

АО НК «РуссНефть»

Консолидированная финансовая отчетность

*за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.,
и аудиторское заключение независимого аудитора*

АО НК «РуссНефть»

Консолидированная финансовая отчетность

за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

Содержание

Заключение независимых аудиторов	1
Консолидированная финансовая отчетность	
Консолидированный отчет о совокупном доходе	3
Консолидированный отчет о финансовом положении	4
Консолидированный отчет об изменениях в капитале.....	5
Консолидированный отчет о движении денежных средств	6
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1. Информация о компании.....	7
2. Основы подготовки отчетности.....	7
3. Существенные суждения, оценки и допущения.....	14
4. Существенные положения учетной политики	17
5. Изменения в учетной политике в будущих отчетных периодах.....	28
6. Информация по сегментам	30
7. Дочерние компании Группы	36
8. Неконтролирующие доли участия	41
9. Объединение бизнеса и инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия.....	41
10. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	46
11. Себестоимость реализации	48
12. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	48
13. Финансовые доходы и расходы	49
14. Прочие операционные доходы и расходы	49
15. Основные средства	50
16. Гудвил	51
17. Активы по разведке и оценке запасов.....	53
18. Прочие долгосрочные и краткосрочные финансовые активы	53
19. Запасы	53
20. Торговая и прочая дебиторская задолженность	54
21. Денежные средства и их эквиваленты	54
22. Уставный капитал.....	54
23. Процентные кредиты и займы	55
24. Резерв на ликвидацию основных средств	59
25. Торговая, прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	59
26. Налог на прибыль.....	60
27. Расчеты и операции со связанными сторонами.....	62
28. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски	64
29. Управление финансовыми рисками	68
30. Раскрытие информации по запасам нефти и газа (неаудированные данные).....	74
31. События после отчетной даты.....	76

Заключение независимых аудиторов

Акционерам Акционерного Общества («АО») НК «РуссНефть»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности АО НК «РуссНефть» и ее дочерних компаний (далее по тексту – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении на 31 декабря 2014 г., консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях капитала и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также информации о существенных аспектах учетной политики и другой пояснительной информации.

Ответственность руководства в отношении консолидированной финансовой отчетности

Руководство Группы несет ответственность за составление и достоверность указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую, по мнению руководства, для составления финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудиторов

Наша ответственность заключается в выражении мнения о данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения нами 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 в себя проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур является предметом суждения аудитора, которое включает в себя оценку риска существенных искажений финансовой отчетности, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, обеспечивающую составление и достоверность консолидированной финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля организации. Аудит также включает в себя оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

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



Совершенство бизнеса,
улучшаем мир

Основание для мнения с оговоркой

На 31 декабря 2014 г. Группа нарушила ограничительные условия договоров о кредитных линиях с группой ВТБ датированных 30 декабря 2013 г. и 7 августа 2013 г., что является случаем неисполнения обязательств по договорам. Соответственно, группа ВТБ может потребовать досрочного погашения всей или части суммы кредитов вместе с начисленными процентами. Следовательно, данные кредиты должны были быть включены в состав краткосрочных обязательств по состоянию на 31 декабря 2014 г., так как у Группы не было безусловных прав отложить погашение данных кредитов на срок как минимум 12 месяцев после этой даты. Группа включила данные кредиты в сумме 1 214 млн. долларов США в состав долгосрочных обязательств, что является несоблюдением требований МСФО (IAS) 1, «Представление финансовой отчетности».

Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением влияния на консолидированную финансовую отчетность обстоятельства, изложенного в разделе «Основание для мнения с оговоркой», консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы на 31 декабря 2014 г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Важные обстоятельства

Не изменяя нашего мнения, мы обращаем внимание на Примечание 2 к консолидированной финансовой отчетности, в котором указано, что по состоянию на 31 декабря 2014 г., краткосрочные обязательства Группы превышали ее оборотные активы на 773 млн. долларов США. Данное условие, а также другие обстоятельства, изложенные в Примечании 2, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать серьезные сомнения в способности Группы продолжать работу в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

ООО "Эрнст энд Янг"

31 марта 2015 г.


АО НК «РуссНефть»


Консолидированный отчет о совокупном доходе

за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

(в миллионах долларов США)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Продолжающаяся деятельность			
Выручка	6	2 954	4 249
Себестоимость реализации	11	(2 110)	(3 018)
Валовая прибыль		844	1 231
Расходы на геологоразведочные работы		(26)	(11)
Коммерческие расходы	12	(273)	(432)
Общехозяйственные и административные расходы	12	(118)	(176)
Прочие операционные расходы, нетто	14	(131)	(124)
Курсовая разница, нетто		208	91
Операционная прибыль		504	579
Финансовые доходы	13	301	173
Финансовые расходы	13	(312)	(364)
Доля убытка в ассоциированных и совместных предприятиях	10	(25)	-
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности		468	388
Налог на прибыль	26	127	(57)
Прибыль за отчетный период от продолжающейся деятельности		595	331
Прекращенная деятельность			
Прибыль за отчетный период от прекращенной деятельности, за вычетом налогов		-	804
Прибыль за отчетный период		595	1 135
Прочий совокупный расход			
Убыток при пересчете иностранных валют		(994)	(130)
Итого совокупный (убыток)/доход за вычетом налогов		(399)	1 005
Прибыль, приходящаяся на:			
Акционеров Материнской компании		577	939
Неконтролирующие доли участия		18	196
Итого совокупный (убыток)/доход, приходящийся на:			
Акционеров Материнской компании		(167)	910
Неконтролирующие доли участия		(232)	95

✓ 
О.Г. Гордеев
Президент

✓ 
О.Е. Прозоровская
Старший Вице-президент по
экономике и финансам

Дата утверждения: 31 марта 2015 г.

Прилагаемые примечания на страницах 7-76 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

АО НК «РуссНефть»

Консолидированный отчет о финансовом положении
на 31 декабря 2014 г.

(в миллионах долларов США)

	Прим.	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г. (пересчитано) ¹
Активы			
Внеоборотные активы			
Нефтедобывающие основные средства	15	1 690	2 279
Прочие основные средства	15	85	151
Гудвил	16	244	414
Отложенные налоговые активы	26	234	192
Активы по разведке и оценке запасов	17	1	111
Прочие долгосрочные финансовые активы	18	933	67
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	10	42	–
Прочие внеоборотные активы		3	15
Итого внеоборотные активы		3 232	3 229
Оборотные активы			
Запасы	19	106	164
Торговая и прочая дебиторская задолженность	20	105	193
Налог на прибыль к получению		22	31
НДС к получению		35	83
Прочие краткосрочные финансовые активы	18	6	–
Денежные средства и их эквиваленты	21	37	53
Прочие оборотные активы		1	3
Итого оборотные активы		312	527
Итого активы		3 544	3 756
Капитал и обязательства			
Капитал, приходящийся на акционеров Материнской компании			
Уставный капитал	22	4	4
Резерв по пересчету иностранных валют		(1 078)	(334)
Накопленный убыток		(1 193)	(1 768)
Итого капитал, приходящийся на акционеров Материнской компании		(2 267)	(2 098)
Неконтролирующие доли участия	8	465	671
Итого капитал		(1 802)	(1 427)
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	23	4 111	2 775
Отложенные налоговые обязательства	26	95	149
Резерв на ликвидацию основных средств	24	53	80
Прочие долгосрочные обязательства		2	2
Итого долгосрочные обязательства		4 261	3 006
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	23	346	188
Торговая, прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	25	619	1 760
Кредиторская задолженность по налогам и сборам за исключением налога на прибыль		108	226
Задолженность по налогу на прибыль		2	1
Прочие краткосрочные обязательства		10	2
Итого краткосрочные обязательства		1 085	2 177
Итого обязательства и капитал		3 544	3 756

¹ Сравнительные данные пересмотрены по результатам заверченной в 2014 году оценки справедливой стоимости активов и обязательств ООО «РедОйл» (Примечание 9).

АО НК «РуссНефть»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

(в миллионах долларов США)

	Прим.	Капитал, приходящийся на акционеров Материнской компании			Неконтролирующие доли участия	Итого капитал
		Уставный капитал	Резерв по пересчету иностран- ных валют	Накоплен- ная прибыль/ (убыток)		
На 31 декабря 2012 г.		4	(305)	(2 701)	1 381	(1 621)
Прибыль за отчетный период		-	-	939	196	1 135
Резерв по пересчету иностраннх валют		-	(229)	-	(101)	(330)
Прекращенная деятельность		-	200	-	-	200
Итого совокупный доход за период		-	(29)	939	95	1 005
Дивиденды	7, 22	-	-	-	(1)	(1)
Вложения акционеров в капитал дочерних компаний в части неконтролирующей доли		-	-	(5)	5	-
Приобретения дочерних компаний (пересчитано) ²	9	-	-	-	4	4
Изменения в неконтролирующей доле дочерних компаний в связи с выкупом собственных акций дочерними компаниями	7	-	-	(1)	(11)	(12)
Прекращенная деятельность		-	-	-	(802)	(802)
На 31 декабря 2013 г. (пересчитано)²		4	(334)	(1 768)	671	(1 427)
Прибыль за отчетный период		-	-	577	18	595
Резерв по пересчету иностраннх валют		-	(744)	-	(250)	(994)
Итого совокупный убыток за период		-	(744)	577	(232)	(399)
Дивиденды	7, 22	-	-	-	(1)	(1)
Вложения акционеров в капитал дочерних компаний в части неконтролирующей доли		-	-	(2)	2	-
Приобретения дочерних компаний	9	-	-	-	28	28
Изменения в неконтролирующей доле дочерних компаний в связи с выкупом собственных акций дочерними компаниями	7	-	-	-	(3)	(3)
На 31 декабря 2014 г.		4	(1 078)	(1 193)	465	(1 802)

² Сравнительные данные пересмотрены по результатам заверченной в 2014 году оценки справедливой стоимости активов и обязательств ООО «РедОйл» (Примечание 9).

АО НК «РуссНефть»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

(в миллионах долларов США)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности		468	388
Прибыль до налогообложения от прекращенной деятельности		-	807
Прибыль до налогообложения		468	1 195
Корректировки неденежных статей для приведения прибыли до налогообложения к чистым денежным потокам:			
Износ, истощение и амортизация	11	248	251
Прибыль от выбытия основных средств	14	(1)	(5)
Обесценение гудвила	14	-	52
Обесценение / (восстановление обесценения) основных средств	14	6	(25)
Обесценение активов по разведке и оценке запасов (Уменьшение)/ Увеличение резервов по вознаграждениям, сомнительной задолженности и прочих резервов	14	113	-
Доход от выгодной покупки	9	(6)	5
Убыток от ассоциированных и совместных предприятий		(7)	-
Прибыль от продажи дочерних компаний		25	-
Финансовые доходы	13	-	(480)
Финансовые расходы	13	(301)	(173)
Курсовые разницы		312	364
Прочие корректировки		(208)	(91)
		(30)	(21)
Чистое движение денежных средств по операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		619	1 072
Корректировки оборотного капитала			
Уменьшение/(Увеличение) запасов		10	(10)
Уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности		80	7
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности		239	53
Уменьшение прочих оборотных активов		3	-
Налог на прибыль уплаченный		(66)	(200)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		885	922
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и прочих внеоборотных активов		(420)	(507)
Поступления от реализации основных средств		4	7
Приобретение дочерних компаний, за вычетом полученных денежных средств	9	(37)	(83)
Приобретение ассоциированных и совместных предприятий	9	(9)	-
Поступления от продажи дочерних компаний		-	1 973
Займы выданные	18	(212)	(66)
Поступления от займов выданных		5	-
Проценты полученные		14	23
Чистые денежные средства, (направленные на инвестиционную деятельность) / полученные от инвестиционной деятельности		(655)	1 347
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Выкуп акций дочерними компаниями у неконтролирующих акционеров	7	(3)	(12)
Поступления от кредитов и займов полученных		38	1 718
Погашение кредитов и займов полученных	23	(115)	(3 792)
Проценты уплаченные	23	(162)	(232)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам		(1)	(1)
Чистые денежные средства, направленные на финансовую деятельность		(243)	(2 319)
Влияние изменения курсов иностранных валют на остатки денежных средств и их эквивалентов		(3)	(2)
Уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(16)	(52)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода		53	105
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода		37	53

Прилагаемые примечания на страницах 7-76 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

АО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

(в миллионах долларов США)

1. Информация о компании

Выпуск консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества («АО») Нефтегазовая компания «РуссНефть» (далее – «Материнская компания» или «Компания») и его дочерних компаний (далее совместно именуемые «Группа») за год, закончившийся 31 декабря 2014 г., был утвержден решением руководства от 31 марта 2015 г.

Группа включает в себя компании, учрежденные в форме акционерных обществ, а также обществ с ограниченной ответственностью, в соответствии с определениями, приведенными в Гражданском кодексе Российской Федерации. В состав Группы также входят компании с ограниченной ответственностью, зарегистрированные в Республике Беларусь, Республике Азербайджан, Великобритании, Республике Кипр, Исламской Республике Мавритании, на Британских Виргинских островах и Каймановых островах.

Основной деятельностью Группы является разведка, разработка, добыча и реализация нефти и газа (Примечание 6).

Материнская компания была учреждена 17 сентября 2002 г. Юридический адрес Материнской компании: Российская Федерация, г. Москва, ул. Пятницкая, д. 69, тел.: +7 (495) 411-63-09, e-mail: russneft@russneft.ru, www.russneft.ru.

Лицом, имеющим возможность контролировать действия Компании по состоянию на 31 декабря 2014 г., является Михаил Сафарбекович Гуцериев.

Перечень основных дочерних компаний, включенных в консолидированную финансовую отчетность, а также информация о долях владения в них Компанией по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов, приведены в Примечании 7.

В 2014 году среднесписочная численность работников компаний, входящих в Группу на 31 декабря 2014 г., составляет 11 103 человек, (в 2013 году – 10 066 человек).

2. Основы подготовки отчетности

Заявление о соответствии МСФО

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2014 г., подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основы подготовки отчетности (продолжение)

Основы учета

Компании Группы, зарегистрированные на территории Российской Федерации, ведут бухгалтерский учет в российских рублях (далее – «руб.») и составляют финансовую отчетность в соответствии с законодательными актами, регулирующими бухгалтерский учет и отчетность в Российской Федерации. Настоящая консолидированная финансовая отчетность основана на учетных данных, сформированных в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета, с учетом корректировок и реклассификации статей, которые необходимы для достоверного представления информации в соответствии с МСФО. Основные корректировки относятся к консолидации дочерних компаний, объединению бизнеса, прекращенной деятельности, признанию расходов и выручки, оценочным резервам по невозмещаемым активам, износу и оценке стоимости основных средств, использованию значений справедливой стоимости, обесценению активов, пересчету иностранных валют, финансовым инструментам, отложенным налогам и резерву на ликвидацию нефтедобывающих основных средств и восстановлению земельных участков.

Основы оценки стоимости

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической стоимости, за исключением отмеченного в разделе «Существенные положения учетной политики».

Данная консолидированная финансовая отчетность представлена в долларах США, а все суммы округлены до миллиона (далее – «млн. долл. США»), если не указано иное.

Основа консолидации

Дочерние компании

Дочерние компании – это компании, находящиеся под контролем Материнской компании. Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, а также возможность влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций. Группа контролирует дочерние компании, если выполняются следующие условия:

- ▶ наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций;
- ▶ наличие у Группы подверженности рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или прав на получение такого дохода;
- ▶ наличие у Группы возможности влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций.

Консолидация дочерних компаний начинается с даты перехода к Группе контроля над ними и прекращается с даты потери контроля. Дочерние компании готовят финансовую отчетность за тот же отчетный период, что и Материнская компания, с использованием аналогичных принципов учета. При необходимости в учетную политику дочерних компаний вносятся изменения для приведения ее в соответствие с учетной политикой Группы. Все операции между компаниями Группы, а также сальдо по расчетам и нереализованная прибыль по таким операциям исключаются; нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда данная операция свидетельствует об обесценении передаваемого актива.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основы подготовки отчетности (продолжение)

Основа консолидации (продолжение)

Изменение доли участия без потери контроля учитывается как операция с капиталом.

В случае утраты контроля над дочерней компанией Группа:

- ▶ прекращает признание активов и обязательств дочерней компании и относящегося к ней гудвила;
- ▶ прекращает признание балансовой стоимости неконтролирующих долей участия;
- ▶ прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале;
- ▶ признает справедливую стоимость полученного вознаграждения;
- ▶ признает справедливую стоимость оставшейся инвестиции;
- ▶ признает прибыль или убыток, связанный с утратой контроля, относимого на контрольный пакет вышедшей дочерней компании в составе отчета о совокупном доходе;
- ▶ переклассифицирует долю Материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибыли или убытка или нераспределенной прибыли в соответствии с требованиями МСФО.

Неконтролирующие доли – капитал в дочерних компаниях, которым Материнская компания не владеет прямо или косвенно. Группа учитывает неконтролирующие доли в консолидированном отчете о финансовом положении в составе капитала отдельно от капитала акционеров Материнской компании. Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода относятся на акционеров Материнской компании и неконтролирующие доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо неконтролирующих долей участия.

Совместная деятельность и совместное предприятие

Совместная деятельность – это деятельность, совместно контролируемая двумя или большим числом сторон, которые связаны договорными соглашениями. Совместная деятельность может иметь форму либо совместной операции, либо совместного предприятия.

Совместное предприятие – это соглашение о совместной деятельности, согласно которому стороны, осуществляющие совместный контроль в отношении соглашения, имеют права на чистые активы совместного предприятия. Совместное предприятие, как правило, имеет форму юридического лица, в котором Группа имеет долю совместно с другими участниками совместной деятельности.

Совместный контроль – это обусловленное договором совместное осуществление контроля, которое имеет место в тех случаях, когда принятие решений в отношении значимой деятельности требует единогласного согласия сторон, осуществляющих совместный контроль.

Совместно контролируемая операция предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем над деятельностью, прав на активы и ответственности по обязательствам, связанным с деятельностью. Группа признает в соответствии со своей долей участия в совместной операции свои активы и свою долю в совместных обязательствах, свою долю в выручке от продажи продукции и в расходах, включая долю в совместных расходах.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основы подготовки отчетности (продолжение)

Основа консолидации (продолжение)

Ассоциированные предприятия

Ассоциированные предприятия – это предприятия, в отношении которых Группа обладает значительным влиянием. Значительное влияние – это полномочия на участие в принятии решений относительно финансовой и операционной политики объекта инвестиций, но не контроль или совместный контроль в отношении такой политики.

При определении наличия значительного влияния или совместного контроля Группа учитывает аналогичные факторы, в случае определения наличия контроля над дочерними компаниями.

Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия Группа учитывает по методу долевого участия. Согласно методу долевого участия, инвестиции в ассоциированные или совместные предприятия признаются первоначально по фактической стоимости. Балансовая стоимость инвестиции увеличивается или уменьшается вследствие признания доли Группы в изменениях чистых активов ассоциированных или совместных предприятий, возникающих после даты приобретения. Гудвил, относящийся к ассоциированному или совместному предприятию, включается в балансовую стоимость инвестиции и не амортизируется, а также не подвергается отдельной проверке на предмет обесценения; тестируется на обесценение балансовая стоимость инвестиции в целом при наличии признаков обесценения инвестиции.

Консолидированный отчет о совокупном доходе отражает долю Группы в финансовых результатах деятельности ассоциированного или совместного предприятия. Изменения в прочем совокупном доходе таких объектов инвестиций представляется в составе прочего совокупного дохода Группы. Кроме того, если имело место изменение, непосредственно признанное в капитале ассоциированного или совместного предприятия, Группа признает свою долю такого изменения и раскрывает тот факт, когда это применимо, в отчете об изменениях в капитале.

Нереализованные прибыли и убытки, возникающие по операциям Группы с ассоциированным или совместным предприятием, исключены в той степени, в которой Группа имеет долю участия в ассоциированном или совместном предприятии.

Доля Группы в прибыли или убытке ассоциированного и совместного предприятия представлена непосредственно в консолидированном отчете о совокупном доходе отдельно от операционной прибыли Группы. Она представляет собой прибыль или убыток после учета налогообложения и неконтрольной доли участия в дочерних компаниях ассоциированного или совместного предприятия. Финансовая отчетность ассоциированного или совместного предприятия составляется за тот же отчетный период, что и финансовая отчетность Группы. В случае необходимости в нее вносятся корректировки с целью приведения учетной политики в соответствие с учетной политикой Группы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основы подготовки отчетности (продолжение)

Основа консолидации (продолжение)

После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по своей инвестиции в ассоциированное или совместное предприятие. На каждую отчетную дату Группа устанавливает наличие объективных свидетельств обесценения инвестиций в ассоциированную компанию. В случае наличия таких свидетельств Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой стоимостью ассоциированной компании или совместного предприятия и ее/его балансовой стоимостью, и признает эту сумму в консолидированном отчете о совокупном доходе по статье «Доля прибыли/(убытка) в ассоциированных и совместных предприятиях».

В случае потери значительного влияния над ассоциированным или совместным предприятием Группа оценивает и признает оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью ассоциированного или совместного предприятия на момент потери значительного влияния или совместного контроля и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций и поступлениями от выбытия признается в составе прибыли или убытка.

Пересчет иностранных валют

Статьи, включенные в финансовую отчетность Группы, измеряются в валюте первичной экономической среды, в которой такая компания осуществляет свою деятельность («функциональная валюта»). Функциональной валютной дочерних компаний Группы, расположенных на территории Российской Федерации, является российский рубль. Функциональной валютой зарубежных дочерних компаний и Материнской компании, а также валютой представления консолидированной финансовой отчетности является доллар США.

Операции в иностранных валютах первоначально отражаются каждой компанией в функциональной валюте по курсу на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по официальному обменному курсу Центрального банка Российской Федерации (далее «ЦБ РФ») на отчетную дату. Все курсовые разницы включаются в консолидированный отчет о совокупном доходе. Немонетарные активы и обязательства, отражаемые по фактической стоимости и выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по курсам, действовавшим на дату первоначальной операции. Немонетарные активы и обязательства, отражаемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости.

На 31 декабря 2014 г. активы и обязательства (включая соответствующий гудвил) дочерних, совместных и ассоциированных предприятий, функциональной валютой которых не является доллар США, пересчитываются в данной консолидированной финансовой отчетности в валюту представления отчетности Группы по курсу на отчетную дату. Результаты деятельности и денежные потоки дочерних, совместных и ассоциированных предприятий, функциональной валютой которых не является доллар США, пересчитываются в доллары США по среднему курсу за отчетный период. Курсовые разницы, возникающие при таком пересчете, отражаются в качестве отдельного компонента капитала. При выбытии компании, функциональная валюта которой отличается от валюты презентации отчетности, отложенная накопленная сумма, отраженная в составе капитала и относящаяся к данной компании, признается в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основы подготовки отчетности (продолжение)

Пересчет иностранных валют (продолжение)

Рубль не является полностью конвертируемой валютой за пределами Российской Федерации. В Российской Федерации официальные обменные курсы ежедневно устанавливаются Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»). Обменный курс, использованный для целей пересчета операций и остатков, выраженных в рублях, на 31 декабря 2014 г. и 2013 г. равнялся официальному обменному курсу ЦБ РФ, составлявшему 56,2584 руб. и 32,7292 руб. за один доллар США, соответственно. На 31 марта 2015 г. официальный обменный курс составлял 58,4643 руб. за один доллар США.

Непрерывность деятельности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности, которое предполагает реализацию активов и урегулирование любых обязательств (в т.ч. договорных обязательств) в ходе обычной операционной деятельности.

По состоянию на 31 декабря 2014 г. краткосрочные обязательства превысили оборотные активы Группы на общую сумму 773 млн. долл. США (на 31 декабря 2013 г. – 1650 млн. долл. США). На 31 декабря 2014 г. Группа нарушила ограничительные условия кредитных договоров с группой банков ВТБ, датированных августом и декабрем 2013 года. Соответственно, банк может потребовать досрочного погашения всей или части суммы кредитов вместе с начисленными процентами, что на 31 декабря 2014 г. составляет 1 551 млн. долл. США.

Данные факты указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать серьезные сомнения в способности Группы продолжать работу в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

Группа имеет репутацию надежного заемщика и уделяет особое внимание сохранению такой репутации. В долговом портфеле Группы преобладают долгосрочные обязательства. Во втором полугодии 2014 года Группа провела реструктуризацию краткосрочной задолженности в сумме 636 млн. долл. США в состав долгосрочной задолженности со сроком погашения в 2019 году.

Группа обеспечивает краткосрочную ликвидность за счет договоренности с крупными покупателями о получении предоплаты за поставки нефти. Получение предоплаты от покупателей позволяет Группе соблюдать графики погашения долгов.

В апреле 2015 года планируется рефинансирование кредитов, полученных от банков группы ВТБ, с продлением срока погашения до 2022 года и одновременным существенным изменением основных условий на более благоприятные для Группы в отношении суммы кредита, процентных ставок, сроков оплаты процентов, состава поручителей, положений ограничительных условий. Предполагается следующее изменение графика погашения:

- ▶ 2015 год без погашений,
- ▶ с 2016 по 2017 год – ежеквартально по 12,5 млн. долл. США в последний день квартала,
- ▶ с 1 квартала 2018 равными платежами по 115 млн. долл. США (20 платежей).

Таким образом, руководство Группы предпринимает необходимые действия, чтобы обеспечить способность Группы непрерывно продолжать деятельность и своевременно погашать обязательства.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основы подготовки отчетности (продолжение)**Учетная политика**

Принятая учетная политика соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном годовом периоде. Начиная с 1 января 2014 г., Группа применила все новые и пересмотренные МСФО, поправки и интерпретации, которые имеют отношение к ее деятельности. Влияние новых стандартов описано ниже.

- ▶ Инвестиционные организации – поправки к МСФО (IFRS) 10 «*Консолидированная финансовая отчетность*», МСФО (IFRS) 12 «*Раскрытие информации об участии в других предприятиях*» и МСФО (IAS) 27 «*Отдельная финансовая отчетность*». Данные поправки предусматривают исключение в отношении требования о консолидации для организаций, удовлетворяющих определению инвестиционной организации согласно МСФО (IFRS) 10; инвестиционные организации должны учитывать свои дочерние компании по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
- ▶ Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств – поправки к МСФО (IAS) 32 «*Финансовые инструменты: представление информации*». Поправки уточняют правила и критерии зачета финансовых активов и обязательств и представляют новые связанные с этим требования по раскрытию информации.
- ▶ Возмещаемая сумма для нефинансовых активов – поправки к МСФО (IAS) 36 «*Обесценение активов*». Поправка требует дополнительных раскрытий о возмещаемой стоимости активов (или групп активов, генерирующих денежные средства), которые были обесценены или по которым был восстановлен убыток от обесценения.
- ▶ Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования – Поправки к стандарту МСФО (IAS) 39 «*Финансовые инструменты: признание и оценка*». Данные поправки предусматривают освобождение от прекращения учета хеджирования при условии, что новация производного инструмента удовлетворяет определенным критериям.
- ▶ Интерпретация КРМФО (IFRIC) 21 «*Обязательные платежи*». Интерпретация определяет обязывающее событие для признания обязательства как операцию, приводящую к необходимости уплаты налога в соответствии с действующим законодательством, в том числе постепенное признание такого обязательства, не ранее достижения установленных минимальных пороговых значений для таких обязательных платежей.
- ▶ Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 годов – Совет по МСФО выпустил семь поправок к шести стандартам, включая поправку к МСФО (IFRS) 13 «*Оценка справедливой стоимости*». Поправка разъясняет, что беспроцентная краткосрочная дебиторская и кредиторская задолженность могут оцениваться по суммам к оплате или получению, если эффект от дисконтирования является несущественным.
- ▶ Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 годов – Совет по МСФО выпустил четыре поправки к четырем стандартам, включая поправку к МСФО (IFRS) 1 «*Первое применение международных стандартов финансовой отчетности*». Поправка разъясняет, что организация вправе применять либо действующий стандарт, либо новый стандарт, который пока не является обязательным, но допускается досрочное применение, при условии последовательного применения такого стандарта в периодах, представленных в первой финансовой отчетности организации в соответствии с МСФО.

Применение изменений к стандартам и новых интерпретаций не оказало существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные суждения, оценки и допущения

Суждения

Информация о существенных аспектах неопределенности в оценках, сделанных руководством при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, рассматривается в следующих примечаниях:

Примечание 9 – Объединение бизнеса;

Примечание 10 – Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия;

Примечание 15 – Основные средства;

Примечание 16 – Гудвил;

Примечание 17 – Активы по разведке и оценке запасов;

Примечание 18 – Прочие долгосрочные и краткосрочные финансовые активы;

Примечание 20 – Торговая и прочая дебиторская задолженность;

Примечание 23 – Процентные кредиты и займы;

Примечание 24 – Резерв на ликвидацию основных средств;

Примечание 26 – Налог на прибыль;

Примечание 28 – Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски;

Примечание 29 – Управление финансовыми рисками;

Примечание 30 – Раскрытие информации по запасам нефти и газа.

В процессе применения учетной политики руководством Группы были сделаны следующие суждения, оказывающие наиболее существенное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности.

Ресурсная база

Активы, связанные с разработкой и добычей нефти и газа, амортизируются по методу единицы произведенной продукции, исчисляемой пропорционально добыче по ставке, которая рассчитывается исходя из доказанных или доказанных разбуренных запасов, определенных в соответствии со стандартами Общества инженеров-нефтяников (стандарт оценки запасов SPE), и включают в себя расчетные будущие затраты на разработку и добычу этих запасов. Промышленные запасы определяются с учетом оценочного значения количества нефти в пласте, коэффициентов извлечения и будущих цен на нефть. Будущие затраты на разработку определяются с использованием допущений в отношении объектов обустройства, необходимых для обеспечения промышленной добычи, и их затрат. Расчетный объем запасов промышленного значения также играет ключевую роль при определении возможности обесценения балансовой стоимости долгосрочных активов Группы, включая гудвил. По мере разработки месторождений возможен пересмотр оценок с учетом новых данных. Информация о ресурсной базе Группы раскрыта в Примечании 30.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные суждения, оценки и допущения (продолжение)

Суждения (продолжение)

Балансовая стоимость нефтедобывающих основных средств

Нефтедобывающие основные средства, за исключением скважин, амортизируются пропорционально добыче исходя из объемов доказанных запасов на собственных лицензионных участках и на прочих инфраструктурных объектах, связанных с разработкой и добычей нефти и газа. Скважины амортизируются исходя из объемов доказанных разбуренных запасов. На расчет амортизационных отчислений пропорционально добыче влияет то, насколько фактические будущие объемы добычи будут отличаться от текущих прогнозных оценок, основанных на объемах доказанных разбуренных запасов. Такие различия, как правило, обусловлены существенными изменениями факторов или допущений, используемых при оценке запасов.

К таким факторам можно отнести следующие:

- ▶ изменения доказанных или доказанных разбуренных запасов;
- ▶ влияние на доказанные или доказанные разбуренные запасы разницы между фактическими ценами на сырьевые товары и допущениями в отношении таких цен;
- ▶ непредвиденные обстоятельства, возникающие в ходе операционной деятельности.

Признаки обесценения

Возмещаемая стоимость подразделений, генерирующих денежные потоки, и индивидуальных активов была определена на основании наибольшей из следующих величин: ценности от использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. При подобных расчетах необходимо использовать оценки и допущения. Существует вероятность, что допущения в отношении цены на нефть могут претерпеть изменения, что повлечет за собой изменение расчетного срока эксплуатации месторождения и потребует существенной корректировки балансовой стоимости гудвила и прочих долгосрочных активов. Группа отслеживает внутренние и внешние признаки обесценения по своим финансовым и нефинансовым активам.

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, за исключением финансовых инструментов, обращающихся на основных рынках, определяется путем различных методов оценки. Руководство Группы использует профессиональное суждение при принятии допущений на каждую отчетную дату. Анализ дисконтированных денежных потоков применяется в отношении финансовых обязательств и активов, которые не обращаются на основных рынках. Эффективная процентная ставка определяется на основе процентных рыночных ставок финансовых инструментов, доступных для Группы. В случае отсутствия таких инструментов, эффективная процентная ставка определяется исходя из рыночных процентных ставок с учетом корректировок руководства Группы по рискам, специфичным для Группы. Справедливая стоимость и анализ чувствительности финансовых активов и обязательств раскрыты в Примечании 29.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные суждения, оценки и допущения (продолжение)

Суждения (продолжение)

Резерв на ликвидацию нефтедобывающих основных средств и восстановление месторождений

Расходы на ликвидацию нефтедобывающих основных средств и восстановление месторождений будут понесены Группой, в основном, в конце срока эксплуатации месторождений. Существует неопределенность в отношении окончательной суммы таких расходов, а их оценки могут изменяться под влиянием целого ряда факторов, в том числе изменение соответствующих законодательных требований, появление новых методов восстановления окружающей среды и/или использование опыта, полученного на других добывающих объектах. Ожидаемые сроки возникновения расходов и их сумма также могут изменяться, например, вследствие изменений в запасах либо вследствие внесения поправок в законодательные и нормативные акты или изменения порядка их толкования. Это повлечет существенные корректировки отраженных резервов, что, в свою очередь, окажет влияние на будущие финансовые результаты.

Срок полезного использования прочих основных средств

Группа оценивает оставшийся срок полезного использования прочих основных средств не менее одного раза в год в конце каждого финансового года. В случае, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки». Указанные оценки могут оказать существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и износ, признанный в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Резерв по сомнительной задолженности

Руководство формирует резерв по сомнительной задолженности для учета расчетных убытков, вызванных неспособностью покупателей и прочих дебиторов осуществить требуемые платежи. При оценке достаточности резерва по сомнительной задолженности руководство исходит из собственной оценки распределения непогашенных остатков дебиторской задолженности по срокам давности, принятой практики списания, кредитоспособности покупателя и изменений в условиях платежа. В случае если финансовое положение покупателя будет продолжать ухудшаться, фактический объем списаний может превысить ожидаемый.

Налог на прибыль

Группа признает чистую будущую налоговую экономию в отношении отложенных активов по налогу на прибыль только в том объеме, в котором вероятно восстановление вычитаемых временных разниц в обозримом будущем. При анализе вероятности возмещения отложенных активов по налогу на прибыль Группа делает существенные оценки, связанные с ожидаемыми будущими налогооблагаемыми доходами. Оценки будущих налогооблагаемых доходов основаны на прогнозируемых денежных потоках от операционной деятельности и действующем налоговом законодательстве в каждой юрисдикции.

На способность Группы реализовать чистые отложенные налоговые активы, отраженные на отчетную дату, может повлиять то, насколько будущие денежные потоки и налогооблагаемые доходы существенно отличаются от оценок. Кроме того, будущие изменения налогового законодательства в юрисдикциях, в которых Группа осуществляет свою деятельность, могут ограничить способность Группы получать налоговые вычеты в будущих периодах.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные суждения, оценки и допущения (продолжение)

Суждения (продолжение)

Условные обязательства

В силу своего характера условные обязательства предполагают, что они будут урегулированы только при условии наступления или ненаступления в будущем одного или нескольких событий. Оценка условных обязательств, по определению, подразумевает использование существенного объема суждений и оценочных значений в отношении исхода будущих событий.

4. Существенные положения учетной политики

Объединение бизнеса и гудвил

Приобретения Компанией контрольных пакетов акций сторонних предприятий (или долей в уставном капитале) учитываются по методу приобретения. Датой приобретения является дата, на которую Компания получает фактический контроль над приобретаемой компанией.

Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного вознаграждения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтролирующей доли участия в приобретаемой компании. Для каждой сделки по объединению бизнеса Компания принимает решение, как оценивать неконтролирующую долю участия в приобретаемой компании: либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой компании. Затраты, понесенные в связи с приобретением, включаются в состав административных расходов.

Условное вознаграждение, подлежащее передаче приобретающей стороной, должно признаваться по справедливой стоимости на дату приобретения. Последующие изменения справедливой стоимости условного вознаграждения, которое может быть активом или обязательством, должны признаваться согласно МСФО (IAS) 39 либо в составе прибыли или убытка, либо как изменение прочего совокупного дохода. Если условное вознаграждение классифицируется в качестве капитала, то оно не будет переоцениваться.

Гудвил изначально оценивается по первоначальной стоимости, определяемой как превышение суммы переданного вознаграждения и признанной неконтролирующей доли участия над суммой чистых идентифицируемых активов, приобретенных Компанией, и принятых ею обязательств. Если данное вознаграждение меньше справедливой стоимости чистых активов приобретенной дочерней компании, разница признается в составе консолидированного отчета о совокупном доходе.

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

Расходы на приобретение лицензий и лицензионных участков

Расходы на приобретение лицензий на разведку и разведочных лицензионных участков капитализируются в составе активов по разведке и оценке. Каждый приобретенный объект ежегодно анализируется для подтверждения наличия плана буровых работ и на предмет обесценения. Если будущая деятельность не запланирована, производится списание остатка расходов на приобретение лицензий и лицензионных участков. После определения объема экономически извлекаемых запасов («доказанных запасов» или «промышленных запасов»), а также принятия Группой решения о разработке запасов, соответствующие расходы переносятся в нефтедобывающие основные средства.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Расходы, связанные с разведкой, оценкой и разработкой месторождений нефти и природного газа (продолжение)

Расходы, связанные с разведкой и оценкой

До получения юридически закреплённого права на разведку все расходы отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе по мере возникновения. После получения юридически закреплённого права на разведку и оценку расходы, непосредственно связанные с бурением разведочной скважины, капитализируются в составе активов по разведке и оценке, до завершения бурения скважины и оценки результатов. Данные расходы включают в себя компенсацию работникам, затраты на используемые материалы и топливо, буровое оборудование и выплаты подрядчикам. Прочие расходы, связанные с геологоразведкой и оценкой, списываются в текущем периоде.

При обнаружении извлекаемых запасов углеводородов и подтверждении возможной промышленной нефтегазоносности участка в ходе последующей оценки, которая может включать в себя бурение дополнительных скважин, расходы продолжают учитываться в качестве активов по разведке и оценке в ходе дальнейших работ по оценке промышленного значения запасов углеводородов.

Все расходы такого рода проверяются на предмет обесценения с технической и коммерческой точки зрения, а также с точки зрения их оценки руководством как минимум раз в год для того, чтобы подтвердить намерение Группы продолжать разработку открытого месторождения или иным способом извлекать выгоду из него.

Если такое намерение отсутствует, расходы списываются. После установления объемов доказанных запасов нефти и получения разрешения на разработку соответствующие расходы переносятся на нефтедобывающие основные средства после проверки на предмет обесценения с признанием соответствующих убытков от обесценения.

Расходы на разработку

Расходы, связанные со строительством, установкой и завершением объектов инфраструктуры, таких как трубопроводы, а также с бурением эксплуатационных скважин, капитализируются в составе нефтедобывающих основных средств.

Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Первоначальная стоимость актива включает в себя стоимость приобретения или строительства, затраты, непосредственно связанные с вводом объекта в эксплуатацию, и первоначальную оценку обязательства по ликвидации объекта и восстановлению месторождений, если применимо. Стоимость приобретения или строительства представляет собой общую сумму выплаченных средств и справедливую стоимость прочих ресурсов, предоставленных для приобретения актива. Капитализированная стоимость финансовой аренды также отражается в составе основных средств.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Основные средства (продолжение)

На каждую отчетную дату руководство Группы определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство компаний Группы оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости актива за вычетом расходов по реализации, с одной стороны, и стоимости от использования, с другой стороны.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки приводятся к их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, свойственных данному активу. При определении справедливой стоимости актива за вычетом расходов на реализацию используется соответствующая модель оценки. Расчет данного параметра производится с использованием оценочных коэффициентов, котировок акций компаний, зарегистрированных на бирже, или других показателей справедливой стоимости, имеющих в наличии.

Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы, а разница отражается в качестве расхода (убыток от обесценения) в консолидированном отчете о совокупном доходе. Убытки от обесценения, относящиеся к текущей деятельности, признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива.

Ранее отраженные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если с момента последнего по времени признания убытка от обесценения имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой стоимости группы активов. В таком случае балансовая стоимость актива увеличивается до его возмещаемой стоимости. Полученная сумма не может превышать балансовую стоимость (за вычетом амортизации), по которой данный актив признавался бы в случае, если бы в предыдущие годы не был признан убыток от обесценения. В последнем случае увеличение стоимости актива признается в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Амортизация

Нефтедобывающие основные средства, за исключением скважин, но включая соответствующие расходы на ликвидацию, амортизируются пропорционально добыче исходя из объемов доказанных запасов на собственных лицензионных участках и на прочих инфраструктурных объектах, связанных с разработкой нефти и газа. Скважины амортизируются исходя из объемов доказанных разбуренных запасов. При расчете амортизационных начислений в отношении расходов на разработку месторождения пропорционально добыче учитываются расходы, понесенные до момента проведения такого расчета, а также предусмотренные будущие расходы на разработку.

Прочие основные средства, как правило, амортизируются линейным методом в течение оценочного срока полезного использования. Основные средства, используемые по договору финансовой аренды, амортизируются на протяжении срока аренды или ожидаемого срока полезного использования, в зависимости от того, какой из них короче.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Амортизация (продолжение)

Сроки амортизации, равные оставшимся расчетным срокам полезной службы соответствующих активов, представлены ниже:

	<u>Годы</u>
Здания	10-60
Машины и производственное оборудование	3-15
Прочее оборудование и транспортные средства	5-10
Офисное оборудование и прочие основные средства	3-10

Капитальный ремонт и техническое обслуживание

Расходы на капитальный ремонт и переоборудование включают в себя стоимость заменяющих активов или частей активов, а также стоимость проведения технических осмотров.

При замене списываемого актива либо его части, которая ранее амортизировалась отдельно, расходы капитализируются при условии, что существует вероятность того, что Группа в будущем получит экономические выгоды, связанные с этим объектом. Если часть актива не рассматривалась в качестве отдельного компонента, то для определения балансовой стоимости заменяемых активов используется стоимость замещения, которая сразу же списывается. Расходы на проведение осмотров, связанные с программами капитального ремонта, капитализируются и амортизируются вплоть до момента проведения следующего осмотра. Расходы на все прочие работы по техническому обслуживанию относятся на расходы по мере их возникновения.

Незавершенное строительство

Незавершенное строительство включает в себя все расходы, связанные с приобретением основных средств, включая соответствующие переменные накладные расходы, непосредственно относимые на строительство. Начисление износа и амортизации на данные активы начинается с момента их фактического ввода в эксплуатацию. Группа регулярно осуществляет оценку балансовой стоимости незавершенного строительства с целью определения признаков обесценения стоимости объектов незавершенного строительства и начисления соответствующего резерва.

Гудвил и другие нематериальные активы

Гудвил и другие нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Первоначальная стоимость нематериальных активов представляет собой общую сумму уплаченных денежных средств или справедливой стоимости другого возмещения, переданного в целях приобретения актива на момент его приобретения или создания. Стоимость приобретения нематериальных активов, приобретенных в рамках операций по объединению компаний, представляет собой справедливую стоимость на дату приобретения.

После первоначального признания нематериальные активы отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации, начисляемой линейным методом на протяжении срока их полезного использования (за исключением гудвила), и накопленных убытков от обесценения. Созданные собственными силами нематериальные активы не капитализируются, а расходы отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в том отчетном периоде, в котором они были понесены.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность

Внеоборотные активы и группы выбытия, классифицированные как предназначенные для продажи, оцениваются по наименьшей из двух величин – балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Внеоборотные активы и группы выбытия классифицируются как предназначенные для продажи, если их балансовая стоимость подлежит возмещению, в основном, посредством сделки по продаже, а не в результате дальнейшего использования. Данное условие считается соблюденным лишь в том случае, если вероятность продажи высока, а актив или группа выбытия могут быть незамедлительно проданы в своем текущем состоянии. Руководство должно иметь твердое намерение совершить продажу, в отношении которой выполняется соответствие критериям признания в качестве завершенной сделки продажи в течение одного года с даты классификации.

В консолидированном отчете о совокупном доходе за отчетный период, а также за сравнительный период прошлого года, доходы и расходы от прекращенной деятельности учитываются отдельно от доходов и расходов от продолжающейся деятельности с понижением до уровня прибыли после налогообложения, даже если после продажи Группа сохраняет неконтрольную долю участия в дочерней компании. Результирующая прибыль или убыток (после вычета налогов) представляются в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Основные средства и нематериальные активы после классификации в качестве предназначенных для продажи не подлежат амортизации.

Обесценение нефинансовых активов

Обесценение нематериальных активов, за исключением гудвила, определяется способом, аналогичным способу определения обесценения основных средств.

Группа проводит собственный анализ обесценения гудвила и нематериальных активов с неограниченным сроком полезного использования ежегодно на 31 декабря или чаще, если какие-либо события или изменение обстоятельств свидетельствуют о его возможном обесценении. Обесценение гудвила определяется путем оценки возмещаемой стоимости подразделения (или группы подразделений), генерирующего денежные потоки, на которое отнесен гудвил. Убыток от обесценения признается в консолидированном отчете о совокупном доходе, если возмещаемая стоимость такого подразделения (группы подразделений), генерирующего денежные потоки, меньше его балансовой стоимости.

Убытки от обесценения гудвила, признанные в отчетном периоде, не подлежат восстановлению в последующих отчетных периодах.

Финансовые инструменты

Финансовый инструмент представляет собой любой контракт, приводящий к возникновению у Группы финансовых активов или финансовых обязательств. В соответствии с МСФО (IAS) 39 финансовые активы классифицируются либо как финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через консолидированный отчет о совокупном доходе, займы, дебиторская задолженность и финансовые активы, удерживаемые до погашения, либо, в зависимости от обстоятельств, как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые инструменты (продолжение)

Первоначально финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости. В случае, если инвестиции не классифицируются как финансовые активы по справедливой стоимости через консолидированный отчет о совокупном доходе, то при отражении в отчетности к их справедливой стоимости прибавляются непосредственно связанные с ними расходы по сделке. Когда Группа становится стороной по договору, то она рассматривает наличие в нем встроенных производных инструментов.

Встроенные производные инструменты отделяются от основного договора, который не оценивается по справедливой стоимости через консолидированный отчет о совокупном доходе, в случае, если анализ показывает, что экономические характеристики и риски встроенных производных инструментов существенно отличаются от аналогичных показателей основного договора.

Группа классифицирует финансовые активы при первоначальном признании и, если это разрешено или применимо, пересматривает установленную классификацию в конце каждого финансового года.

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность являются непроизводными финансовыми активами, не котирующимися на активном рынке, с фиксированным или поддающимся определению размером платежей. После первоначальной оценки займы и дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом резерва под обесценение. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом предоставленных скидок или премий, и включает в себя комиссионные, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки, а также расходы по сделке. Доходы и расходы признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе, когда займы и дебиторская задолженность прекращают признаваться или обесцениваются, а также по мере начисления амортизации.

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость инвестиций, активно обращающихся на организованных финансовых рынках, определяется исходя из рыночных котировок на момент окончания торгов на отчетную дату (1 Уровень иерархии справедливой стоимости). Исходные данные, которые не являются котируемыми ценами, включенными в 1 Уровень, и которые прямо или косвенно являются наблюдаемыми для актива или обязательства, представляют 2 Уровень иерархии справедливой стоимости. Справедливая стоимость инвестиций, не имеющих активного обращения на рынке, определяется путем применения различных моделей оценки. Такие модели включают в себя использование цен самых последних сделок, заключенных на рыночных условиях, анализ текущей рыночной стоимости аналогичных инструментов, а также дисконтированных денежных потоков или использование других методов оценки, с учетом возможных корректировок исходных данных 2 Уровня (3 Уровень иерархии справедливой стоимости). Как правило, это ненаблюдаемые исходные данные для актива или обязательства. При отнесении финансовых инструментов к той или иной категории иерархии справедливой стоимости руководство Группы применяет суждения. С учетом существенных корректировок, в том числе к данным 2 Уровня, руководство оценивает справедливую стоимость своих финансовых инструментов по 3 Уровню.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Денежные средства и их эквиваленты

Отраженные в отчете о финансовом положении денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в банках и в кассе, а также краткосрочные депозиты и прочие краткосрочные высоколиквидные финансовые активы с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев. Для целей консолидированного отчета о движении денежных средств, денежные средства и их эквиваленты включают в себя определенные выше денежные средства и их эквиваленты, за вычетом непогашенных банковских овердрафтов.

Кредиты и займы и кредиторская задолженность

Финансовые обязательства Группы классифицируются либо как кредиторская задолженность, либо как кредиты и займы.

Все кредиты и займы первоначально признаются по справедливой стоимости полученной суммы за вычетом расходов, непосредственно связанных с ее получением. После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента; разница между справедливой стоимостью полученной суммы (за вычетом расходов, связанных с ее получением) и суммой к погашению отражается как процентные расходы на протяжении срока кредита или займа.

Доходы и расходы отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе, когда обязательства прекращают признаваться в отчете о финансовом положении, а также по мере начисления амортизации.

Расходы по кредитам и займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Группы или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие расходы по кредитам и займам относятся на расходы в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Расходы по кредитам и займам включают в себя выплату процентов и прочие расходы, понесенные компанией в связи с заемными средствами.

Запасы

Готовая продукция отражается по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной реализации. Себестоимость запасов определяется, исходя из средневзвешенной себестоимости, и состоит из непосредственных расходов на приобретение, добычу, транспортировку и производство. Сырье оценивается, исходя из стоимости с использованием метода средневзвешенной стоимости, либо чистой стоимости возможной реализации, в зависимости от того, какое из значений ниже. Сырая нефть оценивается по себестоимости каждой единицы, которой является партия.

Аренда

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Аренда (продолжение)

Финансовая аренда, по условиям которой Группе переходят практически все риски и выгоды, связанные с владением арендованным активом, капитализируется на дату начала срока действия аренды в сумме, равной справедливой стоимости арендованного имущества, или, если эта сумма ниже, – по дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Арендные платежи пропорционально распределяются между стоимостью финансирования и уменьшением обязательства по аренде. Стоимость финансирования распределяется по отчетным периодам таким образом, чтобы получилась постоянная ставка процента на непогашенную сумму обязательства, и отражается непосредственно в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Если отсутствует обоснованная уверенность в том, что к Группе перейдет право собственности на актив в конце срока аренды, капитализированные арендованные активы амортизируются в течение наиболее короткого из следующих периодов: расчетного срока полезного использования актива и срока аренды.

Платежи по операционной аренде признаются как расход в консолидированном отчете о совокупном доходе по линейному методу в течение всего срока аренды.

Резервы

Общие положения

Резервы признаются, если Группа имеет текущее обязательство (юридическое или добровольно принятое), возникшее в результате прошлого события, и есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуется отток экономических выгод, а сумма такого обязательства может быть достоверно определена.

Если Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе за вычетом возмещения. Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как финансовые расходы.

Резерв на ликвидацию нефтедобывающих основных средств и восстановление месторождений

Резерв на ликвидацию нефтедобывающих основных средств и восстановление месторождений признается, если Группа имеет текущее обязательство (юридическое или добровольно принятое), возникшее в результате определенного события в прошлом, и есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуется отток экономических выгод, а сумма такого обязательства может быть надежно определена. В соответствии с лицензионными соглашениями на право пользования недрами по завершению эксплуатации нефтегазовых месторождений Группа обязана провести ликвидацию скважин, нефте- и газопроводов, а также восстановление нарушенных земель. Сумма, равная величине резерва, также признается как часть стоимости основных средств, к которым он относится. Признаваемая сумма представляет собой оценочные расходы на ликвидацию объектов основных средств, дисконтированные до их текущей стоимости.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Резервы (продолжение)

Изменения в оценочных сроках вывода из эксплуатации или оценочных расходах на ликвидацию объектов основных средств рассматриваются перспективно путем корректировки резервов и внесения соответствующих корректировок в балансовую стоимость основных средств. Амортизация дисконта по резерву на ликвидацию основных средств учитывается как финансовые расходы.

Группа не признает отложенный налоговый актив в отношении временной разницы, связанной с резервом на ликвидацию, и соответствующее отложенное налоговое обязательство в отношении временной разницы, связанной с активом, в отношении которого Группа несет обязательства по ликвидации.

Налоги

Налог на прибыль за отчетный период включает суммы текущего и отложенного налога.

Текущий налог на прибыль

Активы и обязательства по текущему налогу на прибыль за текущий и предыдущие периоды оцениваются по сумме, которая, как предполагается, будет возмещена из бюджета или уплачена в бюджет. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, – это ставки и законы, принятые или в значительной степени принятые на отчетную дату в каждой из стран, где Группа осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход. Текущий налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, отражается в составе капитала.

Отложенный налог на прибыль

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

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

- ▶ отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила или актива либо обязательства по сделке, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения сделки не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- ▶ в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и ассоциированные компании, а также с долей участия в совместной деятельности, если время восстановления временных разниц можно контролировать и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет возвращена в обозримом будущем.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Налоги (продолжение)

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

- ▶ отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемым временным разницам, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства по сделке, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- ▶ в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долей участия в совместной деятельности, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

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

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

Отложенный налог на прибыль, относящийся к статьям, отраженным непосредственно в капитале, признается в составе капитала. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в капитале.

Отложенные активы и отложенные обязательства по налогу на прибыль зачитываются друг против друга при наличии юридически закреплённого права зачета текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств и если отложенные налоги на прибыль относятся к одному и тому же субъекту налогообложения и одному налоговому органу.

Капитал

Уставный капитал, выпущенный и находящийся в обращении

Выпущенные обыкновенные акции отражаются в составе капитала. Расходы на оплату услуг третьим сторонам, непосредственно связанные с выпуском новых акций, за исключением случаев объединения бизнеса, отражаются в составе капитала как уменьшение суммы, полученной в результате данной эмиссии.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Капитал (продолжение)

Неконтролирующие доли участия

Неконтролирующая доля участия – это доля в дочерней компании, не принадлежащая Группе. Неконтролирующая доля участия на отчетную дату представляет собой долю в дочерней компании, не относящуюся ни прямо, ни косвенно к Материнской компании на дату приобретения, а также неконтролирующую долю в изменениях капитала, произошедших с момента объединения бизнеса. Неконтролирующая доля участия отражается в составе капитала отдельно от капитала Материнской компании.

Признание выручки и доходов

Выручка от продажи нефти, нефтепродуктов и прочих товаров признается при передаче всех существенных рисков и выгод, связанных с владением, что происходит, в основном, в момент перехода к покупателю права собственности. Обычно это происходит, когда продукт физически доставляется на танкер или к иному средству доставки, или на дату пересечения границы Российской Федерации при транспортировке на экспорт, либо при доставке к трубопроводу в случае реализации на внутреннем рынке.

Выручка оценивается по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или ожидаемого к получению за товары, предоставленные в процессе обычной хозяйственной деятельности, за вычетом торговых скидок, экспортных пошлин, налога на добавленную стоимость и прочих аналогичных сборов.

Начисление процентного дохода осуществляется на регулярной основе с учетом основной суммы долга и действующей ставки процента, которая представляет собой ставку дисконтирования расчетных будущих денежных потоков в течение ожидаемого срока действия финансового актива до чистой балансовой стоимости такого актива.

Дивидендный доход отражается в случае установления права акционера на получение выплаты. Размер нераспределенной прибыли Группы, которая в соответствии с законодательством может быть распределена между акционерами, определяется на основе российской бухгалтерской отчетности отдельных компаний и финансовой отчетности компаний, зарегистрированных за пределами РФ, входящих в Группу. При этом данные суммы к распределению могут существенно отличаться от сумм, рассчитанных в соответствии с применяемыми МСФО.

Вознаграждения работникам

Группа выплачивает заработную плату работникам, квартальные премии по итогам достижения компаниями Группы ключевых управленческих показателей (далее – КПЭ), включая годовую премию по итогам заверченного годового отчетного периода. Оплата отпускных и больничных дней предусмотрена в соответствии с действующими коллективными договорами Группы.

Группа производит отчисления в государственный Пенсионный фонд Российской Федерации. Данные отчисления рассчитываются работодателем как процент от суммы заработной платы до налогообложения и относятся на затраты по мере начисления.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Вознаграждения работникам (продолжение)

По окончании трудовой деятельности работников Группа выплачивает им ряд вознаграждений согласно условиям коллективных договоров. Группа использует планы с установленными взносами. Расходы, связанные с такими взносами, отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе. Компания заключает договоры негосударственного пенсионного страхования, данные договоры учитываются в качестве пенсионных планов с установленными взносами в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

5. Изменения в учетной политике в будущих отчетных периодах

Стандарты и интерпретации, представленные ниже, вступают в силу после завершения отчетного периода и не были применены досрочно. Впоследствии они могут привести к изменениям в учетной политике и информации, раскрытой в примечаниях. В настоящий момент Группой проводится оценка возможного влияния новых стандартов или изменений к принятым стандартам на консолидированную финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

В мае 2014 года выпущен новый стандарт МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». Новый стандарт представляет собой единое руководство по учету выручки, предусматривает новую модель из пяти этапов, которая будет применяться в отношении выручки по договорам с покупателями, а также содержит все требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности. Новый стандарт заменяет стандарты МСБУ (IAS) 18 «Выручка», МСБУ (IAS) 11 «Договоры на строительство» и ряд интерпретаций положений МСФО, касающихся выручки. МСФО (IFRS) 15 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. и позднее; досрочное применение стандарта разрешено.

Изменения к МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность»

В мае 2014 года внесены поправки в МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность», под названием «Учет приобретения долей в совместных операциях». Данные поправки содержат разъяснения по учету инвестиций в совместные операции, являющиеся отдельным бизнесом, и предусматривают, что покупатель такой доли применяет принципы учета объединения бизнеса, заложенные в МСФО (IFRS) 3. Поправки также разъясняют, что ранее имевшиеся доли участия в совместной операции не переоцениваются при приобретении дополнительной доли участия в совместной операции, если сохраняется совместный контроль. При этом поправки не применяются в отношении сторон-участников совместного контроля, когда эти стороны находятся под общим контролем одной и той же конечной контролирующей стороны. Поправки к МСФО (IFRS) 11 вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. и позднее; досрочное применение поправок разрешено.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Изменения в учетной политике в будущих отчетных периодах (продолжение)

Изменения к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»

В мае 2014 года выпущены поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы». Данные поправки разъясняют, что методы амортизации, основанные на выручке, не могут рассматриваться как отражающие потребление будущих экономических выгод, заключенных в активе. Поправки также разъясняют, что актив может переоцениваться на основании наблюдаемых данных относительно его валовой либо чистой балансовой стоимости; накопленная амортизация является разницей между валовой и балансовой стоимостью актива. Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. и позднее; досрочное применение поправок разрешено. Руководство Группы ожидает, что указанные поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

Изменения к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»

В ноябре 2013 года выпущены поправки к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам». Изменения в стандарт были внесены касательно взносов работников или третьих лиц, формирующих пенсионные планы с установленными выплатами. Цель поправок упростить порядок учета для взносов, не зависящих от стажа работника. Поправки к МСФО (IAS) 19 вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 г. и позднее; досрочное применение поправок разрешено. Руководство Группы ожидает, что указанные поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

В июле 2014 года выпущена окончательная редакция МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», которая заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и все предыдущие редакции МСФО (IFRS) 39. Стандарт вводит новые требования в отношении классификации и оценки, обесценения и учета хеджирования. МСФО (IFRS) 39 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. и позднее; досрочное применение допускается. В настоящее время Группа анализирует влияние положений нового стандарта на консолидированную финансовую отчетность.

Изменения к МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия»

В сентябре 2014 года выпущены изменения к стандартам МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия». Изменения предписывают, что прибыль или убыток должны быть признаны полностью, если сделка являлась продажей бизнеса. Частичная прибыль или убыток должны быть признаны, когда сделка затрагивает активы, которые не являются бизнесом в соответствии с критериями МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса». Изменения вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2016 г. и позднее; досрочное применение поправок разрешается. Указанные изменения не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Изменения в учетной политике в будущих отчетных периодах (продолжение)

Ежегодные улучшения к МСФО 2013 (выпущены в декабре 2013 года) вносят изменения в следующие стандарты и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 июля 2014 г. и позднее:

Изменения к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»

Поправка поясняет, что МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса» не применяется к учету формирования совместной деятельности в соответствии с МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность», данное исключение из сферы применения применяется исключительно в отношении учета в финансовой отчетности самого соглашения о совместном предпринимательстве.

Изменения к МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»

Поправка разъясняет, что исключение в отношении портфеля МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» может применяться на нетто-основе не только в отношении финансовых активов и финансовых обязательств, но в отношении других договоров, попадающих в сферу применения МСФО (IFRS) 9, либо МСФО (IAS) 39, если применимо.

Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»

Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» выпущены в декабре 2014 года, вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2016 г. и позднее. Стандарт был изменен, чтобы пояснить понятие существенности, при котором информация не должна раскрываться, если такая информация не является существенной, даже если она включена в перечень обязательной для раскрытия согласно МСФО. Стандарт также дает указания относительно представления промежуточных итогов в финансовой отчетности.

6. Информация по сегментам

В целях управления Группа разделена на бизнес-подразделения, исходя из производимой ими продукции и оказываемых услуг, и выделяет следующие два отчетных операционных сегмента:

- ▶ Сегмент геологоразведки и добычи занимается разведкой, освоением месторождений и добычей нефти и природного газа. Данный сегмент включает в себя как компании, непосредственно занимающиеся добычей нефти и газа, так и сервисные компании, оказывающие услуги по добыче нефти компаниям Группы;
- ▶ Сегмент реализации занимается закупками, внешней реализацией и транспортировкой сырой нефти, газа и нефтепродуктов.

Для целей представления отчетных сегментов, указанных выше, объединение операционных сегментов не производилось. Руководство осуществляет мониторинг операционных результатов деятельности каждого из подразделений отдельно для целей принятия решений о распределении ресурсов и оценки результатов их деятельности. Управленческая отчетность готовится ежемесячно на основе Российских стандартов бухгалтерского учета. Результаты деятельности сегментов оцениваются на основе операционной прибыли или убытков, а также разработанных для каждого сегмента ключевых показателей оценки.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Информация по сегментам (продолжение)

Существуют различия в периметрах консолидации для целей управленческой отчетности и консолидированной финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО, их эффект на консолидированную отчетность представлен в описании существенных корректировок.

Цены по сделкам между операционными сегментами устанавливаются на коммерческой основе в диапазоне рыночных цен.

За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	Геолого- разведка и добыча	Реализация	Корректи- ровки и исключения	Итого
	млн. долл. США	млн. долл. США	млн. долл. США	млн. долл. США
Выручка от реализации	2 414	4 004	(3 464)	2 954 ¹
Себестоимость реализации	(2 074)	(2 620)	2 584	(2 110) ²
Валовая прибыль	340	1 384	(880)	844
Расходы на геологоразведочные работы	-	-	(26)	(26) ²
Коммерческие расходы	-	(1 342)	1 069	(273) ³
Общехозяйственные и административные расходы	-	(95)	(23)	(118) ⁴
Прочие операционные расходы, нетто	(230)	(1 484)	1 583	(131) ⁷
Курсовая разница, нетто	87	(460)	581	208 ⁸
Финансовые доходы	4	143	154	301 ⁵
Финансовые расходы	(39)	(286)	13	(312) ⁶
Доля прибыли в ассоциированных и совместных предприятиях	-	-	(25)	(25) ⁹
Прибыль/(Убыток) до налогообложения	162	(2 140)	2 446	468
Налог на прибыль	(57)	212	(28)	127
Чистая прибыль за год от продолжающейся деятельности	105	(1 928)	2 418	595
Прибыль за отчетный год от прекращенной деятельности, за вычетом налогов	-	-	-	-
Чистая прибыль/(убыток) за год	105	(1 928)	2 418	595

Наиболее существенные корректировки и исключения представлены ниже:

1. Выручка от реализации по операционным сегментам включает в себя межсегментные продажи (2 502 млн. долл. США) и экспортные таможенные пошлины (1 059 млн. долл. США), которые в консолидированной финансовой отчетности исключены, либо показаны на нетто основе. Дополнительный эффект на показатель выручки от реализации оказывает разница в периметрах консолидации, который составляет 57 млн. долл. США.
2. Себестоимость реализации по операционным сегментам включает в себя межсегментные закупки (2 509 млн. долл. США). Разница в периметре консолидации на показатель себестоимости реализации составляет 30 млн. долл. США. Расходы на геологоразведочные работы в МСФО отражаются в отдельной статье в общей сумме 26 млн. долл. США, при этом существуют расхождения в учетной политике признания указанного вида расходов в целях управленческой отчетности и консолидированной отчетности Группы. Дополнительным фактором является различие в методах амортизации и стоимости основных средств в сумме 38 млн. долл. США.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Информация по сегментам (продолжение)

3. Коммерческие расходы по сегменту «Реализация» и «Геологоразведка и добыча» включают в себя экспортные таможенные пошлины (1 059 млн. долл. США), которые в консолидированной финансовой отчетности показаны на нетто основе.
4. Общехозяйственные и административные расходы включают расходы в связи с расхождением периметра консолидации (11 млн. долл. США). Дополнительный эффект на показатель общехозяйственные и административные расходы оказывает разница в учетных принципах консолидированной и управленческой отчетности, в части признания банковских расходов, прочих расходов сегмента «Геологоразведка и добыча», резервов по сомнительной дебиторской задолженности и премий, не выплаченных, но относящихся к отчетному периоду (12 млн. долл. США).
5. Финансовые доходы, учтенные в соответствии с МСФО, не включают в себя процентные доходы по финансовым вложениям, которые были списаны в отчетном или предыдущих периодах (21 млн. долл. США). Финансовые доходы по операционным сегментам включают в себя межсегментные финансовые доходы (44 млн. долл. США). На показатель финансовые доходы в отчетном периоде оказал влияние эффект от дисконтирования новых финансовых обязательств Группы в консолидированной отчетности (230 млн. долл. США), а также разница в периметрах консолидации (11 млн. долл. США).
6. Финансовые расходы по операционным сегментам не включают в себя прирост резерва на ликвидацию (6 млн. долл. США), корректировку по эффективной процентной ставке (17 млн. долл. США) и на разницу в периметрах консолидации (8 млн. долл. США). Финансовые расходы по операционным сегментам включают межсегментные финансовые расходы (44 млн. долл. США).
7. Прочие операционные расходы, нетто по операционным сегментам включают в себя межсегментные обороты (12 млн. долл. США). Прочие расходы сегментов включают расходы по обесценению финансовых активов и дебиторской задолженности (1 649 млн. долл. США), которые в консолидированной финансовой отчетности были списаны в предыдущих отчетных периодах или элиминируются как внутригрупповые задолженности; при этом не отражают расходы по обесценению основных средств (6 млн. долл. США) и обесценению активов по разведке и оценке запасов (113 млн. долл. США), прочие операционные доходы с разницей в периметрах и методах учета, признанные в консолидированной финансовой отчетности. Дополнительно в прочих расходах операционных сегментов включены вклады в капитал компаний, которые входят в периметр консолидации МСФО (13 млн. долл. США).
8. Функциональной валютой Материнской компании признан доллар США в настоящей консолидированной финансовой отчетности. Финансовые результаты операционных сегментов рассчитываются в российских рублях. Эффект от описанных выше различий составил 909 млн. долл. США. Дополнительный эффект по статье «Курсовая разница, нетто» связан с исключением положительной курсовой разницы по ранее обесцененным финансовым вложениям в консолидированной финансовой отчетности (111 млн. долл. США), а также с разницей в применяемых курсах при переводе в валюту презентации консолидированной финансовой отчетности в разрезе всех статей отчета о совокупном доходе.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Информация по сегментам (продолжение)

9. В консолидированной финансовой отчетности отдельно выделяется финансовый результат Группы от участия в ассоциированных и совместных предприятиях, который в операционных сегментах признается в связи с различными методами консолидации в составе финансового дохода. В отчетном периоде в консолидированной финансовой отчетности признан доход от выгодной покупки в части компаний, консолидируемых по методу долевого участия, в сумме 12 млн. долл. США (Примечание 9). Дополнительно в консолидированной финансовой отчетности признан убыток, полученный от участия в ассоциированных и совместных предприятиях, в сумме 37 млн. долл. США (Примечание 10).

За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	Геолого- разведка и добыча	Реализация	Корректи- ровки и исключения	Итого
	млн. долл. США	млн. долл. США	млн. долл. США	млн. долл. США
Выручка от реализации	3 464	6 300	(5 515)	4 249 ¹
Себестоимость реализации	(2 751)	(3 913)	3 646	(3 018) ²
Валовая прибыль	713	2 387	(1 869)	1 231
Расходы на геологоразведочные работы	-	-	(11)	(11) ²
Коммерческие расходы	(1)	(2 090)	1 659	(432) ³
Общехозяйственные и административные расходы	-	(97)	(79)	(176) ⁴
Финансовые доходы	3	92	78	173 ⁵
Финансовые расходы	(43)	(321)	-	(364) ⁶
Прочие операционные расходы, нетто	(67)	(571)	514	(124) ⁷
Положительная/(отрицательная) курсовая разница, нетто	11	(200)	280	91 ⁸
Прибыль/(Убыток) до налогообложения	616	(800)	572	388
Налог на прибыль	(129)	132	(60)	(57)
Чистая прибыль за год от продолжающейся деятельности	487	(668)	512	331
Прибыль за отчетный год от прекращенной деятельности, за вычетом налогов	-	-	804	804⁹
Чистая прибыль/(убыток) за год	487	(668)	1 316	1 135

Наиболее существенные корректировки и исключения представлены ниже:

1. Выручка от реализации по операционным сегментам включает в себя межсегментные продажи (3 394 млн. долл. США) и экспортные таможенные пошлины (1 679 млн. долл. США), которые в консолидированной финансовой отчетности исключены, либо показаны на нетто основе. Дополнительный эффект на показатель выручки от реализации оказывает разница в периметрах консолидации, который составляет 271 млн. долл. США. Кроме того, данный показатель включает выручку до даты выбытия в общей сумме 720 млн. долл. США, относящуюся к группе выбытия, которая в консолидированной финансовой отчетности показана в составе строки «Прибыль за отчетный период от прекращенной деятельности, за вычетом налогов».

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Информация по сегментам (продолжение)

2. Себестоимость реализации по операционным сегментам включает в себя межсегментные закупки (3 394 млн. долл. США). Разница в периметре консолидации на показатель себестоимости реализации составляет 201 млн. долл. США. Расходы на геологоразведочные работы в МСФО отражаются в отдельной статье в общей сумме 11 млн. долл. США, при этом существуют расхождения в учетной политике признания указанного вида расходов в целях управленческой отчетности и консолидированной отчетности Группы. Дополнительным фактором является различие в методах амортизации и стоимости основных средств в сумме 57 млн. долл. США, в том числе за счет группы выбытия. Кроме того, данный показатель включает себестоимость до даты выбытия в общей сумме 399 млн. долл. США, относящуюся к группе выбытия, которая в консолидированной финансовой отчетности показана в составе строки «Прибыль за отчетный период от прекращенной деятельности, за вычетом налогов».
3. Коммерческие расходы по сегменту «Реализация» и «Геологоразведка и добыча» включают в себя экспортные таможенные пошлины (1 679 млн. долл. США), которые в консолидированной финансовой отчетности показаны на нетто основе. Дополнительный эффект на показатель коммерческие расходы оказывает разница в периметрах консолидации, который составляет 26 млн. долл. США.
4. Общехозяйственные и административные расходы включают расходы в связи с расхождением периметра консолидации (5 млн. долл. США). Дополнительный эффект на показатель общехозяйственные и административные расходы оказывает разница в учетных принципах консолидированной и управленческой отчетности, в части признания банковских расходов, прочих расходов сегмента «Геологоразведка и добыча», резервов по сомнительной дебиторской задолженности и премий, не выплаченных, но относящихся к отчетному периоду (74 млн. долл. США).
5. Финансовые доходы, учтенные в соответствии с МСФО, не включают в себя процентные доходы по финансовым вложениям, которые были списаны в отчетном или предыдущих периодах (25 млн. долл. США). Финансовые доходы по операционным сегментам включают в себя межсегментные финансовые доходы (42 млн. долл. США). На показатель финансовые доходы в отчетном периоде оказал влияние эффект от прекращения долговых обязательств и признания новых в консолидированной отчетности (144 млн. долл. США).
6. Финансовые расходы по операционным сегментам не включают в себя прирост резерва на ликвидацию (5 млн. долл. США), корректировку по эффективной процентной ставке (6 млн. долл. США) и проценты за ранние платежи (25 млн. долл. США). Финансовые расходы по операционным сегментам включают межсегментные финансовые расходы (42 млн. долл. США).
7. Прочие операционные расходы, нетто по операционным сегментам включают в себя межсегментные обороты (37 млн. долл. США) и не включают финансовый результат от выбытия группы активов, реализованных в 2013 году (336 млн. долл. США), который отражается отдельно в статье «Прибыль за отчетный период от прекращенной деятельности, за вычетом налогов». Прочие расходы сегментов включают создание резерва под обесценение ценных бумаг (119 млн. долл. США), при этом не отражают восстановление обесценения основных средств (25 млн. долл. США) и обесценение гудвила (52 млн. долл. США), обесценение прочих финансовых вложений (69 млн. долл. США), отраженные в консолидированной финансовой отчетности. Дополнительно в прочих расходах операционных сегментов включены вклады в капитал компаний, которые входят в периметр консолидации МСФО (78 млн. долл. США), в прочих доходах операционных сегментов – дивиденды полученные (7 млн. долл. США).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Информация по сегментам (продолжение)

8. Функциональной валютой Материнской компании признан доллар США в настоящей консолидированной финансовой отчетности. Финансовые результаты операционных сегментов рассчитываются в российских рублях. Эффект от описанных выше различий составил 288 млн. долл. США. Дополнительный эффект по статье «Курсовая разница, нетто» связан с исключением положительной курсовой разницы по ранее обесцененным финансовым вложениям в консолидированной финансовой отчетности (13 млн. долл. США).
9. В консолидированной финансовой отчетности финансовый результат по группе выбытия отражается отдельной статьей и включает пересчет от выбытия актива на уровне Группы (548 млн. долл. США) и финансовый результат, нетто внутригрупповых операций, до даты выбытия (256 млн. долл. США).

Географические сегменты

Группа выделяет географические сегменты исходя из места расположения ее активов. Информация о выручке от продажи внешним покупателям в разрезе географических сегментов представлена исходя из места расположения покупателей.

Группа ведет деятельность в трех основных географических регионах: Европа, Содружество Независимых Государств («СНГ») и Россия. При этом внеоборотные активы Группы преимущественно расположены на территории Российской Федерации.

В таблице ниже представлена информация о выручке:

	Европа и прочий экспорт		СНГ (кроме России)		Россия		Итого	
	млн. долл. США	млн. долл. США	млн. долл. США	млн. долл. США	млн. долл. США	млн. долл. США	млн. долл. США	млн. долл. США
	2014 г.	2013 г.	2014 г.	2013 г.	2014 г.	2013 г.	2014 г.	2013 г.
Выручка от реализации внешним покупателям								
Реализации нефти	991	1 121	63	177	1 742	2 619	2 796	3 917
Реализация нефтепродуктов	18	119	70	131	7	16	95	266
Прочая реализация	2	–	–	–	61	66	63	66
Итого выручка	1 011	1 240	133	308	1 810	2 701	2 954	4 249

Выручка сегмента «Реализация» включает выручку, полученную от реализации трем покупателям (выручка каждого из которых превышает 10% от общей выручки сегмента), в сумме 2 176 млн. долл. США (в 2013 году выручка, превышающая 10% от общей выручки, относилась к двум покупателям и составляла 2 605 млн. долл. США), за вычетом экспортной пошлины.

АО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Дочерние компании Группы

Компания	Вид основной деятельности	Страна регистрации	Эффективная доля участия в уставном капитале 31 декабря 2014 г.	Эффективная доля участия в уставном капитале 31 декабря 2013 г.
Russneft (UK) Limited	Реализация нефти и нефтепродуктов	Великобритания	100%	100%
Russneft Cyprus Limited	Прочая	Республика Кипр	100%	100%
Benodet Intestments Limited	Прочая	Республика Кипр	51%	51%
Kura Valley Petroleum Company	Оценка и разведка нефти и газа	Каймановы острова	100%	100%
Kura Valley Development Company	Оценка и разведка нефти и газа	Каймановы острова	100%	100%
Kura Valley Operating Company	Оценка и разведка нефти и газа	Каймановы острова	80%	80%
Russneft (BVI) Limited	Прочая	Британские Виргинские острова	100%	100%
Edmarnton Limited	Прочая	Британские Виргинские острова	100%	100%
International Petroleum Grouping S.A.	Оценка и разведка нефти и газа	Исламская Республика Мавритания	54%	54%
ИП «Славнефтехим» ЗАО	Реализация нефти и нефтепродуктов	Республика Беларусь	100%	100%
ООО «Торговый дом «Русснефть»	Прочая	Россия	100%	100%
ООО «М-Трейд»	Прочая	Россия	100%	100%
ЗАО «Белкам-Трейд»	Прочая	Россия	100%	100%
ООО «Рустрейд»	Прочая	Россия	100%	100%
ООО «ИНЭКС»	Прочая	Россия	100%	100%
ООО «ЛИТЭН»	Прочая	Россия	100%	100%
ООО «ЭЛИКОН»	Прочая	Россия	100%	100%
ООО «НТЦ-РуссНефть»	Услуги	Россия	100%	100%
ОАО «Саратовнефтегаз»	Добыча и реализация нефти и газа	Россия	96%	96%
ЗАО «Саратов-Бурение»	Добыча и реализация нефти	Россия	96%	96%
ООО «СО «Агро»	Прочая	Россия	96%	96%
ЗАО «Управление повышения нефтеотдачи пласта и капитального ремонта скважин»	Прочая	Россия	96%	96%
ООО «Нефтебытсервис»	Прочая	Россия	96%	96%
ЗАО «Геофизсервис»	Прочая	Россия	96%	96%
ЗАО «Сервис-центр нефтепромыслового и бурового оборудования»	Прочая	Россия	96%	96%
ООО «Саратовэнергонефть»	Прочая	Россия	96%	96%
ООО «Заволжское управление технологического транспорта»	Транспортные услуги	Россия	96%	96%
ЗАО «Управление промышленной автоматики»	Прочая	Россия	96%	96%
ООО «РедОйл»	Добыча и реализация нефти и газа	Россия	96%	96%
ОАО МПК «Аганнефтегазгеология»	Добыча и реализация нефти и газа	Россия	97%	97%
ЗАО «ТД «Аганнефтегазгеология»	Прочая	Россия	97%	97%
ООО «Аган-Транс»	Прочая	Россия	97%	97%

АО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Дочерние компании Группы (продолжение)

Компания	Вид основной деятельности	Страна регистрации	Эффективная доля участия в уставном капитале 31 декабря 2014 г.	Эффективная доля участия в уставном капитале 31 декабря 2013 г.
ОАО «Ульяновскнефть»	Добыча и реализация нефти	Россия	54%	54%
ООО «Геофизик»	Прочая	Россия	54%	54%
ООО «СМУ «Ульяновскнефть» (ликвидация)	Прочая	Россия	–	54%
ООО «КОЛОС»	Прочая	Россия	54%	54%
ОАО «Нефтеразведка»	Добыча и реализация нефти	Россия	51%	51%
ОАО «Мохтикнефть»	Добыча и реализация нефти	Россия	55%	55%
ОАО «Варьеганнефть»	Добыча и реализация нефти и газа	Россия	51%	51%
ООО «Валюнинское»	Добыча и реализация нефти	Россия	51%	51%
ООО «Ново-Аганское»	Добыча и реализация нефти	Россия	51%	51%
ООО «Строительно-монтажное управление» (в стадии реорганизации)	Строительные услуги	Россия	51%	51%
ООО «Управление автоматизации и энергетики нефтяного производства»	Прочая	Россия	51%	51%
ООО «Управление по ремонту и обслуживанию нефтепромыслового оборудования»	Прочая	Россия	51%	51%
ООО «Производственно-бытовое управление»	Прочая	Россия	51%	51%
ООО «Управление технологического транспорта»	Транспортные услуги	Россия	51%	51%
СТ ЗАО «Голойл»	Добыча и реализации нефти	Россия	51%	51%
ООО «Белые ночи»	Добыча и реализация нефти	Россия	51%	51%
ООО «НК «Севернефть-Ярайнер»» (в стадии реорганизации)	Добыча и реализация нефти	Россия	51%	51%
ООО «ИНА-Нефтетранс»	Транспортные услуги	Россия	51%	51%
ОАО «НАК «Аки-Отыр»	Добыча и реализация нефти	Россия	51%	51%

АО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Дочерние компании Группы (продолжение)

Компания	Вид основной деятельности	Страна регистрации	Эффективная доля участия в уставном капитале 31 декабря 2014 г.	Эффективная доля участия в уставном капитале 31 декабря 2013 г.
ЗАО «Назымская нефтегазоразведочная экспедиция»	Добыча и реализация нефти и газа	Россия	51%	–
ЗАО «Ханты-Мансийская нефтяная компания»	Добыча и реализация нефти и газа	Россия	51%	–
ЗАО «Черногорское»	Добыча и реализация нефти	Россия	51%	51%
ООО «Томская нефть»	Добыча и реализация нефти	Россия	51%	51%
ООО «Средне-Васюганское»	Добыча и реализация нефти	Россия	51%	51%
ООО «Муромское»	Прочая	Россия	51%	51%
ООО «НК «РуссНефть-Брянск»	Транспортные услуги	Россия	51%	51%
Global Energy Cyprus Limited	Прочая	Республика Кипр	100%	–
GEA Holdings Limited	Прочая	Британские Виргинские острова	100%	–
Kura Valley Holding Company	Прочая	Каймановы острова	100%	–
Karasu Petroleum Company	Прочая	Каймановы острова	100%	–
Karasu Development Company	Прочая	Каймановы острова	100%	–
Karasu Operating Company ³	Добыча и реализация нефти	Каймановы острова	85%	–

В 2014 году дочерние компании ОАО «Варьеганнефть» и ОАО МПК «Аганнефтегазгеология» осуществили выкуп собственных акций у неконтролирующих акционеров за 3 млн. долл. США. В результате сделок доли выкупленных собственных акций составили на балансе ОАО «Варьеганнефть» 1,76% от уставного капитала, ОАО МПК «Аганнефтегазгеология» 1,06%, что привело к изменениям в долях участия по голосующим акциям ОАО «Варьеганнефть» – 52%, ОАО МПК «Аганнефтегазгеология» – 98%. Разница между стоимостью приобретения и балансовой стоимостью неконтролирующей доли незначительна.

На годовых собраниях акционеров ОАО «Варьеганнефть» и ОАО «Саратовнефтегаз» по итогам 2013 года были приняты решения о выплате дивидендов по привилегированным акциям в отчетном периоде. Сумма выплаченных дивидендов неконтролирующим акционерам отражена в консолидированном отчете об изменениях в капитале и в консолидированном отчете о движении денежных средств.

³ Компания, в которой Группа является участником совместных операций по соглашению о разделе продукции (Примечание 9).

АО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Дочерние компании Группы (продолжение)

Обобщенная финансовая информация об активах, обязательствах, прибыли или убытке и потоках денежных средств дочерних компаний, по которым имеются существенные неконтролирующие доли, представлена ниже:

31 декабря 2014 г.	ОАО «Варьеганнефть» и дочерние компании	ООО «Белые ночи» и дочерние компании	ОАО «НАК «Аки-Отыр» и дочерние компании	ООО «Томская нефть» и дочерние компании
Внеоборотные активы	425	173	380	251
Оборотные активы	55	66	42	16
Итого активы	480	239	422	267
Долгосрочные обязательства	(71)	(42)	(254)	(168)
Краткосрочные обязательства	(94)	(22)	(53)	(38)
Итого обязательства	(165)	(64)	(307)	(206)
Чистые активы	315	175	115	61
Капитал, приходящийся на акционеров Материнской компании	143	89	51	-
Капитал, приходящийся на неконтролирующие доли	172	86	64	61
За год, закончившийся 31 декабря 2014г.				
Выручка	447	358	504	249
Прибыль / (Убыток) за отчетный период от продолжающейся деятельности	6	30	53	(7)
Прибыль/(Убыток), приходящаяся на акционеров Материнской компании	3	15	27	(3)
Прибыль/(Убыток), приходящаяся на неконтролирующие доли	3	15	26	(4)
Прочий совокупный расход, приходящийся на акционеров Материнской компании	(107)	(61)	(25)	(22)
Прочий совокупный расход, приходящийся на неконтролирующие доли	(99)	(59)	(24)	(21)
За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	ОАО «Варьеганнефть» и дочерние компании	ООО «Белые ночи» и дочерние компании	ОАО «НАК «Аки-Отыр» и дочерние компании	ООО «Томская нефть» и дочерние компании
Движение денежных средств по основной деятельности	24	45	106	34
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности	(13)	(45)	(113)	(50)
Движение денежных средств по финансовой деятельности	(12)	-	6	16
Итого изменение денежных средств за период	(1)	-	(1)	-

АО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Дочерние компании Группы (продолжение)

31 декабря 2013 г.	ОАО «Варьеганнефть» и дочерние компании	ООО «Белые ночи» и дочерние компании	ОАО «НАК «Аки-Отыр» и дочерние компании	ООО «Томская нефть» и дочерние компании
Внеоборотные активы	707	305	477	375
Оборотные активы	110	77	57	38
Итого активы	817	382	534	413
Долгосрочные обязательства	(116)	(28)	(401)	(20)
Краткосрочные обязательства	(172)	(86)	(77)	(278)
Итого обязательства	(288)	(114)	(478)	(298)
Чистые активы	529	268	56	115
Капитал, приходящийся на акционеров Материнской компании	255	137	21	28
Капитал, приходящийся на неконтролирующие доли	274	131	35	87
За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.				
Выручка	566	506	508	323
Прибыль за отчетный период от продолжающейся деятельности	48	29	48	30
Прибыль, приходящаяся на акционеров Материнской компании	24	15	25	15
Прибыль, приходящаяся на неконтролирующие доли	24	14	23	15
Прочий совокупный расход, приходящийся на акционеров Материнской компании	(19)	(9)	(1)	(3)
Прочий совокупный расход, приходящийся на неконтролирующие доли	(18)	(9)	(1)	(3)
За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	ОАО «Варьеганнефть» и дочерние компании	ООО «Белые ночи» и дочерние компании	ОАО «НАК «Аки-Отыр» и дочерние компании	ООО «Томская нефть» и дочерние компании
Движение денежных средств по основной деятельности	51	104	104	36
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности	19	(130)	(72)	(90)
Движение денежных средств по финансовой деятельности	(68)	25	(32)	54
Итого изменение денежных средств за период	2	(1)	-	-

АО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Неконтролирующие доли участия

Неконтролирующие доли участия включают:

	На 31 декабря 2014 г.		За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.		На 31 декабря 2013 г.		За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	
	Неконтролирующая доля (%)	Неконтролирующая доля в чистых активах	Неконтролирующая доля в чистой прибыли/(убытке)	Неконтролирующая доля (%)	Неконтролирующая доля в чистых активах	Неконтролирующая доля в чистой прибыли/(убытке)	Неконтролирующая доля в чистых активах	Неконтролирующая доля в чистой прибыли/(убытке)
ОАО «Варьеганнефть» и дочерние компании	49%	172	3	49%	274	24		
ООО «Белые ночи» и дочерние компании	49%	86	15	49%	131	14		
ОАО «НАК «Аки-Отыр» и дочерние компании	49%	64	26	49%	35	23		
ООО «Томская нефть» и дочерние компании	49%	61	(4)	49%	87	15		
ОАО «Ульяновскнефть» и дочерние компании	46%	48	15	46%	65	13		
ОАО «Мохтикнефть»	45%	25	1	45%	42	4		
ЗАО «Черногорское»	49%	12	(1)	49%	22	(1)		
ОАО «Саратовнефтегаз» и дочерние компании (пересчитано)	4%	13	1	4%	23 ⁴	3		
СТ ЗАО «Голойл»	49%	5	(1)	49%	10	(2)		
ОАО «Белкамнефть» и дочерние компании	-	-	-	-	-	67		
ООО «Региональный нефтяной консорциум»	-	-	-	-	-	17		
ОАО «Удмуртская нефтяная компания»	-	-	-	-	-	9		
Прочие		(21)	(37)		(18)	10		
Неконтролирующие доли участия на конец отчетного периода		465	18		671	196		

Неконтролирующая доля участия по голосующим акциям ОАО «Варьеганнефть» составляет 48%, ОАО МПК «Аганнефтегазгеология» – 2%, ОАО «Саратовнефтегаз» – 1%, соответственно.

9. Объединение бизнеса и инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия

Приобретение Группы Global Energy Cyprus Limited

В феврале 2014 года Группа приобрела 100% долю в компании Global Energy Cyprus Limited (GCM), которая владеет 100% долей в компании GEA Holdings Limited (GEA). Компания GEA через свои дочерние компании и совместные предприятия участвует в проектах, осуществляющих разработку и добычу нефти в Республике Азербайджан по схеме соглашений о разделе продукции (СРП), заключенными с Государственной Нефтяной Компанией Азербайджанской Республики (ГНКАР) и Нефтяной Аффилированной Компанией ГНКАР (НАК).

⁴ Неконтролирующая доля участия пересмотрена по результатам завершённой в 2014 году оценки справедливой стоимости активов и обязательств ООО «РедОйл».

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Объединение бизнеса и инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия (продолжение)

Приобретение Группы Global Energy Cyprus Limited (продолжение)

Согласно МСФО (IFRS) 11 Группа оценила участие в СРП в целях отражения в консолидированной финансовой отчетности как совместные операции, участниками которых выступают дочерние компании и совместные предприятия группы GEA. Активы и обязательства, а также выручка и расходы операционных компаний, в которых Группа имеет участие в качестве подрядной стороны по договорам СРП, были учтены в пределах эффективных долей, относящихся к Группе. Совместные операции структурированы с образованием отдельных юридических лиц – операционных компаний.

В рамках договора приобретения 100% доли участия в GCM Группа учитывает приобретение ряда компаний как объединение бизнеса, ряда компаний в составе GEA как совместные предприятия по методу долевого участия в зависимости от приобретения контроля или совместного контроля над приобретаемыми компаниями.

Дочерние компании и совместные предприятия группы GCM включают следующие компании:

Компания	Вид деятельности	Страна регистрации	Эффективная доля участия в уставном капитале 31 декабря 2014 г.	Консолидация
Global Energy Cyprus Limited	Прочая	Республика Кипр	100%	Объединение бизнеса
GEA Holdings Limited	Прочая	Британские Виргинские острова	100%	Объединение бизнеса
Kura Valley Holding Company	Прочая	Каймановы острова	100%	Объединение бизнеса
Karasu Petroleum Company	Прочая	Каймановы острова	100%	Объединение бизнеса
Karasu Development Company	Прочая	Каймановы острова	100%	Объединение бизнеса
Karasu Operating Company	Добыча и реализация нефти СРП	Каймановы острова	85%	Активы, обязательства, выручка и расходы в доле, относящейся к Группе
Global Energy Azerbaijan Limited	Прочая	Британские Виргинские острова	50%	Долевое участие
Global Energy Azerbaijan Management Limited	Прочая	Британские Виргинские острова	50%	Долевое участие
Neftechala Petroleum Limited	Прочая	Британские Виргинские острова	50%	Долевое участие
Neftechala Investments Limited	Прочая	Британские Виргинские острова	50%	Долевое участие
Neftechala Operating Company	Добыча и реализация нефти СРП	Британские Виргинские острова	40%	Долевое участие Активы, обязательства, выручка и расходы в доле, относящейся к Группе
Absheron Petroleum Limited	Прочая	Британские Виргинские острова	50%	Долевое участие
Apsheron Investments Limited	Прочая	Британские Виргинские острова	50%	Долевое участие
Absheron Operating Company Limited	Добыча и реализация нефти СРП	Британские Виргинские острова	38%	Активы, обязательства, выручка и расходы в доле, относящейся к Группе
Shirvan Petroleum Limited	Прочая	Британские Виргинские острова	50%	Долевое участие
Shirvan Investments Limited	Прочая	Британские Виргинские острова	50%	Долевое участие
Shirvan Operating Company Limited	Добыча и реализация нефти СРП	Британские Виргинские острова	40%	Активы, обязательства, выручка и расходы в доле, относящейся к Группе
Repleton Enterprises Limited	Прочая	Республика Кипр	50%	Долевое участие
AZEN OIL COMPANY B.V.	Прочая	Королевство Нидерландов	50%	Долевое участие
Binagadi Oil Company	Добыча и реализация нефти СРП	Каймановы острова	38%	Активы, обязательства, выручка и расходы в доле, относящейся к Группе
Global Energy Caspian Limited	Прочая	Британские Виргинские острова	50%	Долевое участие

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Объединение бизнеса и инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия (продолжение)

Приобретение Группы Global Energy Cyprus Limited (продолжение)

Общая справедливая стоимость приобретения составила 870 млн. долл. США, включая оплату денежными средствами в сумме 9 млн. долл. США и приобретение финансовых активов (займов) 779 млн. долл. США, которые были оплачены векселями со сроком погашения в декабре 2020 года. Кроме того, в сумму вознаграждения включено приобретение непосредственно 100% доли участия в GCM, которое было профинансировано выпущенными векселями с аналогичным сроком погашения. Оценка выпущенных векселей отражена в консолидированной финансовой отчетности по справедливой стоимости, доход от дисконтирования в сумме 82 млн. долл. США учтен в расчете сделки по приобретению бизнеса и совместных предприятий (Примечание 23). Затраты по оформлению сделки по приобретению незначительны.

По состоянию на 31 декабря 2014 г. Группа завершила оценку справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств. Распределение совокупной стоимости приобретения на справедливую стоимость приобретенных активов и обязательств на дату сделки представлено ниже:

	Объединение бизнеса	Долевое участие
	млн. долл. США	млн. долл. США
Внеоборотные активы	278	422
<i>В т.ч. эффект от переоценки</i>	69	254
Оборотные активы	50	78
<i>В т.ч. дебиторская задолженность</i>	26	56
Долгосрочные обязательства	(276)	(401)
Краткосрочные обязательства	(21)	(20)
Итого идентифицированные чистые активы по справедливой стоимости	31	79
Итого стоимость инвестиции в совместные предприятия		79
Доход от выгодной покупки	(7)	(12)
Переуступка займов покупателю	210	569
Итого справедливая сумма вознаграждения	234	636

Доход от выгодной покупки дочерних компаний, признанных в настоящей консолидированной финансовой отчетности как объединение бизнеса, отражен в составе «Прочие операционные расходы, нетто» в сумме 7 млн. долл. США, соответствующих доход от покупки совместных предприятий в сумме 12 млн. долл. США – в составе «Доля убытка в ассоциированных и совместных предприятиях» консолидированного отчета о совокупном доходе.

АО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Объединение бизнеса и инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия (продолжение)

Приобретение Группы Global Energy Cyprus Limited (продолжение)

Ниже представлены финансовые показатели дочерних компаний группы GEA, приобретенных в 2014 году:

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.⁵ <hr style="border: 0.5px solid black;"/> млн. долл. США
Выручка	56
Прибыль за отчетный период от продолжающейся деятельности	6

Приобретение ЗАО «Ханты-Мансийская нефтяная компания» и ЗАО «Назымская нефтегазоразведочная экспедиция»

В ноябре 2014 года Группа совершила следующие приобретения активов, признанных в консолидированной отчетности как объединение бизнеса.

	Дата приобретения	Эффективная доля участия в уставном капитале	Сумма вознаграждения
		(%)	млн. долл. США
ЗАО «Ханты-Мансийская нефтяная компания»	ноябрь 2014 года	51%	24
ЗАО «Назымская нефтегазоразведочная экспедиция»	ноябрь 2014 года	51%	4
Итого			28

Общая стоимость приобретения 100% номинальных долей участия в ЗАО «Ханты-Мансийская нефтяная компания» и ЗАО «Назымская нефтегазоразведочная экспедиция» составила 28 млн. долл. США, все расчеты осуществлены денежными средствами и были завершены до окончания отчетного периода.

⁵ Данные представлены с даты приобретения (с февраля 2014 года), оценивая оборот до даты приобретения несущественным в целях раскрытия информации.

АО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Объединение бизнеса и инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия (продолжение)

Приобретение ЗАО «Ханты-Мансийская нефтяная компания» и ЗАО «Назымская нефтегазоразведочная экспедиция» (продолжение)

Распределение совокупной стоимости приобретения на справедливую стоимость приобретенных активов и обязательств представлено ниже:

	ЗАО «Ханты-Мансийская нефтяная компания»	ЗАО «Назымская нефтегазоразведочная экспедиция»
	млн. долл. США	млн. долл. США
Внеоборотные активы	51	6
<i>В т.ч. эффект от переоценки</i>	34	–
Оборотные активы	1	7
Долгосрочные обязательства	–	(3)
Краткосрочные обязательства	(4)	(2)
Итого идентифицированные чистые активы	48	8
Гудвил	–	–
Неконтролирующие доли участия по стоимости чистых активов	(24)	(4)
Итого справедливая сумма вознаграждения	24	4

Результаты операций данных компаний в 2014 году не являются существенными, проформы их финансовой информации не раскрываются в консолидированной финансовой отчетности.

Приобретение ООО «РедОйл»

В декабре 2013 года Группа приобрела через свою дочернюю компанию 100% долю участия в ООО «РедОйл». Общая стоимость приобретения ООО «РедОйл» составила 100 млн. долл. США, включая выкуп финансовой задолженности в сумме 19 млн. долл. США. Расчеты за приобретенные доли осуществлены денежными средствами в сумме 76 млн. долл. США, остаток задолженности на 31 декабря 2013 г. в сумме 24 млн. долл. США по условиям договора купли-продажи долей планируется погашать в течение двух лет равными ежеквартальными платежами. В отчетном периоде было погашено по графику платежей 9 млн. долл. США, остаток задолженности на 31 декабря 2014 г. составляет 15 млн. долл. США.

Распределение цены приобретения на справедливую стоимость активов и обязательств ООО «РедОйл» по состоянию на 31 декабря 2013 г. завершено Компанией в 2014 году.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Объединение бизнеса и инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия (продолжение)

Приобретение ООО «РедОйл» (продолжение)

Распределение совокупной стоимости приобретения на справедливую стоимость приобретенных активов и обязательств на дату сделки представлено ниже:

	Предварительная оценка 31 декабря 2013 г.	Изменения входных остатков по результатам оценки	Справедливая оценка 31 декабря 2014 г.
	млн. долл. США		млн. долл. США
Внеоборотные активы	122	(26)	96
<i>В т.ч. эффект от переоценки</i>	99	(26)	73
Оборотные активы	2	–	2
Долгосрочные обязательства	(39)	5	(34)
Краткосрочные обязательства	(4)	–	(4)
Итого идентифицированные чистые активы по справедливой стоимости	81		60
Гудвил	3	20	23
Переуступка займа	19	–	19
Неконтролирующие доли участия	(3)	1	(2)
Итого справедливая сумма вознаграждения	100	–	100

Результаты операций данных компаний не являются существенными, проформы их финансовой информации не раскрываются в консолидированной финансовой отчетности.

Все приобретения дочерних компаний и совместных предприятий Группа осуществляет в рамках расширения деятельности в сфере нефтегазодобычи с целью прироста запасов нефти и газа.

10. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия

В феврале 2014 года Группа признала вложения в ряд компаний группы GEA как совместно контролируемые предприятия (совместные предприятия) на основании действующих учредительных документов и договорных взаимоотношений. Группа учитывает приобретенные доли в совместных предприятиях по методу долевого участия.

АО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия (продолжение)

Ниже представлена обобщенная финансовая информация о совместных предприятиях группы GEA и балансовой стоимости инвестиции в совместные предприятия:

	31 декабря 2014 г.	На дату приобретения
	млн. долл. США	млн. долл. США
Внеоборотные активы	861	844
Оборотные активы	141	156
<i>в т.ч. денежные средства</i>	6	21
Долгосрочные обязательства	(843)	(802)
<i>в т.ч. долгосрочные финансовые обязательства</i>	(839)	(798)
Краткосрочные обязательства	(76)	(40)
Итого капитал	83	158
Балансовая стоимость инвестиций Группы в совместные предприятия (доля Группы 50%)	42	79

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.⁶
Выручка	136
Себестоимость реализации	(119)
<i>в т.ч. Износ, истощение и амортизация</i>	(43)
Прочие операционные расходы	(27)
Операционный убыток	(10)
Финансовые доходы	10
Финансовые расходы	(67)
Убыток до налогообложения от продолжающейся деятельности	(67)
Налог на прибыль	(7)
Убыток за отчетный период от продолжающейся деятельности	(74)
Доля Группы (50%) в убытке за отчетный период	(37)
Доход от выгодной покупки совместных предприятий	12
Доля убытка в ассоциированных и совместных предприятиях	(25)

⁶ Данные представлены с даты приобретения (с февраля 2014 года), оценивая оборот до даты приобретения несущественным в целях раскрытия информации.

АО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. Себестоимость реализации

	2014 г. млн. долл. США	2013 г. млн. долл. США
Налог на добычу полезных ископаемых	1 193	1 374
Износ, истощение и амортизация	248	251
Расходы на оплату труда и соответствующие налоги	177	192
Коммунальные расходы	140	149
Стоимость реализованной сырой нефти и нефтепродуктов	94	665
Производственные услуги	40	49
Расходы на ремонт, эксплуатацию и обслуживание оборудования	35	31
Сырье и материалы, используемые в производстве	34	129
Транспортные расходы	26	30
Услуги по переработке	7	19
Прочие расходы	116	129
Итого себестоимость реализации	2 110	3 018

12. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы

Коммерческие расходы включают:

	2014 г. млн. долл. США	2013 г. млн. долл. США
Трубопроводные тарифы и транспортные расходы	263	414
Прочие транспортные расходы	1	1
Прочие коммерческие расходы	9	17
Итого коммерческие расходы	273	432

Общехозяйственные и административные расходы включают:

	2014 г. млн. долл. США	2013 г. млн. долл. США
Расходы на оплату труда и соответствующие налоги	60	89
Аренда офисных помещений	9	10
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	6	11
Банковское обслуживание	4	6
Резервы по сомнительной задолженности и неликвидным запасам	3	5
Налоги, кроме налога на прибыль, включая штрафы и пени	2	5
Прочие расходы	34	50
Итого общехозяйственные и административные расходы	118	176

АО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы и расходы включают:

	2014 г.	2013 г.
	млн. долл. США	млн. долл. США
Процентные доходы по займам	(71)	(29)
Процентные расходы по кредитам и займам	306	359
Прочие финансовые доходы, (нетто) (Примечание 23)	(230)	(144)
Прочие финансовые расходы (Примечание 24)	6	5
Итого финансовые доходы и расходы, нетто	11	191

14. Прочие операционные доходы и расходы

Прочие операционные расходы и доходы включают:

	2014 г.	2013 г.
	млн. долл. США	млн. долл. США
Обесценение активов по разведке и оценке (Примечание 17)	113	–
Расходы на благотворительную деятельность и прочие безвозмездные расходы	12	31
Обесценение / (Восстановление обесценения) основных средств (Примечание 15)	6	(25)
Прибыль от выбытия основных средств	(1)	(5)
Обесценение финансовых вложений	–	69
Обесценение гудвила (Примечание 16)	–	52
Прочие расходы	1	2
Итого прочие операционные расходы, нетто	131	124

АО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. Основные средства

	Нефтедобы- вающие основные средства	Здания	Машины и оборудо- вание	Транспорт- ные средства	Незавершен- ное строи- тельство	Итого
	млн. долл. США	млн. долл. США	млн. долл. США	млн. долл. США	млн. долл. США	млн. долл. США
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2013 г.	4 606	198	94	52	91	5 041
Поступления	448	1	–	4	118	571
Приобретение дочерних компаний (пересчитано)	93 ⁷	9	1	–	–	103
Резерв на ликвидацию основных средств и восстановление месторождений	(44)	–	–	–	–	(44)
Прекращенная деятельность	(993)	(18)	(5)	(2)	(7)	(1 025)
Выбытие	(88)	(2)	–	(2)	(16)	(108)
Перевод из незавершенного строительства	41	10	6	8	(65)	–
Внутригрупповые реклассификации	167	(44)	(34)	(6)	(83)	–
Курсовые разницы	(349)	(12)	(6)	(5)	(2)	(374)
На 31 декабря 2013 г. (пересчитано)	3 881	142	56	49	36	4 164
Поступления	348	–	–	8	83	439
Приобретение дочерних компаний	57	–	–	–	–	57
Приобретение совместных операций	195	–	–	5	–	200
Резерв на ликвидацию основных средств и восстановление месторождений	(15)	–	–	–	–	(15)
Выбытие	(44)	(1)	(4)	(2)	(4)	(55)
Перевод из незавершенного строительства	24	5	4	4	(37)	–
Внутригрупповые реклассификации	34	(3)	(2)	(6)	(23)	–
Курсовые разницы	(1 729)	(57)	(22)	(14)	(23)	(1 845)
На 31 декабря 2014 г.	2 751	86	32	44	32	2 945
Амортизация и убытки от обесценения						
На 1 января 2013 г.	1 827	104	69	26	8	2 034
Начисленная амортизация	233	6	6	6	–	251
Прекращенная деятельность	(322)	(3)	(3)	(3)	–	(331)
Выбытие	(38)	(1)	(1)	(6)	–	(46)
Обесценение	(24)	6	–	–	(7)	(25)
Внутригрупповые реклассификации	67	(56)	(28)	17	–	–
Курсовые разницы	(141)	(3)	(4)	(2)	1	(149)
На 31 декабря 2013 г.	1 602	53	39	38	2	1 734
Начисленная амортизация	232	6	4	6	–	248
Выбытие	(27)	(1)	(3)	(3)	–	(34)
Обесценение	6	–	–	–	–	6
Внутригрупповые реклассификации	(27)	27	4	(4)	–	–
Курсовые разницы	(725)	(31)	(18)	(10)	–	(784)
На 31 декабря 2014 г.	1 061	54	26	27	2	1 170
Остаточная стоимость						
На 1 января 2013 г.	2 779	94	25	26	83	3 007
На 31 декабря 2013 г.	2 279	89	17	11	34	2 430
На 31 декабря 2014 г.	1 690	32	6	17	30	1 775

⁷ Справедливая стоимость основных средств приобретенных дочерних компаний в 2013 году была пересмотрена по результатам заверенной в 2014 году оценки справедливой стоимости активов и обязательств ООО «РедОйл».

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. Основные средства (продолжение)

На 31 декабря 2014 и 2013 годов Группа не имеет существенных сумм основных средств в залоге.

Убытки от обесценения

На каждую отчетную дату Группа проводит оценку признаков снижения возмещаемой стоимости основных средств по отношению к их балансовой стоимости. По результатам проведенной оценки Группа признала резерв в размере 6 млн. долл. США в 2014 году и восстановила ранее начисленный резерв по обесценению в размере 25 млн. долл. США в 2013 году, соответственно.

Учитывая характер деятельности Группы, информацию о справедливой стоимости актива обычно сложно получить в случаях, когда не проводятся переговоры с потенциальными покупателями. Как следствие, возмещаемая стоимость, используемая при оценке начисленного обесценения, определялась как ценность от использования с применением модели дисконтирования денежных потоков.

16. Гудвил

	млн. долл. США
На 1 января 2013 г.	635
Выбытие дочерних компаний	(147)
Обесценение	(52)
Приобретение дочерних компаний (пересчитано) (Примечание 9)	23
Пересчет иностранных валют	(45)
На 31 декабря 2013 г. (пересчитано)	414⁸
Пересчет иностранных валют	(170)
На 31 декабря 2014 г.	244

Тестирование гудвила на предмет обесценения

Группа регулярно проводит анализ на обесценение гудвила. По результатам проведенной оценки на 31 декабря 2014 г. отсутствуют признаки обесценения гудвила, в 2013 году Группа признала убытки от обесценения гудвила в размере 52 млн. долл. США.

Для тестирования гудвила на предмет обесценения Группа определяет ценность от использования, применяя модель дисконтирования денежных потоков. Основные допущения представляют собой оценку руководством Компании будущей динамики развития в нефтедобывающей отрасли и основываются на внешних и внутренних источниках. Будущие денежные потоки строятся в пределах 20-летнего диапазона по данным отчетов по оценке запасов нефти и газа, подготовленных компанией «Миллер энд Ленц, Лтд.».

⁸ Гудвил, признанный в отношении приобретенных дочерних компаний в 2013 году, был пересмотрен по результатам завершённой в 2014 году оценки справедливой стоимости активов и обязательств ООО «РедОйл».

АО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. Гудвил (продолжение)

Тестирование гудвила на предмет обесценения (продолжение)

Допущения, применяемые Компанией, чувствительность к которым может оказать существенное влияние на результаты оценки, представлены ниже:

- ▶ Ставка дисконтирования: определяет текущие оценки временной стоимости денег и рисков, определена как средневзвешенная стоимость капитала (WACC) для российских компаний аналогичного сектора экономики – 11%.
- ▶ Цена на нефть – базовая цена на нефть марки Brent в диапазоне 50-70 долл. США/барр.
- ▶ Структура продаж по рынкам сбыта (экспорт, СНГ, внутренний рынок) не меняется в течение периода оценки.
- ▶ Разница в нетбэке (чистой цене) между рынками сбыта (экспорт, СНГ, внутренний рынок) остается постоянной.

Изменение ставки дисконтирования	Влияние на прибыль до налого- обложения 2014 год	Влияние на прибыль до налого- обложения 2013 год
	млн. долл. США	млн. долл. США
-1,0%	-	23
+1,0%	-	(21)

Изменение цены на нефть	Влияние на прибыль до налого- обложения 2014 г.	Влияние на прибыль до налого- обложения 2013 г.
	млн. долл. США	млн. долл. США
-10	(172)	(77)
10	-	37

Балансовая стоимость гудвила была распределена между подразделениями, генерирующими денежные потоки, следующим образом:

		Балансовая стоимость гудвила на 31 декабря 2014 г.	Балансовая стоимость гудвила на 31 декабря 2013 г.
		млн. долл. США	млн. долл. США
ОАО «Саратовнефтегаз»	Геологоразведка и добыча	161	276
ОАО МПК «Аганнефтегазгеология»	Геологоразведка и добыча	56	97
ОАО «Варьеганнефть»	Геологоразведка и добыча	11	19
ОАО «НАК «АКИ-ОТЫР»	Геологоразведка и добыча	5	8
ОАО «Ульяновскнефть»	Геологоразведка и добыча	4	7
Прочие	Реализация	7	7
		244	414

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

17. Активы по разведке и оценке запасов

В 2011 году Группа приобрела доли в проектах на стадии разведки и оценки в Республике Азербайджан и Исламской Республике Мавритания. Данные приобретения были включены в состав Активов по разведке и оценке. На отчетную дату Группа по итогам анализа на предмет обесценения признала убыток от обесценения указанных активов в общей сумме 113 млн. долл. США.

18. Прочие долгосрочные и краткосрочные финансовые активы

В 2014 года Группа выдала новые займы на общую сумму 212 млн. долл. США, включая приобретение права требования по займам связанной стороны в сумме 70 млн. долл. США, задолженность по процентам на дату отчетности составляет 8 млн. долл. США. Займы, выданные в отчетном периоде компаниям, имеющим значительное влияние на Компанию, составляют 136 млн. долл. США. Выдача и погашение данных займов, а также процентов по ним отражены в составе инвестиционной деятельности в отчете о движении денежных средств и по статье прочие долгосрочные и краткосрочные финансовые активы консолидированного отчета о финансовом положении.

На 31 декабря 2013 г. долгосрочные финансовые вложения включают займы, выданные в рублях лицам, имеющим значительное влияние на Компанию, на общую сумму 67 млн. долл. США по курсу на дату отчетности и на 31 декабря 2014 г. задолженность по займам составляет 44 млн. долл. США с учетом начисленных процентов.

В связи с приобретением группы GEA (Примечание 9) Компания в рамках переуступки задолженности по займам, выданным компаниям GEA, учитываемым по долевого методу консолидации, признала по статье прочие долгосрочные финансовые активы консолидированного отчета о финансовом положении задолженность связанных сторон в сумме 569 млн. долл. США, с учетом начисленных процентов сумма задолженности по указанным займам составляет 603 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2014 г. Дополнительно увеличение задолженности по долгосрочным финансовым вложениям на сумму 73 млн. долл. США (включая задолженность по процентам) связано с займами, выданными компаниями группы GEA связанным сторонам.

Сумма займов, выданных компании Claymon Enterprises Limited в рублях, была полностью зарезервирована в размере 38 млн. долл. США на 31 декабря 2014 г. и 62 млн. долл. США на 31 декабря 2013 г., соответственно.

19. Запасы

Запасы включают:

	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
	млн. долл. США	млн. долл. США
Сырая нефть	49	82
Сырье и материалы	57	80
Нефтепродукты	5	5
Резерв по неликвидным запасам	(5)	(3)
Итого запасы	106	164

АО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

20. Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность включает:

	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
	млн. долл. США	млн. долл. США
Торговая дебиторская задолженность	43	107
Авансы выданные	37	60
Прочая дебиторская задолженность	32	36
Резерв по сомнительной задолженности и обесценению	(7)	(10)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	105	193

Ниже представлен анализ изменений резерва по сомнительной торговой и прочей дебиторской задолженности:

	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
	млн. долл. США	млн. долл. США
На 1 января	(10)	(8)
(Начисление)/восстановление резерва	(2)	(5)
Использование резерва	2	-
Выбытие дочерних компаний и совместных предприятий	-	3
Курсовые разницы	3	-
На 31 декабря	(7)	(10)

21. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают:

	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
	млн. долл. США	млн. долл. США
Депозиты и другие эквиваленты денежных средств	-	3
Денежные средства в банках и в кассе, выраженные в иностранной валюте	33	38
Денежные средства в банках и в кассе, выраженные в рублях	4	12
Итого денежные средства и их эквиваленты	37	53

22. Уставный капитал

Общее количество разрешенных к выпуску обыкновенных акций Материнской компании составляет 100 000 штук. Материнская компания выпустила 100 000 обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 000 рублей, или по курсу на дату первого применения МСФО 37,98 долл. США за акцию. Все выпущенные акции были полностью оплачены.

За отчетный период Материнская компания не начисляла и не выплачивала дивиденды по акциям.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

22. Уставный капитал (продолжение)

Российское законодательство устанавливает в качестве базы для распределения дивидендов чистую прибыль, сформированную в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (далее – РСБУ). Эти суммы существенно отличаются от сумм, рассчитанных в соответствии с МСФО в настоящей консолидированной отчетности. Непокрытый убыток РСБУ Материнской компании составляет на 31 декабря 2014 г. 1 537 млн. долл. США (по курсу на конец отчетного периода), нераспределенная прибыль – на 31 декабря 2013 г. 449 млн. долл. США (по курсу на конец отчетного периода).

23. Процентные кредиты и займы

Кредиты и займы включают:

	Валюта	Средневзвешенная процентная ставка	31 декабря
		на 31 декабря 2014 г.	2014 г.
		%	млн. долл. США
Долгосрочные кредиты и займы			
Банковские кредиты	Долл. США	7,39%	1 529
Векселя выданные	Долл. США	6,70%	2 102
Векселя выданные	Рубли	11%	636
Займы полученные	Долл. США	8,48%	113
Займы полученные	Рубли	8,32%	46
			4 426
Текущая часть долгосрочной задолженности			(315)
Итого долгосрочные кредиты и займы			4 111
Краткосрочные кредиты и займы			
Банковские кредиты	Долл. США	8,95%	23
Векселя выданные (проценты)	Долл. США	6,70%	8
Текущая часть долгосрочной задолженности			315
Итого краткосрочные кредиты и займы			346

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

23. Процентные кредиты и займы (продолжение)

	Валюта	Средневзвешенная процентная ставка	31 декабря
		на 31 декабря 2013 г.	2013 г.
		%	млн. долл. США
Долгосрочные кредиты и займы			
Банковские кредиты	Долл. США	6,43%	1 641
Займы полученные	Рубли	6,32%	109
Займы полученные	Долл. США	7,96%	42
Векселя выданные	Долл. США	6,30%	1 164
			2 956
Текущая часть долгосрочной задолженности			(181)
Итого долгосрочные кредиты и займы			2 775
Краткосрочные кредиты и займы			
Банковские кредиты	Долл. США	6,43%	7
			7
Текущая часть долгосрочной задолженности			181
Итого краткосрочные кредиты и займы			188

В течение 2013 года Группа провела рефинансирование кредитного портфеля и открыла две новые кредитные линии в банке группы ВТБ «VTB Capital Plc, London» (далее VTB Capital) на сумму 690 млн. долл. США в августе 2013 года и 1 000 млн. долл. США в декабре 2013 года. Транш на сумму 690 млн. долл. США открыт с фиксированной ставкой 6,25% годовых при условии не превышения ставки 3М ЛИБОР 0,95%, с финальным сроком погашения в августе 2019 года. Погашение предусматривает 24 равных платежа по 28,75 млн. долл. США. Дополнительным условием предусмотрена оплата комиссии, в том числе авансовым платежом в сумме 8,6 млн. долл. США, а также равными долями в течение срока действия договора в сумме 0,1 млн. долл. США в год. Первое погашение Компания провела в ноябре 2013 года. В отчетном периоде Компания провела очередные плановые погашения в сумме 115 млн. долл. США.

Транш на сумму 1 000 млн. долл. США первоначально предоставлен с плавающей ставкой 3М ЛИБОР + 6,3%, с финальным сроком погашения в декабре 2019 года. Погашение предусматривает 20 равных платежей по 50 млн. долл. США, начиная с 15 месяца с даты выборки. Дополнительным условием предусмотрена оплата комиссии, в том числе авансовым платежом в сумме 12,5 млн. долл. США, а также равными долями в течение срока действия договора в сумме 0,1 млн. долл. США в год.

В сентябре 2014 года транш на сумму 1 000 млн. долл. США был модифицирован путем распределения первоначальной суммы договора на две равные части по 500 млн. долл. США каждая (транш А и транш В) с изменением процентной ставки для транша А – 3М ЛИБОР + 6,3%, для транша В – фиксированная ставка 7,825% годовых при условии не превышения ставки 3М ЛИБОР 0,85%. Данная реструктуризация не отвечает критериям существенной модификации первоначального кредитного соглашения.

В ноябре 2014 года VTB Capital уведомил Компанию о передаче основной части задолженности по двум кредитным линиям ОАО «Банк ВТБ» (далее Банк ВТБ) в рамках внутрибанковской реструктуризации, при этом VTB Capital остался залогодержателем и платежным агентом по договорам.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

23. Процентные кредиты и займы (продолжение)

Вышеуказанные кредиты VTB Capital и Банк ВТБ обеспечены обыкновенными акциями Материнской компании, а также долями участия и акциями ряда компаний Группы, принадлежащих Материнской компании. Одновременно отдельные дочерние компании Группы выступают солидарными поручителями по обязательствам Материнской компании перед VTB Capital.

Кредитные соглашения с банками группы ВТБ содержат ограничительные условия в финансовой и других областях, которые Компания, как заемщик, обязана выполнять. При невыполнении некоторых из них у кредиторов возникает право на досрочную выплату основного долга и начисленных процентов, включая штрафные проценты. Компания выполнила не все ограничительные условия по кредитным договорам банков группы ВТБ, в частности, не была конвертирована задолженность по векселям, выданным Interseal Ltd., в часть акционерного капитала Материнской компании, а также показатель долг/ЕБИТДА. По состоянию на дату подписания отчетности ни письма об отказе от требований, ни каких-либо требований от кредитора не поступало.

В декабре 2014 года Материнская компания заключила краткосрочный кредитный договор с RCB BANK LTD (далее RCB) на сумму 17,5 млн. долл. США со сроком погашения в марте 2015 года, процентной ставкой 8,95% годовых, предусматривающий одновременное погашение процентов и тела долга.

В декабре 2013 года Компания частично рефинансировала свою задолженность по договору займа, подписав соглашение новации, и досрочно выплатила в пользу Interseal Ltd. 1 000 млн. долл. США в виде основного долга. В течение 2013 года дополнительно были проведены погашения основного долга в сумме 88 млн. долл. США и 135 млн. долл. США, а также погашение текущих процентов в сумме 46 млн. долл. США. Данная реструктуризация была признана в качестве существенной модификации первоначального обязательства, в результате которой Компания прекратила признание задолженности по договору займа, отразив в консолидированной финансовой отчетности финансовый расход в сумме 177 млн. долл. США.

Непогашенная сумма задолженности перед Interseal Ltd. была рефинансирована в векселя на общую сумму 1 164 млн. долл. США, признанные в отчетности по справедливой стоимости с применением рыночной ставки дисконтирования 6,3%. При этом разница между балансовой стоимостью первоначального обязательства и справедливой стоимостью нового обязательства была отнесена на текущий финансовый результат в составе финансовых доходов в сумме 63 млн. долл. США. Задолженность по векселям Interseal Ltd. составляет 1 223 млн. долл. США на 31 декабря 2014 г.

Отдельным соглашением между Interseal Ltd. и Компанией оговаривается возможность конвертации текущей задолженности в сумме, как минимум, 900 млн. долл. США в акции Материнской компании. До окончания процесса конвертации применяются все текущие условия обязательств по векселям, включая начисление процентов и погашение долга. По состоянию на 31 декабря 2014 г. Группа не провела конвертацию указанной задолженности. Группа полагает, что конвертация векселей произойдет в течение 2015 года.

Срок погашения займа, полученного от связанной стороны ООО «ЗМБ» (в 2014 году переименовано в ООО «ЮрскНефть»), в отчетном периоде продлен до декабря 2019 года, процентная ставка составляет 9%. На отчетную дату сумма задолженности составляет 24 млн. долл. США с учетом начисленных процентов.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

23. Процентные кредиты и займы (продолжение)

В результате продажи долей участия в дочерних компаниях Уральского блока, в консолидированной отчетности на 31 декабря 2013 г. признана задолженность по договору займа в общей сумме 52 млн. долл. США, со сроком погашения в декабре 2014 года и 2016 года, процентной ставкой 7% годовых. Задолженность дочерних компаний учитывалась на нетто основе за минусом внутригрупповых оборотов до даты выбытия. Задолженность по займам, полученным от компаний Уральского блока, с учетом проведенной конвертации части задолженности в векселя, составляет 12 млн. долл. США на 31 декабря 2014 г., при этом срок погашения займа был продлен до декабря 2019 года.

В августе 2014 года Материнская компания провела конвертацию кредиторской задолженности за ранее приобретенную нефть в сумме 760 млн. долл. США и займов, полученных от ООО «Белкамнефть» и ООО «Региональный нефтяной консорциум», в сумме 20 млн. долл. США. Срок погашения задолженности по указанным векселям не ранее декабря 2019 года, процентная ставка 7% годовых, при этом задолженности по процентам погашается в момент предъявления векселей. Выплата по векселям субординирована по отношению к графику погашению задолженности перед VTB Capital и Банк ВТБ. В консолидированной финансовой отчетности задолженность по указанным векселям признана по справедливой стоимости с применением рыночной ставки дисконтирования 11% годовых и составляет 635 млн. долл. США на 31 декабря 2014 г. При этом разница между балансовой стоимостью первоначального обязательства и справедливой стоимостью нового обязательства признана в составе прочего финансового дохода (Примечание 13).

В отчетном периоде Группа приобрела компании группы GEA (Примечание 9), в том числе Компания приняла задолженность по долгосрочным выданным займам в рамках договора переуступки долга (Примечание 18). Приобретение новых активов было профинансировано путем выпуска векселей в пользу компании ORACLE FINANCIAL VENTURES S.A. на сумму 788 млн. долл. США и компании GCM Global Energy PLC на сумму 150 млн. долл. США со сроком погашения в декабре 2020 года. В консолидированной финансовой отчетности задолженность по векселям была отражена по справедливой стоимости с применением рыночной ставки дисконтирования 7,25%. При этом разница между балансовой стоимостью первоначального обязательства и справедливой стоимостью нового обязательства была учтена при расчете приобретения бизнеса и долей участия в совместных предприятиях в сумме 82 млн. долл. США (Примечание 9).

Дополнительно в связи с приобретением компаний группы GEA увеличилась задолженность по займу, полученному от связанных сторон, на сумму 56 млн. долл. США со сроком погашения в сентябре 2019 года. Указанный заем учитывается по справедливой стоимости в применении рыночной ставки дисконтирования для компаний Группы GEA 8,5% и составляет 58 млн. долл. США на дату отчетности. Разница между балансовой стоимостью и справедливой стоимостью обязательства была учтена в расчете чистых активов на дату приобретения компаний группы GEA (Примечание 9).

Задолженность по начисленным процентам погашается преимущественно в течение отчетного периода, кроме случаев, отдельно предусмотренных условиями договоров, и отражается в составе текущей задолженности.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

24. Резерв на ликвидацию основных средств

	2014 г. млн. долл. США	2013 г. млн. долл. США
На 1 января	80	153
Приобретения	6	7
Выбытия	(10)	(7)
Приобретение дочерних компаний и совместных операций	11	1
Изменение в оценках	(9)	(51)
Выбытие дочерних компаний	-	(18)
Курсовая разница	(31)	(10)
Увеличение резерва в связи с временным фактором	6	5
На 31 декабря	53	80

Группа формирует резерв на ликвидацию нефтедобывающих основных средств и восстановление месторождений на дисконтированной основе по факту ввода данных объектов в эксплуатацию или нарушения земель. Группа производила расчет резерва, учитывая существующую технологию добычи и текущие цены (с учетом прогноза инфляции), и дисконтировала сумму резерва по ставке 11,53% (в 2013 году – 8,7%).

Резерв на ликвидацию нефтедобывающих основных средств и восстановление месторождений представляет собой приведенную стоимость затрат на вывод из эксплуатации месторождений нефти и газа, которые будут осуществляться вплоть до 2089 года. На основании текущей экономической ситуации были сделаны допущения, которые, по мнению руководства, являются надежной основой для оценки будущих обязательств. Эти оценки регулярно пересматриваются для учета каких-либо существенных изменений в допущениях. Однако фактические затраты на вывод из эксплуатации в конечном итоге будут зависеть от будущих рыночных цен на проведение необходимых работ по выводу из эксплуатации, которые будут отражать конкретные рыночные условия в соответствующий момент времени. Более того, время вывода из эксплуатации, скорее всего, будет зависеть от того, когда на месторождениях невозможно будет вести рентабельную добычу. Это, в свою очередь, будет зависеть от будущих цен на нефть и газ, которые по своей природе характеризуются неопределенностью.

25. Торговая, прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы

Торговая и прочая кредиторская задолженность включает:

	На 31 декабря 2014 г. млн. долл. США	На 31 декабря 2013 г. млн. долл. США
Торговая кредиторская задолженность	141	1 513
Авансы полученные	422	164
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	56	83
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	619	1 760

АО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26. Налог на прибыль

Ниже приводятся основные компоненты доходов и расходов по налогу на прибыль:

	За период, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За период, закончившийся 31 декабря 2013 г.
	млн. долл. США	млн. долл. США
Текущий налог на прибыль		
Расходы по налогу на прибыль – текущая часть	61	10
Корректировка текущего налога на прибыль прошлых лет	6	(3)
Отложенный налог на прибыль, относящийся к возникновению и восстановлению временных разниц	(194)	50
(Доход)/Расход по налогу на прибыль, признанный в консолидированном отчете о совокупном доходе	(127)	57

Сверка налоговых доходов/расходов и результата производства учетной прибыли на официальную ставку налога в стране регистрации Группы представлена в таблице ниже:

	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
	млн. долл. США	млн. долл. США
Бухгалтерская прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности	468	388
Налог на прибыль по применимой налоговой ставке (20%)	94	78
Налоговый эффект доходов и расходов, не учитываемых для целей налога на прибыль	(245)	(16)
Эффект налогообложения по ставке, отличной от 20%	21	(2)
Изменение стоимостной поправки по отложенному налоговому активу	(4)	(3)
Прочие	7	-
(Доход)/ Расход по налогу на прибыль, отраженные в консолидированном отчете о совокупном доходе	(127)	57

Дочерние компании Группы, зарегистрированные на территории Российской Федерации, применяли, как правило, налоговую ставку 20% в 2014 и 2013 годах; отдельные дочерние добывающие компании применяли сниженную ставку налога на прибыль в соответствии с региональным налоговым законодательством. Дочерние компании, зарегистрированные за пределами Российской Федерации, применяли ставки и освобождения, установленные местным законодательством.

АО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26. Налог на прибыль (продолжение)

Отложенный налог на прибыль

Отложенные налоговые активы и обязательства на 31 декабря 2014 г. по статьям консолидированного отчета о финансовом положении, а также движение по ним за 2014 год представлено ниже:

	Консолидированный отчет о финансовом положении На 31 декабря 2013 г.	Консолидированный отчет о совокупном доходе 2014 год	Приобретение компаний 2014 год	Кумулятивная корректировка по пересчету валют 2014 год	Консолидированный отчет о финансовом положении На 31 декабря 2014 г.
	млн. долл. США	млн. долл. США	млн. долл. США	млн. долл. США	млн. долл. США
Отложенные налоговые обязательства					
Основные средства и нефтедобывающие активы (пересчитано)	(162) ⁹	(20)	(7)	76	(113)
Запасы	(6)		-	1	(5)
Задолженность по кредитам и займам	(17)	(43)	(14)	15	(59)
Прочее	(17)	-	-	9	(8)
Отложенные налоговые активы					
Перенос убытков	227	261	21	(183)	326
Основные средства и нефтедобывающие активы	70	(8)	1	(27)	36
Запасы	-	3	-	(1)	2
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1	-	-	-	1
Прочее	31	(3)	8	(12)	24
Стоимостная поправка на активы по отложенному налогу на прибыль	(84)	4	(23)	38	(65)
Итого отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы	43	194	(14)	(84)	139
Доход по отложенному налогу на прибыль от продолжающейся деятельности	-	(194)	-	-	-
Доходы по отложенному налогу на прибыль	-	(194)	-	-	-
Отражено в отчете о финансовом положении следующим образом:					
Отложенные налоговые активы	192	-	-	-	234
Отложенные налоговые обязательства (пересчитано)	(149)	-	-	-	(95)

⁹ Отложенные налоговые обязательства пересмотрены по результатам завершённой в 2014 году оценки справедливой стоимости активов и обязательств ООО «РедОйл».

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26. Налог на прибыль (продолжение)

Отложенный налог на прибыль (продолжение)

Отложенные налоговые активы и обязательства на 31 декабря 2013 г. по статьям консолидированного отчета о финансовом положении, а также движение по ним за 2013 год представлено ниже:

	Консолидированный отчет о финансовом положении На 31 декабря 2012 г.	Консолидированный отчет о совокупном доходе 2013 год	Приобретение компаний 2013 год	Выбытие компаний 2013 год	Кумулятивная корректировка по пересчету валют 2013 год	Консолидированный отчет о финансовом положении На 31 декабря 2013 г.
	млн. долл. США	млн. долл. США	млн. долл. США	млн. долл. США	млн. долл. США	млн. долл. США
Отложенные налоговые обязательства						
Основные средства и нефтедобывающие активы (пересчитано)	(219)	(24)	(15)	81	15	(162)
Запасы	(8)	(1)	-	2	1	(6)
Задолженность по кредитам и займам	(1)	(17)	-	1	-	(17)
Прочее	(22)	-	-	3	2	(17)
Отложенные налоговые активы						
Перенос убытков	58	177	5	(3)	(10)	227
Основные средства и нефтедобывающие активы	90	(12)	-	(2)	(6)	70
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1	-	-	(1)	1	1
Прочее	57	(15)	-	(8)	(3)	31
Стоимостная поправка на активы по отложенному налогу на прибыль	(93)	3	-	-	6	(84)
Итого отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы	(137)	111	(10)	73	6	43
Расходы по отложенному налогу на прибыль от продолжающейся деятельности	-	50	-	-	-	-
Доходы по отложенному налогу на прибыль от прекращенной деятельности	-	(161)	-	-	-	-
Доходы по отложенному налогу на прибыль	-	(111)	-	-	-	-
Отражено в отчете о финансовом положении следующим образом:						
Отложенные налоговые активы	65	-	-	-	-	192
Отложенные налоговые обязательства (пересчитано)	(202)	-	-	-	-	(149)

В отношении дочерних компаний отложенные налоговые обязательства по нераспределенной прибыли не начислялись, так как Группа располагает полномочиями осуществлять контроль над будущими распределениями среди инвесторов и не намеревается осуществлять такие распределения в обозримом будущем.

27. Расчеты и операции со связанными сторонами

Операции Группы с дочерними компаниями, которые также являются связанными сторонами, исключаются из консолидированной финансовой отчетности, в том числе до даты выбытия дочерних компаний, и не представлены в настоящем Примечании. Операции с совместными предприятиями представлены в текущем раскрытии в полном объеме без учета консолидационных поправок.

АО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции в 2014 и 2013 годах или имеет значительное сальдо на 31 декабря 2014 и 2013 годов, представлен ниже.

Операции со связанными сторонами в 2014 и 2013 годах:

2014 год	Реализация	Прочие выбытия	Приобре- тения	Процентные доходы	Процентные расходы
	млн. долл. США	млн. долл. США	млн. долл. США	млн. долл. США	млн. долл. США
Компании/Лица, оказывающие существенное влияние на Группу	-	-	-	11	-
Ассоциированные и совместные предприятия	-	1	1	53	4
Прочие связанные стороны	728	-	1	4	36
Итого	728	1	2	68	40

2013 год	Реализация	Прочие выбытия	Приобре- тения	Процентные доходы	Процентные расходы
	млн. долл. США	млн. долл. США	млн. долл. США	млн. долл. США	млн. долл. США
Компании/Лица, оказывающие существенное влияние на Группу	147	-	158	27	-
Прочие связанные стороны	1 011	2 041	235	-	2
Итого	1 158	2 041	393	27	2

Задолженности со связанными сторонами на 31 декабря 2014 г.:

31 декабря 2014 г.	Дебиторская задолжен- ность	Займы выданные	Кредиторская задолжен- ность	Займы полученные
	Компании/Лица, оказывающие существенное влияние на Группу	-	184	-
Ассоциированные компании и совместная деятельность	-	676	1	66
Прочие связанные стороны	22	73	52	672
Итого	22	933	53	738

Задолженности со связанными сторонами на 31 декабря 2013 г.:

31 декабря 2013 г.	Дебиторская задолжен- ность	Займы выданные	Кредиторская задолжен- ность	Займы полученные
	Компании/Лица, оказывающие существенное влияние на Группу	-	67	-
Прочие связанные стороны	26	-	1 390	92
Итого	26	67	1 390	92

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Ценовая политика

Группа осуществляет операции со связанными сторонами в диапазоне рыночных цен.

Старший руководящий персонал

Старший руководящий персонал – это лица, которые уполномочены и ответственны за планирование, управление и контроль над деятельностью Группы, прямо или косвенно, в том числе директора (исполнительные или иные) Группы. В течение отчетного года не было существенных сделок с директорами и старшим руководящим персоналом.

В 2014 году общая сумма расходов по выплате вознаграждения старшему руководящему персоналу, включая заработную плату и налоги с фонда оплаты труда, составила 27 млн. долл. США (в 2013 году – 52 млн. долл. США). Данные приведены с учетом расходов по премиям по итогам 2014 года, если на момент подготовки отчетности премии уже были выплачены или существовало решение в отношении их выплат.

В Компании с 2014 года принята очередная трехлетняя программа долгосрочного материального поощрения работников высшего управленческого звена. В рамках программы участникам при продолжении работы в Компании представляются фантомные акции Компании за каждый год действия программы. Участники по итогам 2014 календарного года вправе предъявить Компании к погашению и оплате одну треть фантомных акций, полученных за первый год действия трехлетнего плана. Группа учитывает предоставление фантомных акций, которые будут погашаться денежными средствами, как обязательство с признанием расходов на вознаграждение в течение периода оказания услуг. В текущую оценку выплат старшему руководящему персоналу были соответственно включены вознаграждения по итогам 2014 года.

28. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски

Условия осуществления хозяйственной деятельности

Основная деятельность Группы осуществляется на территории Российской Федерации. Хозяйственная деятельность в Российской Федерации сопряжена с рисками, которые нетипичны для других рынков. Консолидированная финансовая отчетность составлена с учетом проведенной руководством оценки влияния, которое оказывает экономическая ситуация в Российской Федерации на финансовое положение и результаты деятельности Группы. Фактическое влияние будущих условий ведения деятельности может отличаться от оценок, сделанных руководством.

В 2014 году негативное влияние на российскую экономику оказали значительное снижение цен на сырую нефть и значительная девальвация российского рубля, а также санкции, введенные против России некоторыми странами. В декабре 2014 года процентные ставки в рублях значительно выросли в результате поднятия Банком России ключевой ставки до 17%. Совокупность указанных факторов привела к снижению доступности капитала, увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и неопределенности относительно экономического роста, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Группы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски (продолжение)

Условия осуществления хозяйственной деятельности (продолжение)

Существующее российское налоговое, валютное и таможенное законодательство подвержено интерпретациям и частым изменениям. Российская экономика подвержена влиянию рыночных колебаний и снижения темпов экономического развития в мировой экономике. С учетом текущей ситуации существует неопределенность относительно будущего экономического роста, возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Группы.

Руководство Группы считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Группы данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы.

Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды. Проведение налоговой проверки за данный год или проверки любой налоговой декларации, относящейся к этому году, не означает, что в течение указанного трехлетнего периода не может быть проведена повторная налоговая проверка.

В случае наличия неопределенности в отношении налогов Группа начисляла налоговые обязательства на основании максимально точных оценок руководства в отношении вероятного оттока ресурсов, имеющих экономическую ценность, для погашения таких обязательств.

Российское законодательство по трансфертному ценообразованию позволяет налоговым органам России применять корректировки налоговой базы и доначислять суммы налога на прибыль к уплате в отношении всех контролируемых сделок, если цена, примененная в сделке, отличается от рыночной цены.

Перечень контролируемых сделок включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами, а также сделки в области внешней торговли. Принятые в России правила в области трансфертного ценообразования существенно увеличили нагрузку на налогоплательщика по соблюдению налогового законодательства в сравнении с правилами трансфертного ценообразования, действовавшими ранее. В соответствии с новыми нормами налогоплательщик должен доказать обоснованность применяемых им цен в указанных сделках. Новые положения действуют как в отношении внешнеторговых сделок, так и в отношении сделок на внутреннем рынке. Сделки на внутреннем рынке подпадают под новые правила, если сумма цен всех сделок между взаимозависимыми лицами за 2013 год превышает 2 миллиарда рублей, а за 2014 год превышает 1 миллиард рублей. В случае доначисления налога на прибыль одной из сторон по сделке на внутреннем рынке другая сторона может внести соответствующую корректировку в свои обязательства по налогу на прибыль. В отношении сделок с ценными бумагами и производными финансовыми инструментами применяются особые правила трансфертного ценообразования.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

В 2013 и в 2014 годах Компания определила свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок. Компанией подготовлены и сданы в ФНС проекты Соглашения о ценообразовании по контролируемым сделкам покупки нефти Компанией у дочерних компаний Группы. В отношении остальных видов контролируемых сделок действуют Порядки контроля за соответствием цен контролируемых сделок уровню рыночных цен в целях налогообложения, положения которых ежегодно актуализируются с учетом текущих требований законодательства. Проведенная работа направлена на сокращение налоговых рисков.

Ввиду неопределенности и недостаточности практики применения действующего в России законодательства по трансфертному ценообразованию российские налоговые органы могут оспорить уровень цен, примененных Группой в контролируемых сделках и доначислить налоги к уплате, если Группа не сможет предъявить доказательства того, что в контролируемых сделках использовались рыночные цены, а также что Группой представлены надлежащие сведения в российские налоговые органы, подкрепленные соответствующими документами по трансфертному ценообразованию, имеющимися в ее распоряжении. Вместе с тем Компания будет иметь право на проведение симметричной корректировки, при условии исполнения лицом, являющимся стороной контролируемой сделки, решения налогового органа о доначислении налога, в части недоимки, указанной в этом решении.

Руководство считает, что Группа соблюдает все нормативные требования, а также начисляет и уплачивает все применимые налоги.

Соблюдение условий лицензионных соглашений

Лицензии на право пользования недрами выдаются Федеральным агентством по недропользованию Российской Федерации. Руководство полагает, что по действующему законодательству Группа имеет право продлить сроки действия лицензий после истечения первоначально установленных сроков по всем имеющимся месторождениям.

Уполномоченные государственные органы регулярно проверяют деятельность Группы на предмет соблюдения условий лицензионных соглашений на право пользования недрами. Невыполнение условий лицензионных соглашений может привести к начислению штрафов и наложению санкций, включая приостановку или отзыв лицензии. Руководство проводит все необходимые меры по выполнению условий лицензионных соглашений, включая устранение всех выявленных в ходе проверок замечаний и предписаний уполномоченными государственными органами в установленные сроки.

Обязательства по охране окружающей среды и охране труда

Законодательства по охране окружающей среды и охране труда в Российской Федерации активно развивается в последние годы, учитывая общие требования и практику применения международного законодательства в данной области.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски (продолжение)

Обязательства по охране окружающей среды и охране труда (продолжение)

Руководство Группы осознает свою ответственность в области охраны окружающей среды и охраны труда и принимает на себя соответствующие обязательства по соблюдению требований федерального, регионального и отраслевого законодательства в сфере охраны окружающей среды и рационального использования природных ресурсов, охраны труда, в том числе требования международных стандартов в области экологического менеджмента и менеджмента охраны труда. Группа разработала и реализует Корпоративную политику в области охраны окружающей среды и охраны труда в соответствии с требованиями международных стандартов ISO 14 001:2004 и OHSAS 18 001:2007 и российского законодательства в области охраны окружающей среды и охраны труда. Руководство оценивает, что при существующей системе контроля и при текущем законодательстве у Группы отсутствуют вероятные существенные риски и обязательства, кроме отраженных в настоящей консолидированной финансовой отчетности в рамках обычной деятельности.

Страхование

Договоры страхования, заключенные Группой, не обеспечивают полное покрытие всех рисков, связанных с производственным оборудованием, перерывами в финансово-хозяйственной деятельности или ответственностью перед третьими лицами, в части имущественного или экологического ущерба, обусловленного авариями на объектах Группы или возникающего в связи с деятельностью Группы.

Группой была принята Политика страховой защиты, в которой описаны основные принципы и процедуры реализации страховой защиты Компании. В соответствии с принятой Политикой приобретены полисы страхования имущества крупнейших объектов нефтегазодобычи Группы. Дочерние компании Группы осуществляют страхование особо опасных объектов в соответствии с федеральным законом № 225-ФЗ «Об обязательном страховании гражданской ответственности владельца опасного производственного объекта за причинение вреда в результате аварии». Группа также осуществляет выборочное страхование (КАСКО) автотранспорта. Кроме того, в соответствии с законодательством, Группа приобретает полисы ОСАГО на все эксплуатируемые автомобили, спецтехнику, прицепы и другие транспортные средства.

В отношении персонала Компания заключает полисы Добровольного медицинского страхования, исходя из принципа равнодоступности медицинской помощи и равного качества медицинских программ.

Пенсионные обязательства

Группа производит отчисления в государственный Пенсионный фонд Российской Федерации. Данные отчисления рассчитываются работодателем как процент от суммы заработной платы до налогообложения и относятся на затраты по мере начисления. Разработано Положение о негосударственном пенсионном обеспечении работников Группы.

Дочерние компании Группы заключили договоры пенсионного страхования с Негосударственным Пенсионным Фондом Электроэнергетики. Компании перечисляют пенсионные взносы за всех работников, отвечающих определенным критериям по возрасту и стажу работы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски (продолжение)

Пенсионные обязательства (продолжение)

Сумма расходов, признанная в 2014 году в консолидированном отчете о совокупном доходе по планам с установленными взносами, составила 1 млн. долл. США (в 2013 году 3 млн. долл. США).

Судебные разбирательства

По итогам выездной налоговой проверки за 2010-2011 годы Компании в апреле 2014 года доначислен налог на прибыль, пени, штрафы в общей сумме 6 млн. долл. США (по среднему курсу за 2014 год 38,4217 руб. / долл. США). Решение МИ ФНС России по КН № 1 вступило в силу в декабре 2014 года. В консолидированной финансовой отчетности за 2014 год полностью признаны указанные сумму (Примечание 26) и урегулирована задолженность по уплате. Компания оспаривает в Арбитражном суде г. Москвы решение МИ ФНС России по КН № 1 о доначислении Компании налога, пени и штрафа в предъявленном размере. На дату подписания отчетности судебное разбирательство не завершено. Компания оценивает среднюю вероятность положительного судебного решения по исковому заявлению.

По мнению руководства, в настоящее время не существует судебных исков или претензий, не отраженных или не раскрытых в настоящей консолидированной финансовой отчетности, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы.

Выданные поручительства в пользу третьих лиц

Компании Группы и Материнская компания выступают солидарными поручителями перед Банк ВТБ и VTB Capital Plc, London по обязательствам связанных сторон по кредитному соглашению в сумме 713 млн. долл. США на дату отчетности. Кроме того, дочерние компании Группы выступают солидарными поручителями перед Банк ВТБ и VTB Capital Plc, London по обязательствам Материнской компании по двум кредитным соглашениям в сумме конечного остатка задолженности на дату отчетности (Примечание 23).

29. Управление финансовыми рисками

В состав основных финансовых инструментов Группы входят банковские кредиты и займы. Указанные финансовые инструменты используются, главным образом, для финансирования хозяйственной деятельности Группы. Группа имеет ряд других финансовых активов и обязательств (таких как торговая дебиторская задолженность и торговая кредиторская задолженность, займы выданные, а также денежные средства и их эквиваленты), возникающих непосредственно в результате хозяйственной деятельности Группы. В течение года Группа не осуществляла торговых операций с финансовыми инструментами.

АО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Бухгалтерская классификация категорий финансовых инструментов и их балансовая стоимость представлены ниже.

	На 31 декабря 2014 г.		На 31 декабря 2013 г.	
	млн. долл. США		млн. долл. США	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Займы и дебиторская задолженность				
Займы выданные	939	990	67	67
Торговая и прочая дебиторская задолженность	51	51	104	104
Денежные средства и их эквиваленты	37	37	53	53
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	158	158	1 513	1 513
Кредиты и займы	4 457	4 500	2 963	2 963

По мнению руководства, справедливая стоимость денежных средств, краткосрочных финансовых активов, торговой кредиторской задолженности, краткосрочных кредитов и займов Группы равна их балансовой стоимости. Справедливая стоимость долгосрочных кредитов и займов, полученных Группой, и займов выданных определена с использованием модели дисконтированных денежных потоков на основе ставок дисконтирования, равные рыночным ставкам, действующим на дату отчетности.

Все финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости с использованием модели оценки на основе исходных данных 3 Уровня в 2014 и 2013 годах. За отчетный период переводы между уровнями иерархии источников справедливой стоимости не проводились.

К числу основных рисков, которые могут оказать неблагоприятное влияние на финансовые активы, обязательства и будущие денежные потоки Группы, относятся рыночный риск (включая валютный риск, риск изменения процентных ставок, риск изменения цен на товары), кредитный риск и риск ликвидности. Группа применяет «Политику управления рисками», включающую в себя, в том числе, регулярные процедуры по идентификации и оценке рисков по основным направлениям деятельности, а также оценке возможного влияния выявленных рисков. На основании результатов ежегодной оценки рисков, руководство Группы может пересматривать существующие подходы к управлению каждым из данных типов рисков. Ниже раскрываются наиболее существенные финансовые риски Группы.

Рыночный риск

Рыночный риск – риск того, что стоимость финансовых инструментов будет колебаться вследствие изменения рыночных цен. Группа осуществляет контроль над рыночным риском путем периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть в результате негативных изменений конъюнктуры рынка.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Риск изменения цен на товары

Риск изменения цен на товары – возможное изменение цен на углеводороды, продукты их переработки и его влияние на будущие показатели деятельности и результаты операционной деятельности Группы. Снижение цен может привести к снижению чистой прибыли и денежных потоков денежных средств. Сохранение низких цен на углеводороды в течение продолжительного периода времени может привести к сокращению объемом капиталовложений в разведку и добычу и к последующему снижению объемов добычи углеводородов, что, в конечном итоге, может оказать влияние на способность Группы выполнять свои обязательства по договорам.

Группа заключает стандартные контракты купли-продажи нефти и нефтепродуктов с покупателями и по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов не использовала производные финансовые инструменты в отношении рисков изменения цен на товары.

Валютный риск

Группа подвержена валютному риску по совершаемым ею сделкам. Валютный риск по совершаемым сделкам связан с продажей, закупкой и заимствованиями в валютах иных, чем соответствующая функциональная валюта. Группа не использует инструменты хеджирования как способ минимизации данного риска. Группа контролирует валютный риск путем отслеживания изменений курсов валют, в которых выражены ее денежные средства, а также кредиты и займы. Одновременно Группа является стороной по валютным контрактам реализации нефти в дальнее и ближнее зарубежье.

Балансовая стоимость финансовых активов и обязательств Группы, выраженная в соответствующей валюте отдельных компаний Группы, по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов представлена ниже.

Финансовые активы	31 декабря	Рубль	Доллар	Евро	Прочие
	2014 г.		США		валюты
	млн. долл. США	млн. долл. США	млн. долл. США	млн. долл. США	млн. долл. США
Торговая и прочая дебиторская задолженность	51	28	21	–	2
Займы выданные	939	44	895	–	–
Денежные средства и их эквиваленты	37	4	28	4	1

Финансовые обязательства	31 декабря	Рубль	Доллар	Евро	Прочие
	2014 г.		США		валюты
	млн. долл. США	млн. долл. США	млн. долл. США	млн. долл. США	млн. долл. США
Долгосрочные кредиты и займы	(4 111)	(682)	(3 429)	–	–
Краткосрочные кредиты и займы	(346)	–	(346)	–	–
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(158)	(126)	(32)	–	–

АО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Валютный риск (продолжение)

Финансовые активы	31 декабря 2013 г.	Рубль	Доллар США	Евро	Прочие валюты
	млн. долл. США	млн. долл. США	млн. долл. США	млн. долл. США	млн. долл. США
Торговая дебиторская задолженность	104	66	25	–	13
Займы выданные	67	67	–	–	–
Денежные средства и их эквиваленты	53	15	32	4	2

Финансовые обязательства	31 декабря 2013 г.	Рубль	Доллар США	Евро	Прочие валюты
	млн. долл. США	млн. долл. США	млн. долл. США	млн. долл. США	млн. долл. США
Долгосрочные кредиты и займы	(2 775)	(43)	(2 732)	–	–
Краткосрочные кредиты и займы	(188)	(66)	(122)	–	–
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(1 513)	(1 510)	–	–	(3)

Оценка влияния укрепления или ослабления курса рубля к доллару США на 28,54% и 10,2% по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов, соответственно, при сохранении всех прочих переменных величин неизменными, на прибыль представлена ниже. При проведении настоящего анализа было сделано допущение относительно того, что изменение обменного курса произошло на отчетную дату и применялось к остаткам, выраженным в иностранных валютах и оказывающим существенное влияние на положение Группы. Также было принято, что все прочие переменные значения, в частности, процентные ставки, остаются неизменными.

Относительное укрепление/(ослабление) курса рубля к доллару США	Влияние на прибыль до налогообложения за 2014 год	Влияние на прибыль до налогообложения за 2013 год
	млн. долл. США	млн. долл. США
+28,54%	(116)	–
-28,54%	215	–
+10,2%	–	(99)
-10,2%	–	122

Риск изменения процентных ставок

Влияние риска изменения процентных ставок по долгосрочным кредитам и займам незначительно. На отчетную дату Группа имеет кредит в долларах США, привязанный к ставке 3М LIBOR, составляющий около 11% от общей величины кредитного портфеля. Руководство Группы при проведении реструктуризации долга в 2014 году оценила привлечение кредита с плавающей процентной ставкой более выгодным в сравнении с ранее действовавшими условиями кредитования. По состоянию на 31 декабря 2014 г. Группа не заключала сделок, направленных на управление риском изменения процентных ставок, в частности, процентных свопов, поскольку оценивает данный риск как минимальный.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Риск изменения процентных ставок (продолжение)

Анализ чувствительности, сделанный по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов, показал несущественные изменения результатов деятельности от изменения процентных ставок по кредитам с плавающими ставками.

Группа осуществляет контроль данного риска посредством постоянного отслеживания рыночных ожиданий в отношении процентных ставок и корректировки бюджетных показателей и прогнозируемого денежного потока с целью резервирования достаточного объема средств для выплаты процентов.

Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск невыполнения заказчиками или контрагентами своих обязательств по финансовым активам, в результате чего Группа может понести финансовый убыток. Кредитный риск для Группы связан, главным образом, с денежными средствами и их эквивалентами, финансовой устойчивостью покупателей, а также займами, предоставленными несвязанным сторонам.

Группа не использовала какие-либо инструменты хеджирования для минимизации этого риска.

Группа открывает счета только в надежных банках и финансовых институтах и полагает, таким образом, что не подвержена существенному кредитному риску в отношении своих денежных средств или их эквивалентов.

Группа заключает сделки только с признанными кредитоспособными несвязанными сторонами. Риск отдельного контрагента управляется через оценку его кредитоспособности.

Политика Группы заключается в том, что все покупатели, приобретающие в кредит, должны пройти процедуру проверки кредитоспособности. Группа переходит на авансовые расчеты в случае концентрации кредитного риска. Кроме того, остатки дебиторской задолженности непрерывно отслеживаются, в результате чего риск безнадежной задолженности Группы является несущественным. Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Группы считает, что существенный риск потерь сверх суммы созданного резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности с учетом срока ее возникновения отсутствует. Информация о резервах по безнадежным долгам содержится в Примечаниях 18 и 20. Ниже представлена информация об основных видах финансовых активов и сроках их погашения:

Финансовые активы	31 декабря 2014 г.	В течение года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 4 лет	Свыше 4 лет
	млн. долл. США	млн. долл. США	млн. долл. США	млн. долл. США	млн. долл. США
Займы выданные	939	6	–	70	863
Торговая и прочая дебиторская задолженность	51	41	10	–	–
Финансовые активы	31 декабря 2013 г.	В течение года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 4 лет	Свыше 4 лет
	млн. долл. США	млн. долл. США	млн. долл. США	млн. долл. США	млн. долл. США
Займы выданные	67	–	67	–	–
Торговая дебиторская задолженность	104	103	–	1	–

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

Группа полагает, что по состоянию на 31 декабря 2014 г. ее максимальный кредитный риск равен балансовой стоимости финансовых активов, отраженных в отчете о финансовом положении.

Группа не имела объектов залога, удерживаемых в качестве обеспечения по каким-либо финансовым активам.

Риск ликвидности

Риск ликвидности представляет собой риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их исполнения. Для управления риском ликвидности Группа осуществляет регулярный мониторинг и прогнозирование потребности в ликвидности, при этом руководство обеспечивает наличие средств в объеме, достаточном для выполнения любых обязательств по мере их возникновения, составляет ежегодные, ежеквартальные и ежемесячные детальные бюджеты и план-факт анализ. Управление риском ликвидности осуществляется централизованно на уровне Группы. Задачей Группы является сохранение баланса между непрерывностью и гибкостью финансирования посредством использования банковских кредитов и займов, в том числе от связанных сторон, банковских гарантий, авансов полученных в счет будущих поставок нефти.

В следующей таблице представлены, без учета дисконтирования, договорные денежные потоки по финансовым обязательствам, включая оценку обязательств по выплате процентов, на 31 декабря 2014 и 2013 годов:

Финансовые обязательства	31 декабря	В течение	От 1 года	От 2 до	Свыше
	2014 г.	года	до 2 лет	4 лет	4 лет
	млн. долл. США	млн. долл. США	млн. долл. США	млн. долл. США	млн. долл. США
Торговая и прочая кредиторская задолженность	158	153	5	–	–
Кредиты и займы	6 130	507	459	863	4 301

Финансовые обязательства	31 декабря	В течение	От 1 года	От 2 до	Свыше
	2013 г.	года	до 2 лет	4 лет	4 лет
	млн. долл. США	млн. долл. США	млн. долл. США	млн. долл. США	млн. долл. США
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 513	1 513	–	–	–
Кредиты и займы	3 928	326	445	876	2 281

В Компании действует Политика страховой защиты, Политика управления рисками. В долгосрочной перспективе применение данных политик приведет к снижению волатильности операционных денежных потоков и благоприятно скажется как на долгосрочной, так и на краткосрочной ликвидности.

Руководство Группы регулярно контролирует коэффициент покрытия процентов (соотношение EBITDA/Процентные расходы) и соотношение долга к EBITDA, а также уровень добычи нефти и динамику изменения EBITDA в разрезе отчетных периодов. При этом алгоритм расчета EBITDA, применяемый Группой по требованию кредиторов, может отличаться от аналогичных показателей других компаний.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Управление капиталом

Основной целью управления капиталом Группы является обеспечение высокого кредитного рейтинга и устойчивых коэффициентов достаточности капитала в целях сохранения оптимальной структуры капитала для снижения стоимости капитала, поддержания деятельности и максимизации акционерной стоимости.

Группа управляет структурой своего капитала и корректирует ее с учетом изменений экономических условий. Для сохранения или корректировки структуры капитала Группа может изменять суммы дивидендных выплат, возвращать капитал акционерам или проводить эмиссию новых акций. Руководство Компании предпринимает шаги по улучшению структуры капитала, в частности, планирует провести конвертацию части долгосрочного долга в капитал (Примечание 23).

Международные рейтинги

В феврале 2015 года рейтинговое агентство Moody's, ссылаясь на потенциальный эффект на денежный поток Компании в результате продажи дочерних компаний Уральского блока, понизило рейтинг до уровня B2. Агентство перечислило 4 фактора, которые могут повлиять на повышение рейтинга компании:

- ▶ Улучшение ликвидности.
- ▶ Способность поддерживать прибыльное производство.
- ▶ Упрощение корпоративной структуры.
- ▶ Улучшения в профиле капитализации Компании.

Руководство Компании планирует проведения мероприятий, которые приведут к повышению рейтинга в течение ближайших 12 месяцев после отчетной даты.

30. Раскрытие информации по запасам нефти и газа (неаудированные данные)

Оценка запасов нефти и газа Группы была произведена компанией «Миллер энд Ленц, Лтд.» в соответствии со стандартами Общества инженеров-нефтяников по состоянию на 31 декабря 2014 г. по варианту постоянных цен (стандарт оценки запасов SPE-PRMS) с использованием данных о ценах и затратах, предоставленных компаниями сегмента «Геологоразведка и добыча» и действующими законами российского налогообложения. Запасы учитывались как в пределах срока действия лицензионных соглашений, так и за их пределами до достижения экономического предела рентабельной добычи.

Запасы нефти и газа Группы расположены на территории Российской Федерации в Западно-Сибирском, Центрально-Сибирском и Поволжском регионах.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

30. Раскрытие информации по запасам нефти и газа (неаудированные данные) (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2014 г. запасы нефти и газа дочерних компаний Группы приведены в настоящем раскрытии из расчета 100% и составили:

Категория запасов	Нефть и конденсат	Газ	Нефть и конденсат + Газ
	млн. баррелей	млрд. куб. футов	млн. баррелей н.э.
Общие доказанные	1 097,3	1 075,3	1 276,5
в т. ч.:			
Доказанные разбуренные	437,7	508,8	522,5
Доказанные неразбуренные	659,6	566,5	754,0
Вероятные	403,3	208,9	438,1
Возможные	597,9	208,1	632,6

На 31 декабря 2014 г. доля неконтролирующих акционеров дочерних компаний сегмента «Геологоразведка и добыча» в общих доказанных запасах нефти составила – 495,1 млн. баррелей и газа – 448,6 млрд. куб. футов, вероятных запасах нефти – 191,0 млн. баррелей и газа – 94,9 млрд. куб. футов, возможных запасах нефти – 277,9 млн. баррелей и газа – 98,6 млрд. куб. футов.

В феврале 2014 года Группа через свои дочерние компании и совместные предприятия вошла в проекты, осуществляющие разработку и добычу нефти в Республике Азербайджан по схеме соглашений о разделе продукции (СРП), заключенных с Государственной Нефтяной Компанией Азербайджанской Республики (ГНКАР) и Нефтяной Аффилированной Компанией ГНКАР (НАК).

По состоянию на 31 декабря 2014 г. запасы нефти месторождений на территории Республики Азербайджан, разрабатываемых в рамках участия Группы в пяти СРП, приведены в настоящем раскрытии из расчета 100% и составили:

Категория запасов	Нефть и конденсат	Газ	Нефть и конденсат + Газ
	млн. баррелей	млрд. куб. футов	млн. баррелей н.э.
Общие доказанные	80,2	–	80,2
в т. ч.:			
Доказанные разбуренные	47,4	–	47,4
Доказанные неразбуренные	32,8	–	32,8
Вероятные	12,4	–	12,4
Возможные	5,5	–	5,5

В ноябре 2014 года Группа приобрела дочерние компании ЗАО «Ханты-Мансийская нефтяная компания» и ЗАО «Назымская нефтегазоразведочная экспедиция», оценка запасов нефти и газа которых не включена в вышеприведенные данные и будет уточнена в раскрытии следующего отчетного периода.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

30. Раскрытие информации по запасам нефти и газа (неаудированные данные) (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2013 г. запасы нефти и газа дочерних компаний Группы приведены в настоящем раскрытии из расчета 100% и составили:

Категория запасов	Нефть и конденсат	Газ	Нефть и конденсат + Газ
	млн. баррелей	млрд. куб. футов	млн. баррелей н.э.
Общие доказанные	1 034,4	974,7	1 196,9
в т. ч.:			
Доказанные разбуренные	492,6	585,6	590,2
Доказанные неразбуренные	541,8	389,1	606,7
Вероятные	465,5	272,5	510,9
Возможные	639,2	245,4	680,1

На 31 декабря 2013 г. доля неконтролирующих акционеров дочерних компаний сегмента «Геологоразведка и добыча» в общих доказанных запасах нефти составила 471,1 млн. баррелей и газа – 417,0 млрд. куб. футов, вероятных запасах нефти – 215,1 млн. баррелей и газа – 119,9 млрд. куб. футов, возможных запасах нефти – 294,0 млн. баррелей и газа – 116,0 млрд. куб. футов.

31. События после отчетной даты

В феврале 2015 года Компания привлекла краткосрочный кредит RCB BANK LTD на сумму 29 млн. долл. США, со сроком погашения в марте 2015 года, процентной ставкой 8,95%, для погашения части основного долга по договору с ВТБ Капитал на сумму 29 млн. долл. США.

Компания в марте 2015 года подписала кредитное соглашение с ОАО «Банк Москвы» на срок 90 дней в размере 134 млн. долл. США в целях погашения по графику задолженности Компании перед VTB Capital Plc и RCB Bank Ltd.

В апреле 2015 года планируется рефинансирование кредитов, полученных от банков группы ВТБ, с продлением срока погашения до 2022 года и одновременным существенным изменением основных условий.