

Группа «Славнефть-Мегионнефтегаз»

Консолидированная финансовая отчетность
в соответствии с Международными
стандартами финансовой отчетности и
Аудиторское заключение

31 декабря 2015 года

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Консолидированный отчет о финансовом положении	5
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	6
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	7
Консолидированный отчет о движении денежных средств	8

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Примечание 1. Общие сведения.....	9
Примечание 2. Основные положения учетной политики	10
Примечание 3. Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений	24
Примечание 4. Новые стандарты и интерпретации	24
Примечание 5. Важнейшие бухгалтерские суждения, оценки и допущения	27
Примечание 6. Основные средства.....	30
Примечание 7. Займы выданные.....	32
Примечание 8. Запасы.....	32
Примечание 9. Дебиторская задолженность и предоплата	32
Примечание 10. Денежные средства и их эквиваленты	33
Примечание 11. Капитал.....	33
Примечание 12. Долгосрочные кредиты и займы	34
Примечание 13. Налог на прибыль	35
Примечание 14. Обязательства по выводу активов из эксплуатации и охране окружающей среды.....	36
Примечание 15. Прочие долгосрочные обязательства	38
Примечание 16. Кредиторская задолженность.....	41
Примечание 17. Задолженность по налогам	41
Примечание 18. Прочие краткосрочные обязательства.....	41
Примечание 19. Выручка.....	42
Примечание 20. Расходы	42
Примечание 21. Налоги за исключением налога на прибыль	43
Примечание 22. Финансовый результат от выбытия и обесценения активов	43
Примечание 23. Финансовые доходы и расходы	43
Примечание 24. Операции со связанными сторонами.....	44
Примечание 25. Условные факты хозяйственной деятельности	47
Примечание 26. Управление финансовыми рисками	50
Примечание 27. Справедливая стоимость финансовых инструментов.....	54
Примечание 28. Информация по сегментам	55
Примечание 29. События после отчетной даты	55



Аудиторское заключение

Акционерам и Совету директоров ОАО «Славнефть-Мегионнефтегаз»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «Славнефть-Мегионнефтегаз» и его дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года и консолидированных отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2015 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

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

Ответственность аудитора

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

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

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



Аудиторское заключение (продолжение)

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2015 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2015 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

AO PricewaterhouseCoopers Audit

12 апреля 2016 г.

Москва, Российская Федерация



Тимченко М.Е., Директор (квалификационный аттестат №01-000267),
АО «Прайсвоутерхаус Куперс Аудит»

Аудируемое лицо: ОАО «Славнефть-Мегионнефтегаз»

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

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

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

Независимый аудитор: АО «Прайсвоутерхаус Куперс Аудит»

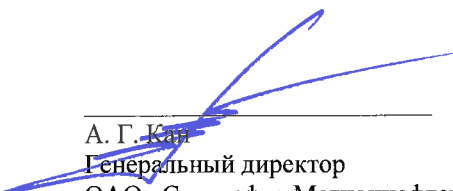
Свидетельство о государственной регистрации № 008.890
выдано Московской регистрационной палатой 28 февраля 1992 г.


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

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

Группа «Славнефть-Мегионнефтегаз»
Консолидированный отчет о финансовом положении
(в миллионах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	109 138	97 546
Долгосрочные займы выданные	7	-	1 459
Прочие внеоборотные активы		739	763
Итого внеоборотные активы		109 877	99 768
Оборотные активы			
Запасы	8	2 910	2 733
Дебиторская задолженность и предоплата	9	33 161	34 315
Текущая часть долгосрочных займов выданных	7	28 970	27 583
Предоплата по налогу на прибыль		920	1 642
Денежные средства и их эквиваленты	10	1 367	1 394
Итого оборотные активы		67 328	67 667
Итого активы		177 205	167 435
Капитал			
Акционерный капитал	11	15 920	15 920
Нераспределенная прибыль		102 859	90 694
Итого капитал, относящийся к акционерам		118 779	106 614
ОАО «Славнефть-Мегионнефтегаз»			
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	12	6 961	11 257
Отложенные налоговые обязательства	13	8 337	5 373
Обязательства по выводу активов из эксплуатации и охране окружающей среды	14	5 227	4 687
Прочие долгосрочные обязательства	15	1 271	829
Итого долгосрочные обязательства		21 796	22 146
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	12	12 424	13 147
Кредиторская задолженность	16	16 462	18 266
Задолженность перед участниками по выплате доходов		42	146
Задолженность по налогам	17	6 567	5 932
Прочие краткосрочные обязательства	18	1 135	1 184
Итого краткосрочные обязательства		36 630	38 675
Итого обязательства		58 426	60 821
Итого капитал и обязательства		177 205	167 435


 А. Г. Кап
 Генеральный директор
 ОАО «Славнефть-Мегионнефтегаз»


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

12 апреля 2016 года

Группа «Славнефть-Мегионнефтегаз»

Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Выручка	19	142 810	125 543
Производственные расходы	20	(43 521)	(44 001)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	20	(2 679)	(2 682)
Себестоимость реализации прочей продукции	20	(6 347)	(5 645)
Налоги, за исключением налога на прибыль	21	(58 606)	(53 832)
Амортизация основных средств и нематериальных активов	6	(12 486)	(10 892)
Расходы на проведение геологоразведочных работ		(156)	(17)
Финансовый результат от выбытия и обесценения активов	22	173	264
Итого операционные расходы		(123 622)	(116 805)
Операционная прибыль		19 188	8 738
Финансовые доходы	23	3 639	3 582
Финансовые расходы	23	(3 696)	(321)
Убыток по курсовым разницам	23	(3 435)	(10 091)
Финансовые расходы, нетто	23	(3 492)	(6 830)
Прибыль до налогообложения		15 696	1 908
Расходы по налогу на прибыль	13	(3 239)	(535)
Прибыль за год		12 457	1 373
Прочий совокупный (расход)/доход		(292)	253
(Расход)/доход, который не будет впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка			
Переоценка обязательства по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности за вычетом налога	15	(292)	253
Итого совокупный доход, относящийся к:		12 165	1 626
- акционерам ОАО «Славнефть-Мегионнефтегаз»		12 165	1 626
Прибыль на обыкновенную акцию за год - базовая и разводненная (в рублях на акцию)	11	93,99	10,36
Прибыль на привилегированную акцию за год - базовая и разводненная (в рублях на акцию)	11	93,99	10,36

Группа «Славнефть-Мегионнефтегаз»
Консолидированный отчет об изменениях в капитале
(в миллионах российских рублей)

	Прим.	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 1 января 2014 г.		15 920	89 068	104 988
Прибыль за год		-	1 373	1 373
Переоценка резерва по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности	15	-	253	253
Итого совокупный доход		-	1 626	1 626
На 31 декабря 2014 г.		15 920	90 694	106 614
На 1 января 2015 г.		15 920	90 694	106 614
Прибыль за год		-	12 457	12 457
Переоценка резерва по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности	15	-	(292)	(292)
Итого совокупный доход		-	12 165	12 165
На 31 декабря 2015 г.		15 920	102 859	118 779

Группа «Славнефть-Мегионнефтегаз»
Консолидированный отчет о движении денежных средств
(в миллионах российских рублей)

	Прим.	2015 г.	2014 г.
Потоки денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль за год		12 457	1 373
Корректировки с целью приведения суммы прибыли за год к величине чистых денежных средств от операционной деятельности:			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	6	12 486	10 892
Финансовый результат от выбытия и обесценения активов	22	(173)	(264)
Финансовые доходы	23	(3 639)	(3 582)
Финансовые расходы	23	3 696	321
Убыток по курсовым разницам	23	3 435	10 091
Расходы по налогу на прибыль	13	3 239	535
Изменения в резервах		(311)	37
Прочее		40	(23)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		31 230	19 380
Изменения в оборотном капитале			
(Увеличение)/уменьшение дебиторской задолженности		(951)	5 351
Уменьшение запасов		313	92
Уменьшение/(увеличение) прочих внеоборотных активов		29	(5)
(Уменьшение)/увеличение кредиторской задолженности		(678)	3 382
Уменьшение прочих долгосрочных обязательств		(19)	(41)
(Уменьшение)/увеличение прочих краткосрочных обязательств		(65)	251
Увеличение /(уменьшение) задолженности по уплате налогов		2 217	(641)
Налог на прибыль уплаченный		(1 062)	(859)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		31 014	26 910
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности			
Поступления от продажи основных средств		50	1
Приобретение основных средств		(21 907)	(21 769)
Приобретение прочих внеоборотных активов		(94)	(164)
Проценты полученные		413	251
Погашение займов выданных		-	3 168
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(21 538)	(18 513)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности			
Поступления от привлечения краткосрочных кредитов и займов		4 770	2 424
Погашение долгосрочных кредитов и займов		(10 195)	(9 867)
Погашение краткосрочных кредитов и займов		(3 752)	-
Проценты уплаченные		(285)	(16)
Выплата дивидендов		(4)	-
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(9 466)	(7 459)
Влияние изменений валютных курсов на величину денежных средств и их эквивалентов		(37)	(242)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		(27)	696
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	10	1 394	698
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	10	1 367	1 394

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЕ 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

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

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

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

Основным акционером, осуществляющим контроль над Группой, является ОАО «НГК «Славнефть». Конечной контролирующей стороной ОАО «НГК «Славнефть» является Правительство Российской Федерации.

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

Структура Группы

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

Дочерние компании Общества представлены в следующей таблице:

	Доля владения	
	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Дочерние компании		
ООО «Мегионское управление буровых работ»	100,00%	100,00%
ООО «МегионЭнергоНефть»	100,00%	100,00%
ООО «Лесное озеро»	100,00%	100,00%
Ассоциированные компании		
ООО «Соболь»*	37,38%	37,38%

*ООО «Соболь» в 2015 году преобразовано из ОАО «Соболь».

ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основа подготовки финансовой отчетности

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

Группа ведет бухгалтерский учет в соответствии с принципами и методами бухгалтерского и налогового учета, принятыми в Российской Федерации. Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе данных бухгалтерского учета Группы с внесением корректировок и реклассификаций с целью представления информации в соответствии с МСФО.

Принципы оценки

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа исторической стоимости, за исключением оценки по справедливой стоимости финансовых инструментов при первоначальном признании.

Функциональная валюта и пересчет иностранных валют

Функциональной валютой и валютой представления консолидированной финансовой отчетности Группы является российский рубль (далее «руб.»), и все значения округлены до миллионов рублей, если не указано иное.

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

На 31 декабря 2015 г. официальный обменный курс закрытия, использованный для переоценки остатков по счетам в иностранной валюте, составлял 72,8827 руб. за 1 долл. США (на 31 декабря 2014 г. – 56,2584 руб. за 1 долл. США).

Доходы, расходы и потоки денежных средств были переведены в функциональную валюту по обменным курсам на даты операций.

Принцип непрерывности деятельности

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

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

ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Принципы консолидации

Дочерние предприятия представляют собой такие объекты инвестиций, включая структурированные предприятия, которые Группа контролирует, так как Группа (1) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций, (2) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и (3) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. При оценке наличия у Группы полномочий в отношении другого предприятия необходимо рассмотреть наличие и влияние реальных прав, включая реальные потенциальные права голоса. Право является реальным, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций. Группа может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций. В подобных случаях для определения наличия реальных полномочий в отношении объекта инвестиций Группа должна оценить размер пакета своих прав голоса по отношению к размеру и степени рассредоточения пакетов других держателей прав голоса. Права защиты других инвесторов, такие, как связанные с внесением коренных изменений в деятельность объекта инвестиций или применяющиеся в исключительных обстоятельствах, не препятствуют возможности Группы контролировать объект инвестиций.

Дочерние предприятия включаются в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения) и исключаются из консолидированной финансовой отчетности, начиная с даты утери контроля.

Операции между предприятиями Группы, остатки по соответствующим счетам и нереализованные прибыли по операциям между предприятиями Группы взаимоисключаются. Нереализованные убытки также взаимоисключаются, кроме случаев, когда затраты не могут быть возмещены. Общество и все его дочерние организации применяют единую учетную политику, соответствующую учетной политике Группы. В случае необходимости суммы, отраженные в отчетности дочерних предприятий, были скорректированы для приведения их в соответствие с учетной политикой Группы.

Ассоциированными являются все компании, на которые Группа оказывает значительное влияние, но не имеет контроля над ними; как правило, Группа имеет от 20% до 50% голосующих акций в таких компаниях. Инвестиции в ассоциированные компании учитываются по методу долевого участия. При учете по методу долевого участия инвестиции в ассоциированные компании первоначально признаются по себестоимости и их балансовая стоимость увеличивается или уменьшается на признанную долю инвестора в прибылях и убытках объекта инвестиций после даты приобретения. Сумма инвестиций в ассоциированные компании включает сумму гудвилла, возникающего при приобретении. Если доля участия в ассоциированной компании снижается, но при этом сохраняется значительное влияние, то только пропорциональная доля сумм, ранее отраженных в составе прочего совокупного дохода, переносится в прибыль или убыток в необходимых случаях.

ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Основные средства

Основа расчета балансовой стоимости основных средств

Основные средства отражаются по стоимости приобретения или строительства за вычетом накопленной амортизации и обесценения. Исключение составляют объекты основных средств, которые были приобретены или построены до 1 января 2003 г. и которые отражаются по условной первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и обесценения. Стоимость активов, полученных в результате строительства собственными силами, включает в себя стоимость материалов, прямые затраты на оплату труда, соответствующие производственные накладные расходы и капитализированные затраты на привлечение заемных средств на строительство данных активов. В случае, если в состав основных средств включены существенные компоненты, срок полезного использования которых существенно отличается от срока полезного использования остальных компонентов, данные компоненты учитываются как отдельные объекты основных средств. Затраты по замене компонента основных средств, который учитывается как отдельный объект основных средств, капитализируются одновременно со списанием балансовой стоимости данного компонента. Последующие затраты капитализируются только в случае, если в результате происходит рост будущей выгоды от данных затрат. Все прочие затраты признаются в составе прибыли или убытка за год. Затраты на мелкий ремонт и техническое обслуживание относятся на расходы текущего периода по мере возникновения. Затраты по замене существенных частей или компонентов основных средств капитализируются, замененная часть списывается. Доходы и расходы от выбытия определяются путем сравнения поступлений от выбытия и балансовой стоимости и признаются в составе прибыли или убытка за отчетный период.

Лицензии на добычу нефти и газа

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

Амортизация

Износ и амортизация капитализированных затрат по доказанным запасам нефти и газа и оборудования, используемого при добыче нефти и газа, рассчитывается по методу единицы произведенной

продукции на основе данных о доказанных запасах в отношении затрат на приобретение лицензий и на основе данных о доказанных разбуренных запасах в отношении затрат на разведку и добычу. В обоих случаях, используемые данные оцениваются исходя из срока полезного использования месторождения, поскольку руководство Группы считает, что у него не будет возникать трудностей при обновлении лицензий на нефтегазовые месторождения.

Основные средства, не связанные с деятельностью по геологоразведке и добыче, учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации. Амортизация этих активов рассчитывается по линейному методу следующим образом:

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

ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Геологоразведка, оценка и разработка

При учете затрат, связанных с геологоразведкой и оценкой нефтегазовых запасов, Группа применяет метод результативных затрат, учитывая требования МСФО (IFRS) 6 «Разведка и оценка полезных ископаемых». Согласно методу результативных затрат затраты, связанные с деятельностью по разведке и оценке (затраты на приобретение лицензий, разведочное и поисково-оценочное бурение), временно капитализируются отдельно по месторождениям с детализацией по скважинам до момента подтверждения экономической целесообразности добычи нефти и газа. Если экономическая целесообразность добычи не доказана, затраты списываются в состав расходов.

Если нефтегазовые запасы не найдены, актив, связанный с разведкой, тестируется на обесценение. Если найдены извлекаемые углеводороды с достаточной степенью вероятности их экономически выгодной разработки, что может повлечь за собой дополнительное бурение скважин, то затраты продолжают признаваться как нефтегазовый актив до тех пор, пока экономическая целесообразность добычи этих углеводородов не станет очевидной. Все понесенные затраты должны оцениваться с технической, коммерческой и управленческой точки зрения и на предмет обесценения не менее одного раза в год для подтверждения сохранения намерений по разработке или извлечению экономических выгод от обнаруженных запасов. В противном случае все затраты списываются.

Если установлено наличие индикаторов обесценения, то проводится тест на обесценение.

В последующем, если запасы промышленного значения были обнаружены, балансовая стоимость после вычета убытков от обесценения соответствующих активов, связанных с разведкой и оценкой, классифицируется как основные средства добычи нефти и газа. Однако если запасы промышленного значения не были обнаружены, капитализированные затраты относятся на расходы после окончания работ по разведке и оценке.

Прочие затраты на разведку относятся на расходы текущего периода.

Активы, связанные с разведкой и оценкой минеральных ресурсов, подлежат реклассификации в основные средства, когда техническая осуществимость и коммерческая целесообразность добычи минеральных ресурсов становятся очевидными. Перед реклассификацией эти активы должны быть протестированы на обесценение, а убыток от обесценения списан на финансовый результат.

Прибыль или убыток от выбытия определяются путем сравнения суммы полученного возмещения и балансовой стоимости активов и признаются по строке «Финансовый результат от выбытия и обесценения активов» в составе прибыли и убытка в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Незавершенное капитальное строительство

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

ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обесценение

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

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

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

Запасы

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

Прочие запасы. Себестоимость запасов основывается на средневзвешенном принципе и включает в себя расходы, которые были понесены при приобретении этих запасов, их доставке и доведении до существующего состояния. На морально устаревшие запасы и материалы, полностью или частично утратившие свои первоначальные свойства, а также запасы и материалы, текущая рыночная стоимость которых снизилась, начисляется резерв на обесценение.

Финансовые инструменты – основные подходы к оценке

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

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

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

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

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

Финансовые активы

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

1. финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на счет прибылей и убытков;
2. займы выданные и дебиторская задолженность;
3. финансовые активы, удерживаемые до погашения; или
4. финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

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

ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Покупка или продажа финансовых активов, передача которых предусматривается в сроки, установленные законодательно или правилами данного рынка (покупка и продажа на стандартных условиях), признаются на дату совершения сделки, т.е. на дату, когда Группа приняла на себя обязательство передать финансовый актив. Все прочие операции по приобретению признаются, когда организация становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента.

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

Прекращение признания финансовых активов. Группа прекращает признание финансовых активов, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на потоки денежных средств, связанных с этими активами, истек, или (б) Группа передала права на потоки денежных средств от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или (ii) не передала и не сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов.

Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать несвязанной третьей стороне весь рассматриваемый актив без необходимости налагать дополнительные ограничения на такую продажу.

Денежные средства и их эквиваленты

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

Все прочие финансовые активы, не включенные в другие категории, отражаются в качестве финансовых активов, доступных для продажи. Кроме того, Группа может отнести к этой категории любой актив при первоначальном признании.

Финансовые обязательства

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

При первоначальном признании финансовые обязательства разделяются на следующие категории:

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

ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

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

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

Прекращение признания финансового обязательства. Группа исключает финансовое обязательство (или часть финансового обязательства) из консолидированного отчета о финансовом положении, только когда оно погашено, то есть когда указанное в договоре обязательство исполнено, или аннулировано, или срок его действия истек. Обмен между существующими заемщиком и кредитором долговыми инструментами с существенно различающимися условиями должен учитываться как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Аналогично, значительное изменение условий существующего финансового обязательства или его части (независимо от того, связано это изменение с финансовыми трудностями должника или нет) следует учитывать как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Разница между балансовой стоимостью погашенного или переданного другой стороне финансового обязательства (или части финансового обязательства) и выплаченным возмещением, включая любые переданные неденежные активы или принятые обязательства, должна быть признана в составе прибыли или убытка.

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

Взаимозачет

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

Предоплата

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

ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Резервы

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

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

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

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

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

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

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

Изменения суммы обязательств, переоценка которых проводится регулярно, связанные с новыми обстоятельствами или изменениями в законодательстве или технологии, а также в оценочной сумме обязательства или в ставках дисконтирования до налогообложения, отражаются как повышение или понижение стоимости соответствующего актива в рамках балансовой стоимости этого актива; при этом избыток незамедлительно отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Налогообложение

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

Текущий налог на прибыль включает в себя задолженность по налогу на прибыль за год, согласно принятым на дату консолидированного отчета о финансовом положении налоговым ставкам, и любые корректировки задолженности по налогу на прибыль в отношении предыдущих периодов.

Отложенный налог на прибыль начисляется балансовым методом обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности.

Отложенные налоговые обязательства как правило признаются в отношении всех налогооблагаемых временных разниц, а отложенные налоговые активы признаются в размере налогооблагаемой прибыли, вероятность получения которой достаточно велика и против которой могут быть зачтены уменьшающие налогооблагаемую базу временные разницы.

Отложенный налог на прибыль не признается в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств по операциям, отличным от операций по приобретению бизнеса, если факт первоначального отражения данной операции не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток. Кроме того, отложенный налог не признается в отношении налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвилла.

Отложенные налоговые обязательства отражаются в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и ассоциированные компании, за исключением тех случаев, когда Группа способна контролировать сроки уменьшения временных разниц и существует вероятность того, что временные разницы не будут уменьшаться в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы в отношении перенесенных на будущие периоды налоговых убытков, налоговых льгот и вычитаемых временных разниц признаются в том случае, когда существует достаточная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой может быть использована временная разница. Руководство Группы анализирует величину отложенных налоговых активов на каждую отчетную дату и снижает ее на сумму, по которой отсутствует высокая вероятность возмещения соответствующего налогового актива.

Отложенные налоги рассчитываются по ставкам налога, которые должны применяться к периоду, когда актив будет реализован или когда обязательство будет погашено. Они отражаются в прибыли или убытке за исключением случаев, когда отложенные налоги относятся к статьям, отражаемым непосредственно в составе капитала или прочего совокупного дохода. В этом случае отложенные налоги также относятся на капитал или прочий совокупный доход.

Отложенные налоговые активы и обязательства засчитываются, когда в законодательстве предусмотрено право зачета текущих налоговых активов и обязательств и когда они относятся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом, и Группа намерена провести зачет своих налоговых активов и обязательств в свернутом виде.

Налог на добавленную стоимость

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

ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Налог на добычу полезных ископаемых и акцизы

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

Резервы в отношении обязательств по налогам

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

Группа признает чистые будущие налоговые выгоды, связанные с отложенными налоговыми активами, если существует вероятность того, что вычитаемые временные разницы будут уменьшаться в обозримом будущем. Оценка возмещаемости отложенных налоговых активов требует от Группы существенных оценок, относящихся к ожидаемому будущему налогооблагаемому доходу. Оценки будущих налогооблагаемых доходов основаны на прогнозируемых денежных потоках от операционной деятельности и применении действующего налогового законодательства в каждой юрисдикции. В той мере, в какой будущие денежные потоки и налогооблагаемый доход отличаются от оценок, это может повлиять на возможность Группы реализовать чистые отложенные налоговые активы, отраженные на отчетную дату.

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

Акционерный капитал

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

Акционеры - владельцы привилегированных акций имеют право:

- получать ежегодный дивиденд по акциям в размере не менее 1 процента чистой прибыли по итогам предшествующего финансового года, разделенной на общее количество привилегированных акций Общества. Если при этом сумма дивидендов, выплачиваемая Обществом по каждой обыкновенной акции в определенном году, превышает сумму, подлежащую выплате в качестве дивидендов по каждой привилегированной акции, то размер дивиденда по привилегированным акциям должен быть увеличен до размера дивиденда, выплачиваемого по обыкновенным акциям;
- на получение части имущества Общества в случае его ликвидации (ликвидационной стоимости) в размере 100 процентов их номинальной стоимости.

Владельцы привилегированных акций не имеют права голоса на Собрании акционеров, за исключением случаев, предусмотренных настоящим пунктом.

Акционеры - владельцы привилегированных акций участвуют в Собрании акционеров с правом голоса при решении вопроса о реорганизации или ликвидации Общества, а также вопроса, предусмотренного ст.92.1 Федерального закона «Об акционерных обществах».

ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Акционеры - владельцы привилегированных акций определенного типа приобретают право голоса при решении вопроса о внесении в настоящий Устав изменений и дополнений, ограничивающих права акционеров - владельцев привилегированных акций этого типа.

Решение о внесении таких изменений и дополнений в настоящий Устав принимается Собранием акционеров, если за него отдано не менее чем три четверти голосов акционеров - владельцев голосующих акций, принимающих участие в Собрании акционеров, за исключением голосов акционеров - владельцев привилегированных акций, права по которым ограничиваются, и три четверти голосов всех акционеров - владельцев привилегированных акций каждого типа, права по которым ограничиваются.

Акционеры - владельцы привилегированных акций определенного типа, размер дивиденда по которым определен в настоящем Уставе, вправе участвовать в Собрании акционеров с правом голоса при решении всех вопросов, относящихся к его компетенции, начиная с Собрания, следующего за годовым Собранием акционеров, на котором независимо от причин не было принято решение о выплате дивидендов или было принято решение о неполной выплате дивидендов по привилегированным акциям этого типа. Право акционеров - владельцев привилегированных акций такого типа участвовать в Собрании акционеров с правом голоса прекращается с момента первой выплаты по указанным акциям дивидендов в полном размере.

Дивиденды объявленные

Дивиденды и налоги на дивиденды отражаются как обязательства в том периоде, в котором они объявлены и подлежат выплате в соответствии с законодательством. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности, отражается в примечании «События после отчетной даты»

Нераспределенная прибыль

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

Вознаграждения сотрудникам

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

Актuarные прибыли и убытки в отношении активов и обязательств, возникающие в результате корректировок на основе опыта и изменений актуарных допущений, отражаются в составе прочего совокупного дохода в том периоде, в котором они возникают (Примечание 15).

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

ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Активы плана отражаются по справедливой стоимости с учетом определенных ограничений (Примечание 15). Справедливая стоимость активов пенсионного плана основывается на рыночных ценах. Если рыночная стоимость активов пенсионного плана не определяется, то справедливая стоимость активов рассчитывается с помощью различных оценочных методик, включая использование дисконтированных ожидаемых денежных потоков, рассчитанных с применением ставки дисконтирования, которая отражает и риск, связанный с активами пенсионного плана, и ожидаемой датой реализации или выбытия этих активов.

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

Расходы на социальные нужды

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

Признание выручки

Выручка оценивается по справедливой стоимости возмещения, полученного или подлежащего получению, и представляет суммы, получаемые за поставленные товары, выполненные работы и оказанные услуги за вычетом всех скидок, возвратов и налога на добавленную стоимость. Выручка отражается при соблюдении всех следующих условий:

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

Выручка от оказания услуг по капитальному строительству и бурению скважин (входят в состав операторских услуг) признается в том учетном периоде, в котором данные услуги были оказаны, исходя из стадии завершенности конкретной операции, оцениваемой пропорционально доле фактически предоставленных услуг в общем объеме услуг, которые должны быть предоставлены по договору.

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

Операционная аренда

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

**ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Расходы по кредитам и займам

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

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

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

Изменения в основных положениях учетной политики

Основные положения учетной политики, основные бухгалтерские оценки и суждения, применяющиеся в процессе подготовки данной консолидированной финансовой отчетности, не отличаются от основных положений учетной политики, которые применялись при подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, и по состоянию на эту дату, за исключением описанных в Примечании 5.

ПРИМЕЧАНИЕ 3. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ И РАЗЪЯСНЕНИЙ

Перечисленные ниже изменения стандартов стали обязательными для Группы с 1 января 2015 г., но не оказали существенного влияния на Группу.

- **Поправки к МСФО (IAS) 19 – «Пенсионные планы с установленными выплатами: взносы работников»** (выпущены в ноябре 2013 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 г.).
- **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).
- **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).

ПРИМЕЧАНИЕ 4. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов Группы, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные изменения повлияют на консолидированную финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: Классификация и оценка» (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 заключаются в следующем:

- Финансовые активы должны классифицироваться по трем категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, и оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
- Классификация долговых инструментов зависит от бизнес-модели управления финансовыми активами организации и от того, включают ли предусмотренные договором денежные потоки исключительно выплаты основной суммы и процентов. Если долговой инструмент удерживается для получения средств, то он может учитываться по амортизированной стоимости, если он при этом соответствует также требованию о выплате исключительно основной суммы и процентов. Долговые инструменты, отвечающие требованию о выплате исключительно основной суммы и процентов, удерживаемые в портфеле, когда организация одновременно удерживает денежные потоки активов и продает активы, могут быть отнесены к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Финансовые активы, которые не содержат денежные потоки, отвечающие требованию о выплате исключительно основной суммы и процентов, должны оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток (например, производные инструменты).
- Встроенные производные инструменты не отделяются от финансовых активов, а включаются в их состав при оценке соблюдения условия выплаты исключительно основной суммы и процентов.
- Инвестиции в долевые инструменты всегда оцениваются по справедливой стоимости. При этом руководство может принять решение, не подлежащее изменению, о представлении изменений в справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если инструмент не предназначен для торговли. Если же долевой инструмент относится к категории «предназначенных для торговли», то изменения в справедливой стоимости представляются в составе прибыли или убытка.

ПРИМЕЧАНИЕ 4. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

- Большинство требований МСФО (IAS) 39 и в отношении классификации и оценки финансовых обязательств были перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Основным отличием является требование к организации раскрывать эффект изменений собственного кредитного риска финансовых обязательств, отнесенных к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в составе прочего совокупного дохода.
- МСФО (IFRS) 9 вводит новую модель признания убытков от обесценения: модель ожидаемых кредитных убытков. Модель предусматривает «трехэтапный» подход, основанный на изменении кредитного качества финансовых активов с момента их первоначального признания. На практике эти новые правила означают, что организации должны будут учитывать мгновенные убытки, равные ожидаемым кредитным убыткам за 12 месяцев, при первоначальном признании финансовых активов, которые не являются обесцененными кредитными активами (или ожидаемым кредитным убыткам за весь срок действия для торговой дебиторской задолженности). В тех случаях, когда имело место значительное увеличение кредитного риска, обесценение оценивается с использованием ожидаемых кредитных убытков за весь срок действия кредита, а не ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев. Модель предусматривает операционные упрощения для аренды и торговой дебиторской задолженности.
- Пересмотренные требования к учету хеджирования обеспечивают более тесную связь учета с управлением рисками. Данный стандарт предоставляет организациям возможность выбора учетной политики: они могут применять учет хеджирования в соответствии с МСФО (IFRS) 9 или продолжать применять ко всем отношениям хеджирования МСФО (IAS) 39, так как в стандарте в настоящее время не рассматривается учет при макрохеджировании.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (выпущен 28 мая 2014 года и вступает силу для периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты). Новый стандарт вводит ключевой принцип, в соответствии с которым выручка должна признаваться, когда товары или услуги передаются покупателю, по цене сделки. Любые отдельные партии товаров или услуг должны признаваться отдельно, а все скидки и ретроспективные скидки с договорной цены, как правило, распределяются на отдельные элементы. Если размер возмещения меняется по какой-либо причине, следует признать минимальные суммы, если они не подвержены существенному риску сторнирования. Затраты, связанные с обеспечением договоров с покупателями, должны капитализироваться и амортизироваться на срок, в течение которого происходит потребление выгод от договора.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен в январе 2016 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты). Новый стандарт определяет принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации в отчетности в отношении операций аренды. Все договоры аренды приводят к получению арендатором права использования актива с момента начала действия договора аренды, а также к получению финансирования, если арендные платежи осуществляются в течение периода времени. В соответствии с этим, МСФО (IFRS) 16 отменяет классификацию аренды в качестве операционной или финансовой, как это предусматривается МСФО (IAS) 17, и вместо этого вводит единую модель учета операций аренды для арендаторов. Арендаторы должны будут признавать: (а) активы и обязательства в отношении всех договоров аренды со сроком действия более 12 месяцев, за исключением случаев, когда стоимость объекта аренды является незначительной; и (б) амортизацию объектов аренды отдельно от процентов по арендным обязательствам в отчете о прибылях и убытках. В отношении учета аренды у арендодателя МСФО (IFRS) 16, по сути, сохраняет требования к учету, предусмотренные МСФО (IAS) 17. Таким образом, арендодатель продолжает классифицировать договоры аренды в качестве операционной или финансовой аренды и, соответственно, по-разному отражать их в отчетности. На дату подписания данной консолидированной финансовой отчетности стандарт не был утвержден к применению в РФ.

ПРИМЕЧАНИЕ 4. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

«Признание отложенных налоговых активов по нереализованным убыткам» - Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены в январе 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты). Поправка разъясняет требования к признанию отложенных налоговых активов по нереализованным убыткам по долговым инструментам. Организация должна будет признавать налоговый актив по нереализованным убыткам, возникающим в результате дисконтирования денежных потоков по долговым инструментам с применением рыночных процентных ставок, даже если она предполагает удерживать этот инструмент до погашения, и после получения основной суммы уплата налогов не предполагается. Экономические выгоды, связанные с отложенным налоговым активом, возникают в связи с возможностью держателя долгового инструмента получить в будущем прибыль (с учетом эффекта дисконтирования) без уплаты налогов на эту прибыль. На дату подписания данной консолидированной финансовой отчетности поправки не были утверждены к применению в РФ.

«Инициатива в сфере раскрытия информации» – Поправки к МСФО (IAS) 7 (выпущены 29 января 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты). Поправки, внесенные в МСФО (IAS) 7, требуют раскрытия информации об изменениях в обязательствах, возникающих в результате финансовой деятельности. На дату подписания данной консолидированной финансовой отчетности поправки не были утверждены к применению в РФ.

Ожидается, что принятие перечисленных ниже прочих новых учетных положений не окажет существенного воздействия на Группу:

- **МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц»** (выпущен в январе 2014 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты). Данный стандарт не окажет влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.
- **Поправки к МСФО (IFRS) 11 – «Учет приобретения долей участия в совместных операциях»** (выпущены 6 мая 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты).
- **Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 – «Разъяснение допустимых методов амортизации»** (выпущены 12 мая 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты).
- **Ежегодные улучшения МСФО, 2014 г.** (выпущены 25 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты).
- **«Инициатива в сфере раскрытия информации» – Поправки к МСФО (IAS) 1** (выпущены в декабре 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты).
- **«Инвестиционные организации: Применение исключения из требования о консолидации»** – Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 (выпущены в декабре 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты).

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

ПРИМЕЧАНИЕ 5. ВАЖНЕЙШИЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ

Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Тем не менее, в результате неопределенности, существующей в отношении этих допущений и оценок, может возникнуть необходимость существенной корректировки балансовой стоимости активов или обязательств в будущие периоды. В Примечании 2 и ниже представлены важнейшие оценки и суждения, сделанные руководством в ходе подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Оценка запасов нефти и газа

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

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

Изменения в оценке доказанных разрабатываемых и доказанных запасов Группы перспективно влияют на амортизационные отчисления и, следовательно, на балансовую стоимость нефтегазовых активов. Результатом деятельности по разведке и оценке или результатом оценки планов в отношении деятельности по разведке и оценке может стать отражение соответствующих капитализированных затрат на разведочное бурение в прибыли или убытке в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе отчетного периода.

Срок полезного использования основных средств

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

Затраты на вывод объектов из эксплуатации и восстановление соответствующих участков

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

ПРИМЕЧАНИЕ 5. ВАЖНЕЙШИЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Условные факты хозяйственной деятельности

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

Если оценка условного факта хозяйственной деятельности указывает на вероятность возникновения убытка, величина которого может быть измерена, соответствующее обязательство отражается в консолидированной финансовой отчетности Группы. Если оценка условного факта хозяйственной деятельности указывает не на вероятность, а на обоснованную возможность возникновения существенного убытка или на вероятность возникновения убытка, величина которого не может быть измерена с достаточной точностью, необходимо раскрыть информацию о характере условного обязательства и оценочной величине возможного убытка, если ее можно измерить и она существенна.

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

Обязательство по окончании трудовой деятельности

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

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

Прочие ключевые предпосылки для пенсионных обязательств, частично основаны на текущих рыночных условиях. Дополнительная информация представлена в Примечании 15.

ПРИМЕЧАНИЕ 5. ВАЖНЕЙШИЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обесценение внеоборотных активов

К наиболее значительным индикаторам обесценения относится резкое снижение цены реализации продукции (главным образом нефти), которое произошло в течение 2015 года. Согласно МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» Руководством Группы была оценена возмещаемая стоимость внеоборотных активов, которая определялась как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу или ценности использования. В силу географической удаленности внеоборотных активов и/или фактического отсутствия свободного рынка с независимыми участниками, определить справедливую стоимость за вычетом расходов на продажу не представляется возможным.

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

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

ПРИМЕЧАНИЕ 6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Основные средства, связанные с добычей нефти и газа	Машины и оборудование	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость				
Остаток на 1 января 2014 г.	121 870	12 008	12 092	145 970
Поступления	467	-	22 672	23 139
Изменения в обязательствах по выводу активов из эксплуатации	(2 854)	-	-	(2 854)
Перевод между категориями в составе основных средств	23 018	770	(23 788)	-
Выбытия	(2 486)	(306)	(18)	(2 810)
Остаток на 31 декабря 2014 г.	140 015	12 472	10 958	163 445
Остаток на 1 января 2015 г.	140 015	12 472	10 958	163 445
Поступления	459	-	23 694	24 153
Изменения в обязательствах по выводу активов из эксплуатации	462	-	-	462
Перевод между категориями в составе основных средств	21 873	1 721	(23 594)	-
Выбытия	(3 314)	(286)	(323)	(3 923)
Остаток на 31 декабря 2015 г.	159 495	13 907	10 735	184 137
Накопленная амортизация, износ и обесценение				
Остаток на 1 января 2014 г.	52 453	4 940	113	57 506
Амортизация основных средств и нематериальных активов	10 302	590	-	10 892
Обесценение	125	-	62	187
Восстановление и выбытие обесценения	-	(171)	(13)	(184)
Перевод между категориями в составе основных средств	6	(6)	-	-
Выбытия	(2 297)	(205)	-	(2 502)
Остаток на 31 декабря 2014 г.	60 589	5 148	162	65 899
Остаток на 1 января 2015 г.	60 589	5 148	162	65 899
Амортизация основных средств и нематериальных активов	11 845	608	-	12 453
Обесценение	2	-	122	124
Восстановление и выбытие обесценения	(45)	-	(262)	(307)
Перевод между категориями в составе основных средств	12	(12)	-	-
Выбытия	(2 990)	(180)	-	(3 170)
Остаток на 31 декабря 2015 г.	69 413	5 564	22	74 999
Остаточная стоимость на 1 января 2014 г.	69 417	7 068	11 979	88 464
Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 г.	79 426	7 324	10 796	97 546
Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 г.	90 082	8 343	10 713	109 138

ПРИМЕЧАНИЕ 6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За год, закончившийся 31 декабря 2015 г., были капитализированы процентные затраты по займам в сумме 466 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.: 492 млн руб.). Данные процентные расходы были полностью уплачены в 2015 и 2014 соответственно. За год, закончившийся 31 декабря 2015 г., Группа капитализировала убытки по курсовым разницам по займам в той степени, в которой они рассматриваются корректировкой процентных расходов, в сумме 936 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.: 1 100 млн руб.). За год, закончившийся 31 декабря 2015 г., средневзвешенная ставка капитализации затрат по займам составила 10,87% (за год, закончившийся 31 декабря 2014 г. – 10,53%).

Несмотря на отсутствие обесценения по результатам сравнения возмещаемой стоимости и балансовой стоимости (Примечание 5), по состоянию на 31 декабря 2015 г. Группа признала обесценение ряда отдельных активов Группы, связанных с разведкой и добычей. Признанное обесценение было основано на долгосрочных планах развития Группы, в которые обесцененные объекты не были включены. За год, закончившийся 31 декабря 2015 г., в составе финансового результата от выбытия и обесценения активов в консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе был признан убыток от обесценения активов в сумме 79 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2014 г. – 16 млн руб.).

Ниже представлена информация о ключевых допущениях, использованных для целей проведения теста на экономическое обесценение за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года:

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года
Ставка дисконтирования до налогов (на основе средневзвешенной стоимости капитала)	16,90%	16,20%
Используемая информация	Фактические результаты деятельности за 2015 г., показатели отчета по оценке запасов нефти показатели бизнес-планов Группы на 2016–2020 гг.	Фактические результаты деятельности за 2014 г., показатели отчета по оценке запасов нефти показатели бизнес-планов Группы на 2015–2019 гг.
Период прогнозирования	25 лет (с 2016 до 2040 г.).	25 лет (с 2015 до 2039 г.).
Прогноз цен на нефть	Для реализации нефти - согласно Прогнозу социально- экономического развития РФ на 2016 г. и на плановый период 2017 и 2018 г. Министерства экономического развития РФ.	Для реализации нефти на основе бизнес-планов Группы
Прогноз объемов запасов углеводородов	Согласно показателям отчета по оценке запасов нефти в части доказанных и вероятных запасов	

Показатели, рассчитанные при использовании ключевых допущений, отражают оценку руководством будущих тенденций в бизнесе и основаны на внешних и внутренних источниках информации.

Влияние изменений в ключевых допущениях на возмещаемую сумму по состоянию на 31 декабря 2015 г. приведено ниже:

	Изменение в ключевых допущениях	Эффект на возмещаемую стоимость основных средств
Изменение ставки дисконтирования	1%	(7 906)
	-1%	8 655
Изменение цен	10%	46 385
	-10%	(46 385)

ПРИМЕЧАНИЕ 7. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

Группа предоставляет связанным сторонам беспроцентные займы. По состоянию на 31 декабря 2015 г. выданные займы признавались по амортизированной стоимости.

	31 декабря 2015 г.		31 декабря 2014 г.	
	Номинальная стоимость	Амортизированная стоимость	Номинальная стоимость	Амортизированная стоимость
Текущая часть долгосрочных займов выданных	30 776	28 970	29 076	27 583
Долгосрочные займы	-	-	1 700	1 459
Итого	30 776	28 970	30 776	29 042

На 31 декабря 2015 г. в составе займов выданных отражены займы в сумме 27 402 млн руб., срок оплаты по которым наступил и которые не были погашены на отчетную дату. Данные займы были выданы компании ЗАО «Славвест» (компания является связанной стороной и входит в Группу «Славнефть»).

На дату, когда данные займы стали просроченными, в консолидированной финансовой отчетности был признан расход по обесценению в сумме 3 067 млн руб., который был рассчитан на основании новых ожидаемых дисконтированных денежных потоков. Амортизация дисконта по данным займам за 2015 год составила 2 886 млн руб., в том числе 1 394 млн руб. – амортизация дисконта после даты, когда займы стали просроченными (Примечание 23).

По оценке руководства Группы, данные займы с высокой вероятностью будут погашены в течение 2016 г.

ПРИМЕЧАНИЕ 8. ЗАПАСЫ

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Сырье и материалы	1 229	1 253
Нефть	1 064	1 106
Нефтепродукты	63	70
Прочие	554	304
	2 910	2 733

ПРИМЕЧАНИЕ 9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРЕДОПЛАТА

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	30 372	31 061
Прочая дебиторская задолженность	169	248
Итого финансовые активы в составе дебиторской задолженности	30 541	31 309
Авансы, выданные поставщикам и предварительная оплата НДС к возмещению	2 476	2 874
Предварительная оплата налогов и авансы выданные	144	132
Итого задолженность покупателей, заказчиков и прочая дебиторская задолженность	2 620	3 006
	33 161	34 315

У Группы отсутствуют существенные суммы обесцененной дебиторской задолженности, а также существенные суммы просроченной, но не обесцененной дебиторской задолженности.

ПРИМЕЧАНИЕ 10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Остатки денежных средств на рублевых банковских счетах	14	479
Остатки денежных средств на валютных банковских счетах	-	6
Краткосрочные депозиты в рублях	1 352	19
Краткосрочные депозиты в валюте	-	889
Прочее	1	1
Итого денежные средства и их эквиваленты	1 367	1 394

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

	31 декабря 2015 г.		31 декабря 2014 г.	
ПАО «УралСиб»	B	804	B+	-
АО «АКБ «Еврофинанс Моснарбанк»	B+	551	B+	20
АО «Альфа-Банк»	BB*	9	BB+*	476
АО «ЮниКредит Банк»	BB+*	-	BBB-*	446
АО «БНП Париба Банк»	BB+*	-	BBB*	425
Прочие		3		27
Итого денежных средств и их эквивалентов		1 367		1 394

* – кредитный рейтинг Standard & Poors

ПРИМЕЧАНИЕ 11. КАПИТАЛ

Размер уставного капитала Общества, в соответствии с Уставом, по состоянию на 31 декабря 2015 г. составляет 3 313 млн руб. До 1 января 2003 г. размер уставного капитала пересчитывался в соответствии с МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике». По состоянию на 31 декабря 2014 г. и 31 декабря 2015 г. размер уставного капитала составляет 15 920 млн руб. В течение 2014-2015 гг. Общество собственные акции не приобретало, размер уставного капитала Общества за вышеуказанный период не изменялся.

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

На ежегодном общем Собрании акционеров Общества, состоявшемся 25 июня 2015 г., акционеры утвердили решение не объявлять дивиденды по обыкновенным и привилегированным акциям по итогам деятельности Общества за 2014 год. На ежегодном общем Собрании акционеров Общества, состоявшемся 27 июня 2014 г., акционеры утвердили решение не объявлять дивиденды по обыкновенным и привилегированным акциям по итогам деятельности Общества за 2013 год.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г., прибыль на акцию составила:

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Прибыль за год, причитающаяся владельцам обыкновенных акций	9 350	1 031
Прибыль за год, причитающаяся владельцам привилегированных акций	3 107	342
Прибыль за год	12 457	1 373
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (тысяч штук)	99 475	99 475
Средневзвешенное количество привилегированных акций в обращении (тысяч штук)	33 057	33 057
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию (в рублях на акцию)	93,99	10,36
Базовая и разводненная прибыль на привилегированную акцию (в рублях на акцию)	93,99	10,36

ПРИМЕЧАНИЕ 12. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

		31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
ИНГ БАНК Н.В. Лондонское отделение	Долл. США	4 687	8 441
АО «ЮниКредит Банк»	Долл. США	4 044	4 618
Банк ГПБ (АО)	Рубль РФ	3 270	-
АО «БНП ПАРИБА БАНК»	Долл. США	2 116	3 267
ПАО «РОСБАНК»	Долл. США	1 944	3 001
ЗАО «Коммерцбанк (Евразия)»	Долл. США	1 824	1 408
ПАО «Банк «Санкт-Петербург»	Рубль РФ	1 500	-
За вычетом текущей части		(12 424)	(9 478)
		6 961	11 257

В течение периода процентные ставки в разрезе кредитных договоров в иностранной валюте фиксировались на уровне от ЛИБОР +2,10% до ЛИБОР +2,47%. Процентные ставки в разрезе кредитных договоров, обязательства по которым выражены в российских рублях, фиксировались на уровне от ключевой ставки Банка России +2,5% до ключевой ставки Банка России +4,0 %.

Долгосрочные кредиты содержат ограничительные условия, рассчитываемые Группой на квартальной основе на основании консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации группы «Славнефть» и ежегодно на основании консолидированной финансовой отчетности группы «Славнефть». Указанные условия включают, помимо прочего, поддержание требуемого значения перечисленных коэффициентов: отношение консолидированного чистого долга к прибыли до вычета процентов, налогов и амортизации (консолидированная EBITDA), отношение консолидированной EBITDA к консолидированной сумме процентных расходов. Группа соблюдает указанные ограничительные условия на отчетную дату. Кредиты и займы Группы обеспечены выручкой от продаж и соответствующей дебиторской задолженностью.

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

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Краткосрочные кредиты в долл. США	-	3 669
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов в долл. США	11 924	9 478
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов в рублях	500	-
Итого краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	12 424	13 147

ПРИМЕЧАНИЕ 13. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

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

В 2015 г. Общество, занимающееся добычей нефти, осваивающее природные ресурсы и осуществляющее капитальные вложения на территории Ханты - Мансийского автономного округа имеет право на льготу в размере 4% к ставке налога на прибыль. Данное право предоставляется региональным законодательством. За год, закончившийся 31 декабря 2015 г., расходы Группы по налогу на прибыль включают налоговую льготу, связанную с этими налоговыми уступками, в размере 68 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2014 г. Группа не использовала данную налоговую льготу в связи с получением убытка в налоговом учете).

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Прибыль до налогообложения	15 696	1 908
Теоретический расход по налогу на прибыль	3 139	382
Увеличение/(уменьшение) налога на прибыль в результате:		
- статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу	235	265
- инвестиционных налоговых льгот	(68)	-
- пересчета налога на прибыль за прошлые периоды	(123)	(181)
- прочих статей	56	69
Итого расход по налогу на прибыль	3 239	535

В состав расхода по налогу на прибыль включается следующее:

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Расход/(доход) по текущему налогу на прибыль	202	(120)
Расход по отложенному налогу на прибыль	3 037	655
Итого расход по налогу на прибыль	3 239	535

Эффективная ставка налога на прибыль за год, закончившийся 31 декабря 2015 г., составила 20,63%, (за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.: 28,03%).

Доходы и расходы по отложенному налогу признаны в составе прибылей и убытков, за исключением дохода по отложенному налогу на переоценку обязательства по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности в сумме 73 млн руб. на 31 декабря 2015 г. (на 31 декабря 2014 г. за исключением расхода по отложенному налогу в сумме 63 млн руб.), который отражен в составе прочего совокупного дохода.

Отложенные налоговые активы в сумме 1 300 млн руб. на 31 декабря 2015 г. (на 31 декабря 2014 г.: 1 151 млн руб.) и отложенные налоговые обязательства в сумме 9 778 млн руб. на 31 декабря 2015 г. (на 31 декабря 2014 г.: 8 150 млн руб.) могут быть возмещены в сроки свыше 12 месяцев после окончания отчетного периода.

ПРИМЕЧАНИЕ 13. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Отложенные налоговые активы		
Перенос налоговых убытков от операционной деятельности на будущие периоды	-	1 367
Обязательства по выводу активов из эксплуатации	961	818
Займы выданные	361	347
Прочие долгосрочные обязательства	339	285
Кредиторская задолженность	133	269
Прочие краткосрочные обязательства	170	160
Прочее	1	2
Итого отложенные налоговые активы	1 965	3 248
Отложенные налоговые обязательства		
Основные средства	(9 731)	(8 068)
Дебиторская задолженность	(324)	(262)
Запасы	(200)	(206)
Прочие внеоборотные активы	(47)	(82)
Прочее	-	(3)
Итого отложенные налоговые обязательства	(10 302)	(8 621)
Чистое отложенное налоговое обязательство	(8 337)	(5 373)

ПРИМЕЧАНИЕ 14. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВЫВОДУ АКТИВОВ ИЗ ЭКСПЛУАТАЦИИ И ОХРАНЕ ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ**Обязательства по выводу активов из эксплуатации**

В момент завершения монтажа производственного оборудования по добыче нефти и соответствующих трубопроводов Группа создает по методу дисконтирования резерв в размере полной суммы затрат на вывод этого оборудования из эксплуатации. Резерв на покрытие обязательств по выводу объектов из эксплуатации представляет собой приведенную стоимость затрат на вывод из эксплуатации активов, связанных с добычей нефти и газа, которые могут быть понесены до 2061 г. Такие резервы создавались на основании внутренних оценок Группы. Допущения, сделанные с учетом текущих экономических условий, по мнению руководства, являются разумным основанием для оценки обязательств будущих периодов. Допущения регулярно пересматриваются с учетом любых существенных изменений в допущениях. Тем не менее, фактические затраты на вывод активов из эксплуатации в конечном итоге будут зависеть от будущих рыночных цен на работы, необходимые для вывода объектов из эксплуатации, которые будут отражать рыночные условия, существующие в соответствующий момент времени. Кроме того, сроки вывода активов из эксплуатации, вероятно, будут зависеть от прекращения рентабельной добычи на месторождениях. Это, в свою очередь, будет зависеть от будущих цен на нефть и газ, которые содержат в себе элементы неопределенности.

Ожидаемая сумма затрат на вывод активов из эксплуатации дисконтируется до их текущей стоимости с использованием реальной ставки дисконтирования: 5% по состоянию на 31 декабря 2015 г. (на 31 декабря 2014 г.: 6,3%). Влияние инфляции оценивается на ежегодной основе при определении оценочных затрат на вывод активов из эксплуатации. На конец каждого отчетного года Группа пересматривает свои оценки в отношении уровня инфляции и ставок дисконтирования.

Обязательства по охране окружающей среды

Оценочное обязательство Группы по охране окружающей среды составляет 725 млн руб. и 903 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г. соответственно. Оценка руководства включает ряд неопределенных факторов, относящихся к масштабам мероприятий по ликвидации загрязнений окружающей среды, технологиям, которые используются для ликвидации последствий, и стандартам, которые определяют приемлемый уровень природоохранных мероприятий. При появлении дополнительной информации руководство продолжит вносить корректировки в сумму оценочного резерва до надлежащего уровня.

ПРИМЕЧАНИЕ 14. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВЫВОДУ АКТИВОВ ИЗ ЭКСПЛУАТАЦИИ И ОХРАНЕ ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В таблице ниже представлено движение резерва на покрытие обязательств по выводу активов из эксплуатации и охране окружающей среды (включая краткосрочную часть резерва по охране окружающей среды: 301 млн руб. и 304 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г. соответственно).

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Резервы на покрытие обязательств по выводу активов из эксплуатации и по охране окружающей среды, остаток на начало периода (включая текущую часть)	4 991	7 765
Поступления	395	216
Использование и восстановление	(534)	(355)
Изменение стоимости ликвидации, стоимости работ, ставки и периода дисконтирования	393	(2 854)
Амортизация дисконта	283	219
Остаток на конец периода	5 528	4 991
За минусом текущей части	(301)	(304)
Долгосрочная часть резервов на покрытие обязательств по выводу активов из эксплуатации и по охране окружающей среды, остаток на конец периода	5 227	4 687

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

Чувствительность обязательств по выводу активов из эксплуатации и охране окружающей среды к изменениям допущений представлена ниже:

		31 декабря 2015 г.		31 декабря 2014 г.	
	Изменения в допущениях	Увеличение/(уменьшение) обязательств по выводу активов из эксплуатации и охране окружающей среды			
Ставка дисконтирования	+ 1,0%	(983)	-19%	(710)	-15%
	- 1,0%	1 364	26%	948	20%
Период дисконтирования, годы	+1	(269)	-5%	(312)	-7%
	-1	283	5%	308	7%

ПРИМЕЧАНИЕ 15. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Группа учитывает в составе прочих долгосрочных обязательств:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Резерв по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности	1 271	822
Резерв по бонусам (долгосрочная часть)	-	7
Прочие долгосрочные обязательства	1 271	829

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

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

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

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Текущая стоимость обязательств	1 711	1 241
Справедливая стоимость активов плана	(440)	(419)
Чистые обязательства	1 271	822

Характеристики пенсионного плана и связанные с ним риски

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

Планы выплат включают в себя следующие виды пособий:

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

Размер предоставляемых пособий регулируется Коллективными договорами и Положениями НПФ и зависит от времени оказания услуг работниками (стажа), зарплаты в последние годы, предшествовавшие выходу на пенсию, или определяется как фиксированная сумма. Вышеупомянутые пособия, как правило, индексируются в соответствии с уровнем инфляции или повышением заработной платы для пособий, зависящих от зарплаты, за исключением пенсий, выплачиваемых через НПФ, которые не индексируются с ростом инфляции на этапе выплат. Кроме инфляционного риска, пенсионные планы Группы также подвержены рискам смертности и рискам дожития. Активы плана выплат пенсий через НПФ подвержены инвестиционным рискам. Группа частично передает риски по планам выплат пенсий негосударственному пенсионному фонду, который принимает на себя ответственность за выплату пожизненных пенсий. Ответственность за финансирование плана выплат пенсий через НПФ, в том числе инвестиционные решения и график взносов, лежит на Группе совместно с НПФ. Группа не управляет рисками по другим вышеупомянутым пособиям и не передает их.

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

Группа «Славнефть-Мегионнефтегаз»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЕ 15. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)	ПРОЧИЕ	ДОЛГОСРОЧНЫЕ	ОБЯЗАТЕЛЬСТВА
	Текущая стоимость обязательств	Справедливая стоимость активов плана	Итого
На 1 января 2014 г.	1 506	(408)	1 098
Стоимость услуг текущего периода	67	-	67
Расходы/(доходы) по процентам	114	(32)	82
Переоценка резерва по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности			
Актuarные прибыли – изменения предположений	(16)	-	(16)
Итого отнесено на операционные расходы за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	165	(32)	133
Переоценка резерва по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности:			
Актuarные убытки – изменения демографических предположений	23	-	23
Актuarные прибыли – изменения финансовых предположений	(449)	-	(449)
Актuarные убытки/(прибыли) – корректировки на основе опыта	112	(2)	110
Итого отнесено на прочий совокупный доход за год, закончившийся 31 декабря 2014 г. до расхода по налогу на прибыль в размере 63 млн руб.	(314)	(2)	(316)
Взносы работодателя	-	(60)	(60)
Осуществленные выплаты	(116)	83	(33)
На 31 декабря 2014 г.	1 241	(419)	822
На 1 января 2015 г.	1 241	(419)	822
Стоимость услуг текущего периода	54	-	54
Расходы/(доходы) по процентам	157	(56)	101
Стоимость услуг прошлых периодов	31	-	31
Переоценка резерва по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности:			
Актuarные убытки – корректировки на основе опыта	8	-	8
Итого отнесено на операционные расходы за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	250	(56)	194
Переоценка резерва по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности:			
Актuarные убытки – изменения демографических предположений	17	-	17
Актuarные убытки – изменения финансовых предположений	336	-	336
Актuarные (прибыли)/убытки – корректировки на основе опыта	(16)	28	12
Итого отнесено на прочий совокупный расход за год, закончившийся 31 декабря 2015 г. до дохода по налогу на прибыль в размере 73 млн руб.	337	28	365
Взносы работодателя	-	(80)	(80)
Осуществленные выплаты	(117)	87	(30)
На 31 декабря 2015 г.	1 711	(440)	1 271

**ПРИМЕЧАНИЕ 15. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Ставка дисконтирования	9,80%	13,30%
Уровень инфляции	6,00%	7,00%
Ставка роста зарплат	8,00%	8,00%
Ожидаемый возраст выхода на пенсию:		
– для мужчин	57,5 лет	57,8 лет
– для женщин	55,0 лет	55,1 лет
Таблица смертности	Россия 2013	Россия 1986–1987

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

Чувствительность совокупных пенсионных обязательств к изменениям основополагающих актуарных допущений представлена ниже:

	Изменения в актуарных допущениях	31 декабря 2015 г.		31 декабря 2014 г.	
		Увеличение/(уменьшение) пенсионных обязательств			
Ставка дисконтирования	+ 1,0%	(128)	–10%	(75)	–9%
	– 1,0%	149	12%	87	11%
Уровень инфляции	+ 1,0%	40	3%	27	3%
	– 1,0%	(35)	–3%	(23)	–3%
Ставка роста зарплат	+ 1,0%	72	6%	41	5%
	– 1,0%	(64)	–5%	(35)	–4%
Уровень текучести кадров	+ 1,5%	(85)	–7%	(46)	–6%
	– 1,5%	101	8%	55	7%
Смертность	+10%	(26)	–2%	(15)	–2%
	–10%	27	2%	17	2%

Группа планирует внести вклад в размере 122 млн руб. по плану с установленными выплатами в 2016 году. Средневзвешенная продолжительность обязательства Группы по плану с установленными выплатами составляет 9 лет на 31 декабря 2015 г. и 7 лет на 31 декабря 2014 г.

ПРИМЕЧАНИЕ 16. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	15 811	17 156
Итого финансовые обязательства в составе кредиторской задолженности	15 811	17 156
Авансы полученные	651	1 110
Итого кредиторская задолженность	16 462	18 266

ПРИМЕЧАНИЕ 17. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	3 285	3 674
Налог на добавленную стоимость	2 586	1 693
Налог на имущество	335	282
Страховые взносы во внебюджетные фонды	262	203
Налог на прибыль и резерв в отношении налога на прибыль	51	22
Прочие налоги	48	58
Итого задолженность по налогам	6 567	5 932

Налог на добычу полезных ископаемых

В соответствии с Налоговым Кодексом РФ налог на добычу полезных ископаемых (далее – «НДПИ») рассчитывается с учетом текущей мировой цены на нефть марки Urals Brent и среднего курса российского рубля к доллару США за соответствующий налоговый период. Средняя ставка НДПИ за год, закончившийся 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г., составила 6 326 руб. за тонну и 5 831 руб. за тонну соответственно.

В течение 2015 г. был произведен взаимозачет переплаты по налогу на прибыль и задолженности по НДПИ на сумму 1 582 млн руб. (в течение 2014 г. взаимозачет был произведен на сумму 220 млн руб.).

ПРИМЕЧАНИЕ 18. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Резерв по неиспользованным отпускам	367	361
Обязательства по охране окружающей среды (текущая часть) (Примечание 14)	301	304
Задолженность перед персоналом	271	309
Резерв по бонусам (текущая часть)	33	18
Прочие краткосрочные обязательства	163	192
Итого прочие краткосрочные обязательства	1 135	1 184

ПРИМЕЧАНИЕ 19. ВЫРУЧКА

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Реализация нефти	110 060	92 222
Операторские услуги	29 850	31 091
Прочая выручка	2 900	2 230
Итого выручка	142 810	125 543

ПРИМЕЧАНИЕ 20. РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Ремонт и техническое обслуживание	10 826	11 203
Электро- и теплоэнергия	8 687	8 751
Материалы и запасные части	4 816	4 679
Строительно-монтажные работы*	2 730	3 080
Транспортные расходы	2 628	2 548
Расходы на оплату труда	2 236	1 928
Бурение*	2 105	3 012
Сервисные услуги	1 916	1 951
Услуги по автономному энергоснабжению	1 443	1 329
Затраты по арендной плате	552	403
Охрана	413	437
Приобретение оборудования*	341	441
Проектно-изыскательные работы*	261	255
Прочие	4 567	3 984
Итого производственные расходы	43 521	44 001

* - Данные расходы Группа осуществляет в рамках оказания операторских услуг компаниям группы «Славнефть».

Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы включают:

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Расходы на оплату труда	1 418	1 361
Страхование	180	142
Консультационные расходы	164	189
Транспортные расходы	116	140
Сервисные услуги	100	85
Расходы на благотворительность	90	90
Социальные выплаты	71	87
Охрана	62	64
Электро- и теплоэнергия	57	59
Прочие	421	465
Итого коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	2 679	2 682

ПРИМЕЧАНИЕ 24. РАСХОДЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Себестоимость реализации прочей продукции включает:

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Сырье и материалы	1 698	1 138
Расходы на оплату труда	1 172	1 040
Производство вышкомонтажных работ	725	643
Транспортные расходы	722	681
Геологоразведочные работы	713	833
Ремонт и техническое обслуживание	122	150
Электро- и теплоэнергия	120	50
Прочие	1 075	1 110
Итого себестоимость реализации прочей продукции	6 347	5 645

ПРИМЕЧАНИЕ 21. НАЛОГИ ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

В состав налогов за исключением налога на прибыль включается следующее:

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	55 887	51 516
Страховые взносы во внебюджетные фонды	1 395	1 144
Налог на имущество	1 250	1 132
Прочие налоги	74	40
Итого налоги за исключением налога на прибыль	58 606	53 832

ПРИМЕЧАНИЕ 22. ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ ОТ ВЫБЫТИЯ И ОБЕСЦЕНЕНИЯ АКТИВОВ

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
(Убыток)/прибыль от выбытия основных средств	(57)	132
Начисление обесценения, нетто	(79)	(16)
Прочие доходы	309	148
Итого	173	264

ПРИМЕЧАНИЕ 23. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Амортизация дисконта по выданным займам	2 995	2 903
Процентные доходы	413	679
Прочие доходы	231	-
Итого финансовые доходы	3 639	3 582
Расходы по дисконтированию займов выданных	(3 067)	-
Амортизация дисконта по резерву на вывод основных средств из эксплуатации и по экологическому резерву	(283)	(219)
Процентные расходы	(241)	(16)
Расходы по актуарной оценке	(101)	(82)
Банковские комиссии и услуги	(4)	(4)
Итого финансовые расходы	(3 696)	(321)
Прибыль по курсовым разницам	7 515	1 570
Убыток по курсовым разницам	(10 950)	(11 661)
Итого убыток по курсовым разницам	(3 435)	(10 091)
Итого финансовые расходы, нетто	(3 492)	(6 830)

ПРИМЕЧАНИЕ 24. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

Основными связанными сторонами Группы за год, закончившийся 31 декабря 2015 г., являлись Основной акционер – ОАО «НГК «Славнефть», а также компании группы ОАО «НГК «Славнефть», группы ОАО «НК «Роснефть» и группы ПАО «Газпром нефть».

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

		За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Компании группы «Славнефть»			
ОАО «Обьнефтегазгеология»	ГРП, услуги по капитальному строительству, услуги по добыче нефти	16 604	16 990
ООО «Славнефть-Нижневартовск»	ГРП, услуги по капитальному строительству, услуги по добыче нефти	6 888	7 298
ОАО «НГК «Славнефть»	ГРП, услуги по капитальному строительству, услуги по добыче нефти	2 832	1 635
ЗАО «Обьнефтегазгеология»	ГРП, услуги по капитальному строительству, услуги по добыче нефти	2 358	3 781
ОАО «СН-МНГТ»	ГРП, услуги по капитальному строительству, услуги по добыче нефти	1 354	1 607
ООО «Соболь»	Услуги по капитальному строительству, услуги по добыче нефти	569	643
ООО «Мегион геология»	Нефть	6	9
Итого выручка по компаниям группы «Славнефть»		30 611	31 963
Компании группы «Роснефть» и группы «Газпром нефть»			
ОАО «НК «Роснефть»	Нефть, газ	55 190	46 248
ПАО «Газпром нефть»	Нефть	55 000	46 077
ООО «Газпромнефть-Восток»	Газ	190	172
ООО «Газпромнефть - Хантос»	Прочая реализация	121	81
Итого выручка по компаниям группы «Роснефть» и группы «Газпром нефть»		110 501	92 578
Итого		141 112	124 541

**ПРИМЕЧАНИЕ 24. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ
 (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Компании группы «Славнефть»		
ОАО «НГК «Славнефть»	9 111	8 439
ООО «Мегион геология»	832	873
Прочие	104	68
Итого операционные расходы по компаниям группы «Славнефть»	10 047	9 380
Компании группы «Роснефть» и группы «Газпром нефть»		
ООО «РН-ГРП»	619	-
ООО «РН-УфаНИПИнефть»	231	178
ООО «Газпромнефть НТЦ»	65	-
Прочие	37	142
Итого операционные расходы по компаниям группы «Роснефть» и группы «Газпром нефть»	952	320
Итого	10 999	9 700

Дебиторская задолженность связанных сторон составила:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Компании группы «Славнефть»		
ОАО «Обьнефтегазгеология»	10 042	9 487
ООО «Славнефть-Нижневартовск»	8 677	15 660
ЗАО «Обьнефтегазгеология»	6 263	3 814
ОАО «НГК «Славнефть»	6 197	3 259
ООО «Соболь»	440	488
ОАО «СН-МНГТ»	179	369
ООО «Мегион геология»	1	19
Итого дебиторская задолженность по компаниям группы «Славнефть»	31 799	33 096
Компании группы «Роснефть» и группы «Газпром нефть»		
ОАО «НК «Роснефть»	38	34
ООО «Газпромнефть-Восток»	38	34
ООО «Газпромнефть - Хантос»	14	1
Прочие	2	2
Итого дебиторская задолженность по компаниям группы «Роснефть» и группы «Газпром нефть»	92	71
Итого	31 891	33 167

По состоянию на 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г. Группой были выданы беспроцентные займы связанной стороне (ЗАО «Славвест») в размере 28 970 млн руб. и 29 042 млн руб. соответственно (Примечание 7).

**ПРИМЕЧАНИЕ 24. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ
 (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Кредиторская задолженность связанным сторонам составила:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Компании группы «Славнефть»		
ООО «Мегион геология»	221	124
ОАО «НГК «Славнефть»	7	15
ОАО «Обьнефтегазгеология»	4	-
Итого кредиторская задолженность по компаниям группы «Славнефть»	232	139
Компании группы «Роснефть» и группы «Газпром нефть»		
ООО «РН-ГРП»	285	-
ПАО «Газпром нефть»	266	664
ОАО «НК «Роснефть»	266	308
ООО «РН-УфаниПИНефть»	89	44
ООО «Газпромнефть НТЦ»	66	-
Прочие	45	61
Итого кредиторская задолженность по компаниям группы «Роснефть» и группы «Газпром нефть»	1 017	1 077
Итого	1 249	1 216

Кредиты от связанных сторон составили:

		31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Банк ГПБ (АО)	Рубль РФ	3 270	-
Итого		3 270	-

Операции, контролируемые государством

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

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

В рамках текущей деятельности Группа осуществляет операции с другими компаниями, контролируемые государством. Цены на природный газ и тарифы на электроэнергию в России регулируются Федеральной службой по тарифам («ФСТ»). Кредиты банков предоставляются на основе рыночных процентных ставок (Примечание 12). Начисление и уплата налогов осуществляется в соответствии с российским налоговым законодательством (Примечания 13, 17 и 21).

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

В ходе регулярной деятельности Группа несет расходы на электроэнергию и теплоэнергию. Некоторая часть этих расходов относится к закупкам у компаний, контролируемых государством. Из-за структуры российского рынка электроэнергии эти закупки не могут быть надлежащим образом отделены от закупок электроэнергии от частных компаний.

ПРИМЕЧАНИЕ 24. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Краткосрочные выплаты сотрудникам	67	37
Долгосрочные премиальные выплаты и прочие долгосрочные выплаты сотрудникам	-	6
Итого	67	43

Программа негосударственного пенсионного обеспечения Группы раскрыта в Примечании 15.

ПРИМЕЧАНИЕ 25. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**Инвестиционные обязательства**

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

Группа имеет договорные обязательства по капитальному строительству и приобретению основных средств, которые на 31 декабря 2015 года составляют 4 508 млн руб. (на 31 декабря 2014 года: 4 448 млн руб.).

Операционная аренда

Земельные участки на территории Российской Федерации, на которых расположены производственные мощности Группы, в основном, являются собственностью государства. Группа арендует земельные участки по договорам операционной аренды с государством. Платежи Группы рассчитываются на основе общей площади занимаемых земельных участков и места их расположения. Срок действия договоров операционной аренды истекает в разные годы до 2064 года. Увеличение суммы будущих минимальных арендных платежей по нерасторгаемым договорам операционной аренды земельных участков связано с заключением новых договоров. Будущие минимальные арендные платежи по нерасторгаемым договорам операционной аренды земельных участков рассчитываются с применением допущения о том, что в течение срока договора кадастровая стоимость участка останется неизменной, и представлены следующим образом:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Менее одного года	380	307
От 1 до 5 лет	1 339	1 124
Свыше 5 лет	5 325	4 519
Итого	7 044	5 950

Социальные обязательства

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

ПРИМЕЧАНИЕ 25. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Страхование

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

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

Судебные споры

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

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

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

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

Налоговые обязательства, возникающие в результате операций между организациями Группы, определяются на основе фактической цены сделки. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Группы в целом. Так как российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства по некоторым вопросам, Группа время от времени применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов по Группе. Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Группой интерпретации с достаточной степенью вероятности могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Группа понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Группой интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительными с точки зрения финансового положения и / или хозяйственной деятельности Группы в целом.

**ПРИМЕЧАНИЕ 25. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Охрана окружающей среды

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

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

Соблюдение особых условий

Группа должна соблюдать определенные особые условия, связанные в первую очередь с заемными средствами. Несоблюдение этих условий может привести к негативным последствиям для Группы, включая рост стоимости заемных средств и объявлению дефолта. Группа соблюдала все особые условия по состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года (Примечание 12).

Условия ведения хозяйственной деятельности

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований.

Снижение цены на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также продолжающееся действие международных санкций в отношении некоторых российских компаний и граждан оказывали негативное влияние на российскую экономику в 2015 году. Действие указанных факторов способствовало экономическому спаду в стране, характеризующемуся падением показателя валового внутреннего продукта. Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен, и увеличением спредов по торговым операциям. Рейтинг Российской Федерации был понижен до уровня «ниже инвестиционного». Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Группы. Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

ПРИМЕЧАНИЕ 26. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Финансовые активы		
<i>Внеоборотные</i>		
Долгосрочные займы выданные (Примечание 7)	-	1 459
<i>Оборотные</i>		
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 10)	1 367	1 394
Финансовые активы в составе дебиторской задолженности (Примечание 9)	30 541	31 309
Текущая часть долгосрочных займов выданных (Примечание 7)	28 970	27 583
Общая балансовая стоимость	60 878	61 745
Финансовые обязательства		
<i>Долгосрочные</i>		
Долгосрочные кредиты и займы (Примечание 12)	6 961	11 257
<i>Краткосрочные</i>		
Финансовые обязательства в составе кредиторской задолженности (Примечание 16)	15 811	17 156
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам (Примечание 12)	12 424	13 147
Общая балансовая стоимость	35 196	41 560

В течение 2015 г. дебиторская задолженность и кредиторская задолженность Группы была погашена путем взаимозачета на сумму 2 466 млн руб., в том числе кредиторская задолженность, связанная с приобретением и строительством основных средств, на сумму 2 189 млн руб. (в течение 2014 г. взаимозачет был произведен на сумму 2 070 млн руб.). У Группы отсутствуют генеральные соглашения о взаимозачете, которые обеспечены правовой защитой в случае невыполнения обязательств.

Рыночный риск

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

Валютный риск

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

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

В связи с введением со стороны США, стран Европейского Союза и международных организаций нового пакета санкций в отношении физических лиц и предпринимателей из России (Примечание 25) руководство Группы полагает, что валютный риск, которому подвержена Группа, будет постепенно снижаться из-за процесса замещения кредитных средств в долларах США кредитными средствами в российских рублях.

ПРИМЕЧАНИЕ 26. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые активы и обязательства Группы представлены ниже:

	31 декабря 2015 г.		
	Рубль РФ	Долл. США	Итого
Внеоборотные активы			
Долгосрочные займы выданные	-	-	-
Оборотные активы			
Задолженность покупателей и заказчиков	30 541	-	30 541
Денежные средства и их эквиваленты	1 367	-	1 367
Текущая часть долгосрочных займов выданных	28 970	-	28 970
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	(4 270)	(2 691)	(6 961)
Краткосрочные обязательства			
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	(500)	(11 924)	(12 424)
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	(15 811)	-	(15 811)
	40 297	(14 615)	25 682

	31 декабря 2014 г.		
	Рубль РФ	Долл. США	Итого
Внеоборотные активы			
Долгосрочные займы выданные	1 459	-	1 459
Оборотные активы			
Задолженность покупателей и заказчиков	31 309	-	31 309
Денежные средства и их эквиваленты	499	895	1 394
Текущая часть долгосрочных займов выданных	27 583	-	27 583
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	-	(11 257)	(11 257)
Краткосрочные обязательства			
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	-	(13 147)	(13 147)
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	(17 156)	-	(17 156)
	43 694	(23 509)	20 185

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Влияние на прибыль до налогообложения	2 923	4 702

Риск изменения цен на сырьевые ресурсы

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

ПРИМЕЧАНИЕ 26. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Риск изменения процентных ставок

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

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

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

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Финансовые инструменты с фиксированной процентной ставкой	1 352	908
Банковские депозиты	1 352	908
Финансовые инструменты с плавающей процентной ставкой	(19 385)	(24 404)
Долгосрочные кредиты и займы	(6 961)	(11 257)
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	(12 424)	(13 147)

По состоянию на 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г. политика Группы по рискам не предусматривает хеджирования риска изменения процентных ставок.

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Влияние на прибыль до налогообложения	969	1 220

Кредитный риск

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

Группа зависит от ограниченного количества покупателей. Крупнейшие покупатели Группы – компании ОАО «НК «Роснефть» и ПАО «Газпром нефть». Таким образом, вероятность непогашения необесцененной задолженности покупателей и заказчиков на 31 декабря 2015 г. не рассматривается в качестве существенного риска, поскольку покупатели в прошлом не нарушали условия кредитных соглашений.

Балансовая стоимость финансовых активов представляет собой максимальную величину кредитного риска.

ПРИМЕЧАНИЕ 26. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**Риск ликвидности**

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их исполнения. В течение года, закончившегося 31 декабря 2015 г., и в течение года, закончившегося 31 декабря 2014 г., мировые и российские рынки капитала были крайне волатильными со значительными колебаниями курса российского рубля по отношению к доллару США и евро. Несмотря на меры по стабилизации, предпринимаемые правительствами разных стран, ситуация на рынке продолжает быть нестабильной. Осмотрительное управление риском ликвидности предполагает поддержание достаточного объема денежных средств, доступность финансирования за счет открытых кредитных линий и возможность закрывать рыночную позицию.

Казначейство Группы обеспечивает гибкость финансирования за счет доступности кредитных линий. Доступный остаток по подтвержденным кредитным линиям на 31 декабря 2015 г. составлял 4 495 млн руб. (на 31 декабря 2014 г. – 3 000 млн руб.).

Руководство Группы ожидает, что основным источником ликвидности Группы в 2016 г. будут поступления денежных средств от операционной деятельности, которые будут достаточны для обеспечения финансирования инвестиционных проектов Группы.

В таблицах ниже представлен анализ финансовых обязательств Группы, которые включают финансовую кредиторскую задолженность (т.е. задолженность перед поставщиками и подрядчиками, заемные средства в разбивке по срокам погашения на основании договорных недисконтированных потоков денежных средств до даты погашения, задолженность перед участниками по выплате доходов), включая процентные платежи.

	До 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	Свыше 3 лет
Краткосрочные и долгосрочные заемные средства (Примечание 12)	13 243	5 776	1 706	-
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками (Примечание 16)	15 811	-	-	-
Задолженность перед участниками по выплате доходов	42	-	-	-
Итого будущие платежи, включая основные суммы долга и платежи по процентам	29 096	5 776	1 706	-

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

	До 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	Свыше 3 лет
Краткосрочные и долгосрочные заемные средства (Примечание 12)	13 487	9 344	1 082	1 054
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками (Примечание 16)	17 156	-	-	-
Задолженность перед участниками по выплате доходов	146	-	-	-
Итого будущие платежи, включая основные суммы долга и платежи по процентам	30 789	9 344	1 082	1 054

Управление капиталом

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

ПРИМЕЧАНИЕ 26. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Группа определяет капитал как сумму акционерного капитала и нераспределенной прибыли. В целях сохранения или корректировки структуры капитала Группа может регулировать размер выплат дивидендов, осуществлять возврат капитала акционерам или выпускать новые акции. Общая стратегия Группы на 2015 г. не изменилась по сравнению с предыдущими годами.

Группа выполняла все внешние требования о достаточности капитала в течение года, закончившегося 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г. Эти требования устанавливаются в кредитных соглашениях Группы с банками на разных основаниях.

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

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Чистый долг	18 018	23 010
Всего капитал	118 779	106 614
Всего капитал и чистый долг	136 797	129 624
Отношение чистых заемных средств к собственному капиталу	13,2%	17,8%

Данные показатели рассматриваются руководством Группы в динамике без установления ограничений.

ПРИМЕЧАНИЕ 27. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ**Оценка справедливой стоимости**

В течение 2015 г. не происходило переклассификаций активов и обязательств между уровнями справедливой стоимости. Денежные средства и их эквиваленты включены в уровень 1 иерархии справедливой стоимости; заемные средства находятся на уровне 2 иерархии; кредиторская и дебиторская задолженность, а также займы выданные находятся на уровне 3 иерархии справедливой стоимости.

Денежные средства и их эквиваленты, краткосрочные банковские депозиты, дебиторская и кредиторская задолженность. Балансовая стоимость этих статей отражает разумное приближение к их справедливой стоимости.

Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы. Кредитные соглашения предусматривают использование плавающих и фиксированных процентных ставок, которые отражают текущие условия, применимые к аналогичным займам. Справедливая стоимость краткосрочных и долгосрочных кредитов отличается от их балансовой стоимости и составляет 17 989 млн руб. на 31 декабря 2015 г. (на 31 декабря 2014 г. – 20 157 млн руб.).

Займы, выданные связанным сторонам. Оценочная справедливая стоимость займов, выданных связанным сторонам, основывается на методе дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок на рынке заимствований для новых инструментов и составляет 28 453 млн руб. на 31 декабря 2015 г. (на 31 декабря 2014 г. – 28 531 млн руб.).

ПРИМЕЧАНИЕ 28. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

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

Раскрытие результатов деятельности по сегментам Группы «Славнефть-Мегионнефтегаз» неприменимо, поскольку управление финансово-хозяйственной деятельностью, оценка результатов и распределение ресурсов между операционными сегментами осуществляется на уровне Группы «Славнефть», после исключения внутригрупповых операций, в том числе выручки от оказания операторских услуг, которые являются внутригрупповыми для Группы «Славнефть». Вследствие этого, в консолидированной финансовой отчетности Группы «Славнефть-Мегионнефтегаз» результаты деятельности по сегментам не представляются.

Информация о выручке в разрезе видов выручки представлена в Примечании 19 для годовых периодов, закончившихся 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г.

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

Основными покупателями и заказчиками для Группы «Славнефть-Мегионнефтегаз» являются связанные стороны (Примечание 24).

ПРИМЕЧАНИЕ 29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

На внеочередном общем Собрании акционеров, состоявшемся 25 марта 2016 г., было принято решение о предоставлении процентного займа ОАО «НГК «Славнефть» сроком до трех лет. Общая сумма займа, включая проценты, может составить не более 39 494 млн руб.

Директор Акционерного общества
«ПрайсвоटरхаусКуперс Аудит»
М.Е. Тимченко
12 апреля 2016 года



Пронумеровано, прошнуровано и скреплено печатью 56 (пятьдесят шесть) листов.