2014	На 31 декабря 2013
Налог на добавленную стоимость	3 818	4 199
Налог на имущество	3 249	2 790
Налог на добычу полезных ископаемых	22 068	26 470
Прочие	5 885	5 635
<b>Итого обязательства по прочим налогам</b>	<b>35 020</b>	<b>39 094</b>

## 22 Резервы предстоящих расходов и платежей

	На 31 декабря 2014	На 31 декабря 2013
Обязательства, связанные с выбытием активов	64 781	63 223
Обязательства по окончании трудовой деятельности	14 584	16 359
Прочие обязательства	2 452	2 339
<b>Итого резервы предстоящих расходов и платежей, в том числе:</b>	<b>81 817</b>	<b>81 921</b>
краткосрочная часть	3 489	3 314
долгосрочная часть	78 328	78 607

### Обязательства, связанные с выбытием активов

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

	2014 год	2013 год
<b>Обязательство на начало периода</b>	<b>63 223</b>	<b>53 081</b>
Поступление	11 008	12 659
Изменение оценок и ставки дисконтирования	(10 890)	(3 209)
Амортизация дисконта	2 061	1 146
Использование резерва	(621)	(454)
<b>Обязательство на конец периода</b>	<b>64 781</b>	<b>63 223</b>

Обязательства, отраженные на 31 декабря 2014 и 2013 гг., являются долгосрочными.

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



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

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

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

	2014 год	2013 год
<b>Обязательство на начало периода</b>	<b>16 359</b>	<b>15 382</b>
Процентные расходы по обязательствам	802	819
Стоимость текущих услуг	467	795
Выплаченные пособия	(1 212)	(1 228)
Актуарная (прибыль) / убыток	(1 832)	591
<b>Обязательство на конец периода</b>	<b>14 584</b>	<b>16 359</b>

Обязательства по срокам погашения представлены следующим образом:

	На 31 декабря 2014	На 31 декабря 2013
Краткосрочная часть	1 037	976
Долгосрочная часть	13 547	15 383
<b>Итого обязательства</b>	<b>14 584</b>	<b>16 359</b>

Расходы, отнесенные в состав расходов по оплате труда:

	2014 год	2013 год
Стоимость текущих услуг	467	795
Процентные расходы по обязательствам	802	819
<b>Чистый расход на пособия по окончании трудовой деятельности</b>	<b>1 269</b>	<b>1 614</b>

Основные актуарные допущения в отчетном периоде имеют следующие средневзвешенные величины:

	На 31 декабря 2014	На 31 декабря 2013
Ставка дисконтирования	13,00%	8,39 %
Средняя долгосрочная норма повышения оплаты труда	4,56%	3,76 %
Ставка инфляции и роста пенсии	4,56%	3,76 %

**23 Капитал****Уставный капитал и эмиссионный доход**

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг.:

**Уставный капитал***Обыкновенные акции:*

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

*Привилегированные акции:*

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

**Эмиссионный доход**

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

Уставный капитал является полностью оплаченным. За 2014 и 2013 гг. изменений в структуре уставного капитала не происходило, Компания не размещала акций.

**Собственные акции, выкупленные у акционеров**

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. в собственности Группы находятся 650 тысяч штук обыкновенных акций, или менее 1 % от общего количества акций. В течение 2014 г. банком Группы в процессе своей инвестиционной деятельности было продано 2 590 тысяч штук привилегированных акций на сумму 85 млн.руб.

**Нераспределенная прибыль**

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

**Дивиденды**

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

27 июня 2014 г. годовое общее собрание акционеров Компании приняло решение о выплате дивидендов по акциям за год, закончившийся 31 декабря 2013 г., в размере 0,6 руб. на одну обыкновенную акцию и 2,36 руб. на одну привилегированную акцию.

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

На дату составления настоящей консолидированной финансовой отчетности Компания не объявляла дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

**ОАО «Сургутнефтегаз»****Примечания к консолидированной финансовой отчетности***(в миллионах российских рублей, если не указано иное)***24 Экспортные пошлины**

	<b>2014 год</b>	<b>2013 год</b>
Экспортные пошлины по реализации нефти	344 805	354 398
Экспортные пошлины по реализации нефтепродуктов и продуктов газопереработки	125 154	124 039
<b>Итого экспортные пошлины</b>	<b>469 959</b>	<b>478 437</b>

**25 Операционные расходы**

	<b>2014 год</b>	<b>2013 год</b>
Налоги за исключением налога на прибыль	346 019	290 593
Услуги производственного характера	87 196	78 291
Износ, истощение, амортизация	74 611	48 455
Расходы по продаже и хранению	64 252	67 445
Вознаграждения работникам	71 446	66 965
Коммунальные расходы и электроэнергия	29 182	27 995
Товары для перепродажи	10 227	5 364
Материалы	29 154	22 375
Расходы от списания основных средств разведки и добычи	7 745	5 789
Изменения в составе запасов и незавершенного производства	(9 605)	(4 303)
Прочие расходы	17 547	11 396
<b>Итого операционные расходы</b>	<b>727 774</b>	<b>620 365</b>

Вознаграждения работникам в том числе включают:

	<b>2014 год</b>	<b>2013 год</b>
Заработная плата и отчисления	69 588	65 627
Резерв на отпуск	1 053	254
Расходы по пенсионным планам	805	1 084
<b>Итого вознаграждения работникам</b>	<b>71 446</b>	<b>66 965</b>

Налоги, кроме налога на прибыль, включают:

	<b>2014 год</b>	<b>2013 год</b>
Налог на добычу полезных ископаемых	316 457	266 684
Акциз	15 978	12 649
Налог на имущество	12 948	10 529
Прочие налоги	636	731
<b>Итого налоги, за исключением налога на прибыль</b>	<b>346 019</b>	<b>290 593</b>

**26 Финансовые доходы и расходы**

	<b>2014 год</b>	<b>2013 год</b>
Проценты к получению	69 233	53 563
Процентный доход по дисконтированию	64	60
<b>Итого финансовые доходы</b>	<b>69 297</b>	<b>53 623</b>

	<b>2014 год</b>	<b>2013 год</b>
Процентный расход по дисконтированию	(4 477)	(3 316)
Проценты к уплате	(2 658)	(1 711)
<b>Итого финансовые расходы</b>	<b>(7 135)</b>	<b>(5 027)</b>

В статье «Процентный расход по дисконтированию» признана сумма дисконта по размещенным депозитам за 2014 г. в размере 2 219 млн.руб. (за 2013 г.: 1 744 млн.руб.).

**27 Курсовые разницы**

Курсовые разницы возникают в основном по операциям от продажи нефти и продуктов переработки в иностранной валюте и по отражению в отчете о финансовом положении

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

размещенных депозитов, выраженных в иностранной валюте. Официальные курсы ЦБ РФ иностранных валют по отношению к рублю представлены ниже:

	<b>На 31 декабря 2014</b>	<b>На 31 декабря 2013</b>
Доллар США	56,26	32,73
Евро	68,34	44,97

Средние курсы валют за 2014 и 2013 гг. составили:

	<b>За 2014 год</b>	<b>За 2013 год</b>
Доллар США	38,42	31,85
Евро	50,82	42,31

Курсовые разницы включают:

	<b>2014 год</b>	<b>2013 год</b>
Доход от разниц валютных курсов	991 363	164 155
Расход от разниц валютных курсов	(145 423)	(86 387)
<b>Итого курсовые разницы</b>	<b>845 940</b>	<b>77 768</b>

**28 Налог на прибыль**

	<b>2014 год</b>	<b>2013 год</b>
Текущий налог на прибыль	166 515	38 664
Изменения по отложенным налоговым активам / обязательствам	18 191	26 655
<b>Расход по налогу на прибыль</b>	<b>184 706</b>	<b>65 319</b>

В течение 2014 и 2013 гг. официальная ставка российского налога на прибыль составляла 20 %.

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

	<b>2014 год</b>	<b>2013 год</b>
Прибыль до налогообложения	1 069 539	344 400
Условный расход по налогу на прибыль	213 908	68 880
Налоговый эффект от применения льготной ставки налогообложения	(34 788)	(7 808)
Налоговый эффект статей, не учитываемых для целей налогообложения	5 586	4 247
<b>Итого расход по налогу на прибыль</b>	<b>184 706</b>	<b>65 319</b>

Временные разницы, возникающие между разницами настоящей консолидированной финансовой отчетности и налогового учета, привели к возникновению следующих отложенных активов и обязательств по налогу на прибыль за 2014 г.:

	На 31 декабря 2014	Изменения за период, признанные в составе прибыли (убытка) за период	Изменения за период в прочем совокупном доходе	На 31 декабря 2013
<b>Налоговый эффект от вычитаемых временных разниц</b>				
Запасы	1 676	349	-	1 327
Основные средства	39 616	7 962	-	31 654
Нематериальные активы	768	96	-	672
Финансовые активы	4 309	2 338	54	1 917
Дебиторская задолженность	1 591	407	-	1 184
Кредиторская задолженность	217	62	-	155
Прочие начисления и доначисления	5 275	232	-	5 043
<b>Отложенные налоговые активы</b>	<b>53 452</b>	<b>11 446</b>	<b>54</b>	<b>41 952</b>
Зачет отложенных налоговых активов / (обязательств)	(52 356)			(40 786)
<b>Итого отложенные налоговые активы</b>	<b>1 096</b>			<b>1 166</b>
<b>Налоговый эффект от налогооблагаемых временных разниц</b>				
Запасы	(2 461)	(618)	-	(1 843)
Основные средства	(153 792)	(26 253)	-	(127 539)
Нематериальные активы	(13 406)	(772)	-	(12 634)
Финансовые активы	(1 754)	(633)	-	(1 121)
Дебиторская задолженность	(6 235)	(1 164)	-	(5 071)
Кредиторская задолженность	(196)	(27)	-	(169)
Прочие начисления и доначисления	(1 814)	(170)	(386)	(1 258)
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>	<b>(179 658)</b>	<b>(29 637)</b>	<b>(386)</b>	<b>(149 635)</b>
Зачет отложенных налоговых активов / (обязательств)	52 356			40 786
<b>Итого отложенные налоговые обязательства</b>	<b>(127 302)</b>			<b>(108 849)</b>

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

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

На 31 декабря 2014 и 2013 г. Группа не признавала отложенное налоговое обязательство в отношении временной разницы, связанное с инвестициями в дочерние общества, поскольку Руководство Группы считает, что нулевая ставка налога, взимаемого у источника получения дохода, в отношении распределения дивидендов будет применяться при распределении этих дивидендов.

## 29 Прибыль на акцию

Показатель базовой прибыли на акцию за год, закончившийся 31 декабря 2014 г. и за год, закончившийся 31 декабря 2013 г., был рассчитан на основе прибыли, относящейся к держателям обыкновенных акций Компании, и средневзвешенного количества находящихся в обращении обыкновенных акций. Компания не имеет потенциальных обыкновенных акций, имеющих разводняющий эффект.

	<b>2014 год</b>	<b>2013 год</b>
Акции в обращении на 31 декабря, тыс. штук	35 725 995	35 725 995
Влияние наличия собственных выкупленных акций, тыс. штук	(650)	(650)
Средневзвешенное количество акций за год, закончившийся 31 декабря, тыс. штук	<b>35 725 345</b>	<b>35 725 345</b>
Чистая прибыль за отчетный год, относящаяся к акционерам	884 824	279 070
Сумма дивидендов, относящаяся на привилегированные акции, млн.руб.	(63 233)	(18 177)
Базовая и разводненная прибыль на акцию, руб.	23,00	7,30

## 30 Условные и договорные обязательства

### **Судебные разбирательства**

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

### **Налоговые риски**

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

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

### **Обязательства капитального характера**

На 31 декабря 2014 г. Группа имеет обязательства капитального характера, связанные с модернизацией и строительством новых мощностей ООО «КИНЕФ», в размере 13 557 млн.руб. (на 31 декабря 2013 г.: 23 259 млн.руб.). Обязательства подлежат исполнению в период с 2015 по 2016 гг.

### **Обязательства перед третьими лицами**

По состоянию на 31 декабря 2014 г. Группа имеет обязательства в сумме 30 257 млн.руб. Из них 19 696 млн.руб. составляют выданные банковские гарантии, 10 500 млн.руб. - обязательства в форме договора поручительства, 61 млн.руб. - обязательства по прочим ценным бумагам.

По состоянию на 31 декабря 2013 г. Группа имела обязательства в сумме 16 577 млн.руб. Из них 16 516 млн.руб. составляют выданные банковские гарантии, 61 млн.руб. - обязательства по прочим ценным бумагам.

### **Обязательства кредитного характера**

Обязательства кредитного характера банка Группы составляют:

	<b>На 31 декабря 2014</b>	<b>На 31 декабря 2013</b>
Обязательства по предоставлению кредитов	3 789	4 106
Импортные аккредитивы	138	14
Гарантии выданные	5 951	3 027
<b>Итого обязательства кредитного характера</b>	<b>9 878</b>	<b>7 147</b>

**Обязательства по операционной аренде**

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

Общая сумма расходов по операционной аренде за 2014 г. составляет 1 077 млн.руб. (за 2013 г.: 1 111 млн.руб.) и отражена в составе операционных расходов Группы. Ниже представлены будущие минимальные арендные платежи согласно неаннулируемым договорам операционной аренды по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг.:

	<b>2014 год</b>	<b>2013 год</b>
Менее 1 года	1 193	1 135
От 1 до 5 лет	4 337	4 155
Свыше 5 лет	31 769	31 665
<b>Итого будущие минимальные арендные платежи</b>	<b>37 299</b>	<b>36 955</b>

**Вопросы охраны окружающей среды**

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

**31 Операционные риски**

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

Группа подвержена риску увеличения операционных и капитальных затрат вследствие роста цен на энергоресурсы, основные и вспомогательные материалы, металлопродукцию, оборудование, а также роста тарифов основных поставщиков транспортных услуг для Компании: ОАО «АК «Транснефть», ОАО «АК «Транснефтепродукт» и ОАО «РЖД». В целях снижения негативного влияния данных рисков Группа на регулярной основе проводит работу по оптимизации текущих и капитальных затрат по всем направлениям своей деятельности. Группа проводит тендеры на закупку оборудования, реализует программы по повышению энергоэффективности производственной деятельности, строит собственные источники генерации электроэнергии, рассматривает альтернативные варианты поставщиков по всему ассортименту закупаемой продукции.

Группа подвержена инфляционному риску, реализация которого может привести к росту себестоимости производимой продукции и снижению рентабельности операционной деятельности, увеличению капитальных затрат и корректировке портфеля инвестиционных проектов Группы.

Группа регулярно проводит анализ влияния инфляционного риска на эффективность текущей деятельности, целесообразность реализации новых проектов в добыче, переработке и сбыте продукции. Для снижения негативного влияния Группа осуществляет комплекс мероприятий по сдерживанию роста затрат, проводит тендеры по выбору услуг и продукции контрагентов, взвешенно подходит к условиям заключения контрактов.

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

Группа подвержена технологическим и экологическим рискам в связи с усложнением процессов добычи и переработки нефти и газа, вовлечением в разработку трудноизвлекаемых запасов,



требующих применения сложной техники и новых технологий, внедрением новых установок, увеличивающих глубину переработки нефти.

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

Ухудшение экономической ситуации в Российской Федерации, где ведет свою деятельность Группа, может отразиться на сокращении платежеспособного спроса на внутреннем рынке и на финансовых результатах деятельности Группы. В случае сокращения спроса на внутреннем рынке Группа имеет возможность переориентировать направления поставки, сбалансировать ассортимент выпускаемой продукции благодаря взаимодействию с широким кругом контрагентов на внутреннем и внешнем рынках.

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

### **32 Управление капиталом и финансовыми рисками**

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

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

Группа не использует производные финансовые инструменты для снижения финансовых рисков, но рассматривает их возможное влияние на финансовую и операционную деятельность Группы при разработке инвестиционных проектов и формировании планов и бюджетов. Группа также использует инструменты страхования активов и операций для обеспечения гарантий своевременного расчета по текущим обязательствам.

#### **Кредитный риск**

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

Группа подвержена кредитному риску, поскольку имеет дебиторскую задолженность, авансирует сделки при расчетах с контрагентами, инвестирует денежные средства в банковские депозиты, банк Группы осуществляет кредитование юридических и физических лиц.

В Группе создана система постоянной, комплексной оценки платежеспособности контрагентов на основе качественных и количественных критериев, включающая проверку наличия положительной кредитной истории и устойчивого финансового положения. При выплате авансов контрагентам Группа использует инструменты банковской гарантии и поручительства для обеспечения возвратности денежных средств.

Балансовая стоимость финансовых активов представляет собой максимальную величину кредитного риска.

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

По состоянию на 31 декабря 2014 г. 1 211 млн.руб., или 30 %, денежных средств на расчетных (корреспондентских) счетах размещены в Центральном Банке РФ. На 31 декабря 2013 г.: 7 007 млн.руб., или 63 %, денежных средств на расчетных (корреспондентских) счетах были размещены в одном банке с международным рейтингом А+.

По состоянию на 31 декабря 2014 г. 7 541 млн.руб., или 35 %, депозитов с первоначальным сроком погашения по договору менее трех месяцев были размещены в одном банке с международным рейтингом ВВВ-. На 31 декабря 2013 г.: 14 719 млн.руб., или 67 %, депозитов с первоначальным сроком погашения по договору менее трех месяцев были размещены в одном банке с международным рейтингом ВВВ.

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

	На 31 декабря 2014	На 31 декабря 2013
Денежные средства в кассе	2 395	1 739
Центральный банк	8 751	1 879
<i>Коммерческие банки:</i>		
Рейтинг от А- до А+	418	7 288
Рейтинг от ВВВ- до ВВВ+	13 732	19 395
Рейтинг от ВВ- до ВВ+	1 777	2 056
Рейтинг от В- до В+	746	612
Без рейтинга	100	21
<b>Итого</b>	<b>27 919</b>	<b>32 990</b>

**Размещенные депозиты.** При размещении временно свободных денежных средств на депозитных счетах в банках Группа избегает излишней концентрации кредитного риска и руководствуется утвержденными правилами размещения депозитов. Группой разработана методика оценки финансового состояния банков, включающая анализ следующих критериев: финансовые результаты деятельности, качество кредитного портфеля, соответствие нормативов утвержденным показателям, структура капитала и другие показатели финансовой устойчивости кредитной организации. Мониторинг финансового состояния банков-контрагентов осуществляется в течение всего срока размещения денежных средств.

На основании этой оценки уровень надежности банков, в которых размещены депозиты, определен Группой как высокий, и поэтому Руководство Группы считает, что на отчетную дату отсутствуют признаки обесценения вложений в депозиты.

Депозиты размещены в крупнейших российских банках.

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

	На 31 декабря 2014	На 31 декабря 2013
Рейтинг от ВВВ- до ВВВ+	942 174	1 030 258
Рейтинг от ВВ- до ВВ+	969 846	26 051
Рейтинг от В- до В+	-	200
Без рейтинга	1 400	-
<b>Итого</b>	<b>1 913 420</b>	<b>1 056 509</b>

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

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

Анализ дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2014 г. по срокам просрочки от установленного срока погашения приведен ниже:

	Сумма задолженности на 31 декабря 2014	Сумма индивидуального резерва на 31 декабря 2014	Сумма задолженности за вычетом резерва на 31 декабря 2014
<b>Расчеты с покупателями</b>			
Не просроченная	47 396	(168)	47 228
до 6 месяцев	12	-	12
от 6 месяцев до 1 года	4 114	-	4 114
более 1 года	26	(26)	-
<b>Итого</b>	<b>51 548</b>	<b>(194)</b>	<b>51 354</b>
<b>Прочая дебиторская задолженность</b>			
Не просроченная	9 780	(4)	9 776
до 6 месяцев	26	(26)	-
от 6 месяцев до 1 года	2	(2)	-
более 1 года	389	(389)	-
<b>Итого</b>	<b>10 197</b>	<b>(421)</b>	<b>9 776</b>

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

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

По состоянию на 31 декабря 2014 г. дебиторская задолженность покупателей на сумму 47 228 млн.руб. (на 31 декабря 2013 г.: 80 947 млн.руб.) не является просроченной или обесцененной. Большая часть дебиторской задолженности покупателей состоит из задолженности крупных российских и зарубежных покупателей нефти и нефтепродуктов.

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

Дебиторская задолженность распределена по географическому признаку следующим образом:

	На 31 декабря 2014	На 31 декабря 2013
Россия	14 309	13 092
Европа	39 032	52 382
Азия	7 789	10 946
Страны СНГ	-	278
Канада	-	7 696
<b>Итого</b>	<b>61 130</b>	<b>84 394</b>

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

Ниже приводится анализ кредитов по кредитному качеству:

	На 31 декабря 2014	На 31 декабря 2013
<b>Непросроченные и необесцененные кредиты:</b>		
Заемщики с кредитной историей менее года	18 248	10 306
Заемщики с кредитной историей от года до 3 лет	16 783	9 982
Заемщики с кредитной историей свыше 3 лет	6 497	11 438
<b>Просроченные и обесцененные кредиты:</b>		
Без задержки платежа	2 772	35
С задержкой платежа до 30 дней	156	61
С задержкой платежа от 30 дней до 360 дней	248	370
С задержкой платежа свыше 360 дней	3 631	3 333
<b>Итого кредитов до вычета резерва под обесценение кредитного портфеля</b>	<b>48 335</b>	<b>35 525</b>

Просроченные кредиты обеспечены залогом, справедливая стоимость которого по состоянию на 31 декабря 2014 г. составила 1 010 млн.руб. (на 31 декабря 2013 г.: 879 млн.руб.).

Ниже представлена процентная стоимость кредитов в разрезе валют:

	На 31 декабря 2014	На 31 декабря 2013
Рубли	12,82 %	12,85 %
Доллар США	5,68 %	6,73 %

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

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

	На 31 декабря 2014	На 31 декабря 2013
Государственные облигации	217	118
Облигации субъектов РФ и муниципалитетов		
с рейтингом от В и выше	2	55
Российские банки		
с рейтингом от BBB- до BBB+ (S&P)	18	15
с рейтингом от В- до BB+ (S&P)	-	57
Российские компании		
с рейтингом от BBB- до BBB+ (S&P)	162	165
с рейтингом от В- до BB+(S&P)	143	203
без рейтинга	1	55
<b>Итого финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток</b>	<b>543</b>	<b>668</b>

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

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

	<b>На 31 декабря 2014</b>	<b>На 31 декабря 2013</b>
Государственные и муниципальные облигации	646	3 431
Российские банки		-
с рейтингом от BBB- до BBB+	2 604	1 792
с рейтингом от B- до BB+(S&P)	3	1 068
без рейтинга	1 067	-
Зарубежные компании без рейтинга	4 218	4 218
Российские компании		
с рейтингом от BBB- до BBB+ (S&P)	434	993
с рейтингом от B- до BB+(S&P)	29	53
с рейтингом от CCC до CCC+ (S&P)	-	173
без рейтинга	206	286
<b>Итого финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи</b>	<b>9 207</b>	<b>12 014</b>

В течение 2014 и 2013 гг. признаки обесценения финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, отсутствовали.

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

	<b>На 31 декабря 2014</b>	<b>На 31 декабря 2013</b>
Государственные и муниципальные облигации	3 097	-
Российские компании		
с рейтингом от BBB- до BBB+ (S&P)	827	168
без рейтинга	286	6 036
<b>Итого инвестиции, удерживаемые до погашения</b>	<b>4 210</b>	<b>6 204</b>

Информация о размере резерва под снижение стоимости инвестиций, удерживаемых до погашения, в 2014 году представлена в примечании 18.

**Риск ликвидности**

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

Риск ликвидности для Группы является минимальным, поскольку Группа поддерживает необходимый уровень ликвидных активов для погашения своих обязательств с учетом неопределенностей, связанных с поступлением денежных средств от текущей деятельности. Система детального финансового планирования Группы позволяет выстраивать финансовую структуру Группы таким образом, чтобы поддерживать достаточный уровень ликвидности для своевременного расчета по своим обязательствам.

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

<b>На 31 декабря 2014</b>	<b>Менее 1 года</b>	<b>От 1 до 3 лет</b>	<b>От 3 до 5 лет</b>	<b>Свыше 5 лет</b>	<b>Итого</b>
Финансовая часть кредиторской задолженности	18 661	-	-	-	<b>18 661</b>
Прочие финансовые обязательства	39 736	14 073	140	-	<b>53 949</b>
Прочие обязательства	140	212	237	-	<b>589</b>
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>58 537</b>	<b>14 285</b>	<b>377</b>	<b>-</b>	<b>73 199</b>

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

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

**Рыночный риск**

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

**(а) Валютный риск**

Группа подвержена риску изменения курсов иностранных валют, главным образом доллара США к рублю. Значительная доля производимой Группой продукции реализуется на внешнем рынке с расчетами в иностранной валюте. Негативное изменение курсов иностранных валют к рублю может привести к снижению рентабельности и ухудшению финансовых результатов работы Группы.

Группа на регулярной основе проводит анализ волатильности курсов валют и ее влияния на финансовые результаты деятельности, на основании которого определяются параметры и структура размещения временно свободных денежных средств, осуществляется текущее планирование движения денежных средств.

Ниже представлена информация о балансовой стоимости финансовых инструментов Группы на 31 декабря 2014 г., выраженных в следующих валютах:

**На 31 декабря 2014**

<b>Активы</b>	<b>Рубль</b>	<b>Доллар США</b>	<b>Евро</b>	<b>Итого</b>
Денежные средства и их эквиваленты	26 398	817	704	<b>27 919</b>
Денежные средства с ограничением к использованию	730	-	-	<b>730</b>
Размещенные депозиты	4 192	1 909 222	6	<b>1 913 420</b>
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счета прибылей и убытков	399	144	-	<b>543</b>
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	7 462	1 519	226	<b>9 207</b>
Инвестиции, удерживаемые до погашения	1 901	2 240	69	<b>4 210</b>
Дебиторская задолженность	7 254	52 441	1 435	<b>61 130</b>
Займы выданные	40 748	2 614	-	<b>43 362</b>
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>89 084</b>	<b>1 968 997</b>	<b>2 440</b>	<b>2 060 521</b>
<b>Обязательства</b>				
Финансовая часть кредиторской задолженности	15 988	1 398	1 275	<b>18 661</b>
Прочие финансовые обязательства	45 845	4 064	960	<b>50 869</b>
Прочие обязательства	480	-	-	<b>480</b>
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>62 313</b>	<b>5 462</b>	<b>2 235</b>	<b>70 010</b>

По состоянию на 31 декабря 2014 г., если бы стоимость рубля по отношению к доллару снизилась на 30 % при неизменности всех прочих показателей, прибыль до налогообложения увеличилась бы приблизительно на 589 061 млн.руб. Эффект соответствующего увеличения стоимости рубля по отношению к доллару США составляет приблизительно такую же сумму с противоположным знаком.

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

## На 31 декабря 2013

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

По состоянию на 31 декабря 2013 г., если бы стоимость рубля по отношению к доллару снизилась на 30 % при неизменности всех прочих показателей, прибыль до налогообложения увеличилась бы приблизительно на 339 946 млн.руб. Эффект соответствующего увеличения стоимости рубля по отношению к доллару США составляет приблизительно такую же сумму с противоположным знаком.

**(б) Риск изменения процентных ставок**

Колебания рыночных процентных ставок не оказывают значительного влияния на финансово-хозяйственную деятельность Группы, поскольку Группа не привлекает заемные средства для финансирования текущих и капитальных расходов.

Учитывая, что значительная часть временно свободных денежных средств Группы размещена на депозитных счетах, для обеспечения приемлемой доходности по ним Группа постоянно проводит анализ уровня процентных ставок по финансовым инструментам на денежном рынке и рынке капитала, размещает средства на банковских депозитах с фиксированными ставками. Оценка процентного риска производится в разрезе активов и пассивов, чувствительных к изменению процентных ставок.

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

<b>Денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>На 31 декабря 2014</b>	<b>На 31 декабря 2013</b>
<b>Денежные средства на расчетных и корреспондентских счетах:</b>		
Доллар США	0,03 % - 1,00 %	0,05 % - 1,00 %
Евро	0,75 % - 1,75 %	0,09 % - 1,75 %
Рубли	1,00 % - 4,00 %	0,25 % - 4,00 %
<b>Депозиты с первоначальным сроком погашения по договору менее трех месяцев:</b>		
Доллар США	-	0,02 % - 0,20 %
Евро	-	0,08 % - 0,16 %
Рубли	9,01 % - 29,11 %	4,10 % - 7,42 %

<b>Размещенные депозиты</b>	<b>На 31 декабря 2014</b>	<b>На 31 декабря 2013</b>
Доллар США	0,75 % - 6,55 %	1,31 % - 6,35 %
Евро	0,20 %	2,57 %
Рубли	7,25 % - 21,88 %	5,69 % - 9,20 %

#### **(в) Риск изменения цен на товары**

Снижение цен на углеводороды является существенным риском для Группы.

Цены на углеводороды зависят от ряда факторов, среди которых соотношение спроса и предложения на мировом и региональном рынках, ожидаемые темпы роста мировой экономики, прогнозы объемов производства и потребления основных видов энергоносителей, политическая и экономическая ситуация в странах – крупнейших производителях и потребителях углеводородов, данные о запасах нефти и нефтепродуктов, уровень инвестиций и темпы освоения трудноизвлекаемых запасов нефти и газа, развитие альтернативных источников энергии.

На внутреннем рынке России цены на углеводородное сырье зависят как от конъюнктуры мирового рынка, так и от внутренних факторов: уровня спроса и предложения нефти и нефтепродуктов, налоговой и тарифной политики государства, расходов на логистику.

Группа не имеет возможности влиять на складывающиеся на рынке цены нефти, газа и нефтепродуктов. Группа осуществляет мониторинг конъюнктуры рынка углеводородов для оценки текущей и планирования будущей деятельности в части направлений товарных потоков, инвестиционных программ и проектов, уровня сокращения издержек на основе различных ценовых сценариев. При этом Группа за счет существующих внутренних резервов имеет возможности по сохранению стабильного производственного процесса на время ценовых колебаний без привлечения заемного финансирования.

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

По состоянию на 31 декабря 2014 г., если бы средние экспортные цены на нефть и продукты переработки были ниже или выше на 40 % при неизменности всех прочих показателей, прибыль до налогообложения за 12 месяцев 2014 года изменилась бы на 237 857 млн.руб. соответственно в меньшую или большую сторону.

По состоянию на 31 декабря 2013 г., если бы средние экспортные цены на нефть и продукты переработки были ниже или выше на 40 % при неизменности всех прочих показателей, прибыль до налогообложения за 12 месяцев 2013 года изменилась бы на 243 798 млн.руб. соответственно в меньшую или большую сторону.

#### **Управление риском капитала**

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

Основными элементами управления капиталом Руководство считает собственные и заемные средства. Целью управления риском капитала является возможность ведения непрерывной деятельности для обеспечения доходов и выгод акционерам. По состоянию на 31 декабря 2014 г. общая сумма капитала в управлении Группы составила 2 959 748 млн.руб. (на 31 декабря 2013 г.: 2 097 721 млн.руб.).

В своей деятельности Группа использует преимущественно собственные средства.

### **33 Справедливая стоимость активов и обязательств**

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (а) к Уровню 1 относятся оценки по котированным ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств; (б) к Уровню 2 – полученные с помощью методов оценки, в которых все используемые значительные исходные данные, которые либо прямо (к примеру, цена), либо косвенно (к примеру, рассчитанные на базе цены) являются наблюдаемыми для актива или



обязательства; (в) оценки Уровня 3, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных).

**(а) Многократные оценки справедливой стоимости**

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

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

<b>На 31 декабря 2014</b>	<b>Котировки на активном рынке (Уровень 1)</b>	<b>Метод оценки, использующий наблюдаемые данные (Уровень 2)</b>	<b>Метод оценки, использующий значительный объем ненаблюдаемых данных (Уровень 3)</b>
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости с отражением результатов переоценки по счету прибылей и убытков	542	-	1
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	3 715	-	5 492
<b>Итого финансовых активов, многократно оцениваемых по справедливой стоимости</b>	<b>4 257</b>	<b>-</b>	<b>5 493</b>

<b>На 31 декабря 2013</b>	<b>Котировки на активном рынке (Уровень 1)</b>	<b>Метод оценки, использующий наблюдаемые данные (Уровень 2)</b>	<b>Метод оценки, использующий значительный объем ненаблюдаемых данных (Уровень 3)</b>
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости с отражением результатов переоценки по счету прибылей и убытков	667	-	1
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	6 521	-	5 493
<b>Итого финансовых активов, многократно оцениваемых по справедливой стоимости</b>	<b>7 188</b>	<b>-</b>	<b>5 494</b>

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. у Группы отсутствуют обязательства, многократно оцениваемые по справедливой стоимости в консолидированном отчете о финансовом положении.

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

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

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

В течение 2014 и 2013 гг. изменений в методах оценки для многократных оценок справедливой стоимости 3 Уровня не произошло.

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

Ниже представлено сравнение справедливой стоимости и балансовой стоимости депозитов и инвестиций, удерживаемых до погашения. Балансовая стоимость остальных финансовых активов примерно соответствует их справедливой стоимости.

	На 31 декабря 2014		На 31 декабря 2013	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Размещенные депозиты	1 913 420	1 848 016	1 056 509	1 083 193
Инвестиции, удерживаемые до погашения	4 210	4 139	6 204	6 206

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

**Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости.** Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на методе дисконтирования сумм ожидаемых будущих потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. Используемая ставка дисконтирования зависит от кредитного риска контрагента. Справедливая стоимость инвестиций, удерживаемых до погашения, определялась на основе котировок спроса.

Далее представлены финансовые активы по категориям оценки:

На 31 декабря 2014	Займы и дебиторская задолженность	Активы, имеющиеся в наличии для продажи	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	Инвестиции, удерживаемые до погашения	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	27 919	-	-	-	27 919
Денежные средства с ограничением к использованию	730	-	-	-	730
Размещенные депозиты	1 913 420	-	-	-	1 913 420
Займы выданные	43 362	-	-	-	43 362
Прочие финансовые активы	-	9 207	543	4 210	13 960
Дебиторская задолженность	61 130	-	-	-	61 130
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>2 046 561</b>	<b>9 207</b>	<b>543</b>	<b>4 210</b>	<b>2 060 521</b>

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

На 31 декабря 2013	Займы и дебиторская задолженность	Активы, имеющиеся в наличии для продажи	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	Инвестиции, удерживаемые до погашения	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	32 990	-	-	-	32 990
Денежные средства с ограничением к использованию	794	-	-	-	794
Размещенные депозиты	1 056 509	-	-	-	1 056 509
Займы выданные	31 575	-	-	-	31 575
Прочие финансовые активы	-	12 014	668	6 204	18 886
Дебиторская задолженность	84 394	-	-	-	84 394
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>1 206 262</b>	<b>12 014</b>	<b>668</b>	<b>6 204</b>	<b>1 225 148</b>

**Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости**

Все финансовые обязательства Группы оцениваются по амортизированной стоимости. Финансовые обязательства в основном представлены средствами клиентов Банка Группы, текущей кредиторской задолженностью перед поставщиками и подрядчиками и прочей кредиторской задолженностью.

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

**34 События после отчетной даты**

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