

Приложение № 7.
Консолидированная финансовая отчетность Группы Эмитента,
составленная в соответствии с международными стандартами за 2015

АО НК «РуссНефть»
Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

Содержание

Заключение независимых аудиторов	1
Консолидированная финансовая отчетность	
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем 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	15
4. Существенные положения учетной политики	18
5. Изменения в учетной политике в будущих отчетных периодах	29
6. Информация по сегментам	32
7. Дочерние компании Группы	33
8. Неконтролирующие доли участия	37
9. Объединение бизнеса, приобретение ассоциированных и совместных предприятий и приобретение неконтролирующих долей участия в дочерних компаниях	37
10. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	42
11. Выручка	44
12. Себестоимость реализации	45
13. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	45
14. Финансовые доходы и расходы	46
15. Прочие операционные доходы и расходы	46
16. Основные средства	47
17. Гудвил	48
18. Активы по разведке и оценке запасов	50
19. Прочие долгосрочные и краткосрочные финансовые активы	50
20. Запасы	51
21. Торговая и прочая дебиторская задолженность	52
22. Денежные средства и их эквиваленты	52
23. Уставный капитал	52
24. Процентные кредиты и займы	53
25. Резерв на ликвидацию основных средств	58
26. Торговая, прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	58
27. Налог на прибыль	59
28. Расчеты и операции со связанными сторонами	62
29. Оценка по справедливой стоимости	63
30. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски	64
31. Управление финансовыми рисками	69
32. Раскрытие информации по запасам нефти и газа (неаудированные данные)	74
33. События после отчетной даты	76



Ernst & Young LLC
Sadovnicheskaya Nab., 77, bld. 1
Moscow, 115035, Russia
Tel: +7 (495) 705 9700
+7 (495) 755 9700
Fax: +7 (495) 755 9701
www.ey.com/ru

ООО «Эрнст энд Янг»
Россия, 115035, Москва
Садовническая наб., 77, стр. 1
Тел: +7 (495) 705 9700
+7 (495) 755 9700
Факс: +7 (495) 755 9701
ОКПО 59002827

Заключение независимых аудиторов

Аktionерам 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 2015 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.



EY

Совершенство бизнес,
улучшаем мир

Мнение

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

Ольга Эрика Энгел

31 марта 2016 г.

г. Москва, Российская Федерация

АО НК «РуссНефть»

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г. ¹ (пересчитано)
Выручка	11	104 790	113 503
Себестоимость реализации	12	(79 237)	(81 071)
Валовая прибыль		25 553	32 432
Расходы на геологоразведочные работы		(946)	(990)
Коммерческие расходы	13	(9 663)	(10 495)
Общехозяйственные и административные расходы	13	(4 123)	(4 525)
Прочие операционные расходы, нетто	15	(1 117)	(5 013)
Операционная прибыль		9 704	11 409
Финансовые доходы	14	21 101	11 531
Финансовые расходы	14	(22 561)	(11 965)
Курсовая разница, нетто		(31 671)	16 549
Доля в убытке ассоциированных и совместных предприятий	10	(2 558)	(1 012)
(Убыток)/Прибыль до налогообложения		(25 985)	26 512
Доход по налогу на прибыль	27	25	4 864
(Убыток)/Прибыль за отчетный период		(25 960)	31 376
Прочий совокупный доход/(расход)			
Прибыли/(Убыток) при пересчете иностранных валют		49	(87 616)
Итого совокупный убыток за вычетом налогов		(25 911)	(56 240)
(Убыток)/Прибыль, приходящиеся на:			
Акционеров Материнской компании		(27 650)	30 672
Неконтролирующие доли участия		1 690	704
Итого совокупный (убыток)/доход, приходящиеся на:			
Акционеров Материнской компании		(26 779)	(56 022)
Неконтролирующие доли участия		868	(218)

О.Г. Гордеев
Президент

Дата утверждения: 31 марта 2016 г.

О.Е. Прозоровская
Старший вице-президент по
экономике и финансам

¹ Здесь и далее сравнительные данные за 12 месяцев 2014 года и на 31 декабря 2014 года пересмотрены в связи с изменением валюты презентации (Примечание 2).

Прилагаемые примечания на страницах 7-77 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

АО НК «РуссНефть»
Консолидированный отчет о финансовом положении
на 31 декабря 2015 г.

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г. (пересчитано)
Активы			
Внеоборотные активы			
Нефтедобывающие основные средства	16	99 947	94 852
Прочие основные средства	16	5 107	4 754
Гудвил	17	13 730	13 726
Отложенные налоговые активы	27	19 515	13 164
Активы по разведке и оценке запасов	18	—	44
Прочие долгосрочные финансовые активы	19	59 543	52 464
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	10	—	2 361
Прочие внеоборотные активы		302	141
Итого внеоборотные активы		198 144	181 506
Оборотные активы			
Запасы	20	6 050	5 949
Торговая и прочая дебиторская задолженность	21	5 082	5 929
Налог на прибыль к получению		820	1 261
НДС к получению		1 792	1 971
Прочие краткосрочные финансовые активы	19	—	310
Денежные средства и их эквиваленты	22	1 943	2 063
Прочие оборотные активы		31	82
Итого оборотные активы		15 718	17 565
Итого активы		213 862	199 071
Капитал и обязательства			
Капитал, приходящийся на акционеров Материнской компании			
Уставный капитал	23	100	100
Резерв по пересчету иностранных валют		(2 051)	(102 090)
Накопленный убыток		(19 001)	(22 469)
Итого капитал, приходящийся на акционеров Материнской компании		(20 952)	(124 459)
Неконтролирующие доли участия	8	(1 680)	22 660
Итого капитал		(22 632)	(101 799)
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы ²	24	175 716	163 011
Отложенные налоговые обязательства	27	5 546	5 366
Резерв на ликвидацию основных средств	25	4 973	2 967
Прочие долгосрочные обязательства		1	135
Итого долгосрочные обязательства		186 236	171 479
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы ²	24	3 221	87 764
Торговая, прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	26	41 191	34 881
Кредиторская задолженность по налогам и сборам за исключением налога на прибыль	26	5 000	6 098
Задолженность по налогу на прибыль		8	90
Прочие краткосрочные обязательства		838	558
Итого краткосрочные обязательства		50 258	129 391
Итого обязательства и капитал		213 862	199 071

² Изменены сравнительные данные на 31 декабря 2014 г., в части рекласса задолженности по кредитам группы ВТБ (Примечание 2. Изменение сравнительных данных).

Прилагаемые примечания на страницах 7-77 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

4

АО НК «РуссНефть»
Консолидированный отчет об изменениях в капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
(в миллионах российских рублей)

		Капитал, приходящийся на акционеров Материнской компании					
		Уставный капитал	Резерв по пересчету иностранных валют	Нераспределенная прибыль/ (Накопленный убыток)	Собственный капитал	Неконтролирующие доли участия	Итого капитал
Прим.							
На 31 декабря 2013 г. (пересчитано)		100	(15 396)	(53 053)	(68 349)	21 653	(46 696)
	Прибыль за отчетный период	–	–	30 672	30 672	704	31 376
	Резерв по пересчету иностранных валют	–	(86 694)	–	(86 694)	(922)	(87 616)
	Итого совокупный доход за период	–	(86 694)	30 672	(56 022)	(218)	(56 240)
	Дивиденды	–	–	–	–	(34)	(34)
	Вложения акционеров в капитал дочерних компаний в части неконтролирующей доли	–	–	(75)	(75)	75	–
9	Приобретения дочерних компаний	–	–	–	–	1 284	1 284
7	Изменения в неконтролирующей доле дочерних компаний в связи с выкупом собственных акций дочерними компаниями	–	–	(13)	(13)	(100)	(113)
На 31 декабря 2014 г. (пересчитано)		100	(102 090)	(22 469)	(124 459)	22 660	(101 799)
	Убыток за отчетный период	–	–	(27 650)	(27 650)	1 690	(25 960)
2	Эффект от изменения функциональной валюты	–	99 168	(99 168)	–	–	–
	Резерв по пересчету иностранных валют	–	871	–	871	(822)	49
	Итого совокупный убыток за период	–	100 039	(126 818)	(26 779)	868	(25 911)
7, 23	Дивиденды	–	–	–	–	(6)	(6)
24	Прощение долга акционерами	–	–	82 645	82 645	–	82 645
19	Прочие операции с акционерами	–	–	28 025	28 025	–	28 025
9	Изменения в неконтролирующей доле дочерних компаний	–	–	19 453	19 453	(25 006)	(5 553)
	Изменения в неконтролирующей доле дочерних компаний в связи с реорганизацией	–	–	165	165	(165)	–
7	Изменения в неконтролирующей доле дочерних компаний в связи с выкупом собственных акций дочерними компаниями	–	–	(2)	(2)	(32)	(34)
	Приобретения дочерних компаний	–	–	–	–	1	1
На 31 декабря 2015 г.		100	(2 051)	(19 001)	(20 952)	(1 680)	(22 632)

Прилагаемые примечания на страницах 7-77 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

АО НК «РуссНефть»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в миллионах российских рублей)

		За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г. (пересчитано)
	Прим.		
Денежные потоки от операционной деятельности			
(Убыток)/Прибыль до налогообложения		(25 985)	26 512
(Убыток)/Прибыль до налогообложения		(25 985)	26 512
Корректировки неденежных статей для приведения прибыли до налогообложения к чистым денежным потокам			
Износ, истощение и амортизация	12	10 581	9 533
Убыток/(Прибыль) от выбытия основных средств	15	59	(9)
Обесценение финансовых вложений	15	35	23
Обесценение основных средств и активов по разведке и оценке	15	566	4 561
Резервы по вознаграждениям, сомнительной задолженности и прочие резервы		(361)	(141)
Доход от выгодной покупки	9	—	(236)
Доля в убытке совместных предприятий	10	2 558	1 012
Ликвидация дочерней компании		—	4
Финансовые доходы	14	(21 101)	(11 531)
Финансовые расходы	14	22 561	11 965
Курсовые разницы		31 671	(16 549)
Прочие корректировки		494	(1 154)
Чистое движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		21 078	23 990
Корректировки оборотного капитала			
Уменьшение запасов		84	403
Уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности		1 305	3 059
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности		5 329	9 185
Уменьшение прочих оборотных активов		54	133
Налог на прибыль уплаченный		(1 155)	(2 537)
Чистые денежные средства от операционной деятельности		26 695	34 233
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и прочих внеоборотных активов		(10 077)	(16 147)
Поступления от реализации основных средств		103	143
Приобретение дочерних компаний и совместных предприятий, за вычетом полученных денежных средств	9	(933)	(1 941)
Займы выданные	19	(37 321)	(8 556)
Поступления от займов выданных	19	75 050	174
Проценты полученные		14 178	544
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности		41 000	(25 783)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Приобретение неконтролирующих долей участия в дочерних компаниях и выкуп собственных акций	7, 9	(5 488)	(113)
Поступления от кредитов и займов полученных		136 466	1 672
Погашение кредитов и займов полученных	24	(184 068)	(4 371)
Проценты уплаченные	24	(15 089)	(6 465)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам	7	(13)	(34)
Чистые денежные средства от финансовой деятельности		(68 192)	(9 311)
Влияние изменения курсов иностранных валют на остатки денежных средств и их эквивалентов		377	1 189
Изменение денежных средств и их эквивалентов		(120)	328
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода		2 063	1 735
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода		1 943	2 063

Прилагаемые примечания на страницах 7-77 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

АО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в миллионах российских рублей)

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 2015 г., был утвержден решением руководства от 31 марта 2016 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.

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 2015 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 2015 и 2014 гг., приведены в Примечании 7.

В 2015 году среднесписочная численность работников компаний, входящих в Группу на 31 декабря 2015 г., составляет 10 555 человек, (в 2014 году – 11 103 человека).

2. Основы подготовки отчетности

Заявление о соответствии МСФО

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2015 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. По мнению руководства, настоящая консолидированная финансовая отчетность отражает все существенные корректировки, необходимые для достоверного представления финансового положения Группы, результатов ее деятельности, отчета об изменениях в капитале и движении ее денежных средств за отчетный и сравнительный периоды. Основные корректировки относятся к консолидации дочерних компаний, изменению неконтролирующих долей, признанию гудвила, учету совместно контролируемых операций и инвестиций в ассоциированные предприятия, 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.

Изменение сравнительных данных

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 являлось случаем неисполнения обязательств по договорам. Соответственно, группа ВТБ могла потребовать досрочного погашения всей или части суммы кредитов вместе с начисленными процентами. 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 продолжала отражать данные кредиты в сумме 68 282 млн. рублей в составе долгосрочных обязательств, что являлось несоблюдением требований МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».

Несмотря на имеющееся право, группа ВТБ не предъявила требование к Компании о досрочном погашении кредитов. В мае 2015 года по соглашению сторон Компания погасила в полном объеме задолженность перед группой ВТБ, сформированную на 31 декабря 2014 г. (Примечание 24).

В связи с вышеизложенным руководство Группы приняло решение провести реклассификацию указанных обязательств из статьи «Долгосрочные кредиты и займы» в статью «Краткосрочные кредиты и займы» в сумме 68 282 млн. руб. на 31 декабря 2014 г.

Влияние на консолидированный отчет о финансовом положении

	31 декабря 2014 г. млн. руб.
Долгосрочные обязательства	
Долгосрочные кредиты и займы	(68 282)
Итого долгосрочные обязательства	(68 282)
Краткосрочные обязательства	
Краткосрочные кредиты и займы	68 282
Итого краткосрочные обязательства	68 282

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основы подготовки отчетности (продолжение)

Основы оценки стоимости

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

Консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях, а все суммы округлены до миллиона (далее – «млн. руб.»), если не указано иное.

Консолидированная финансовая отчетность за 2014 год была представлена в долларах США. Начиная с промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г., Группа представляет отчетность в миллионах российских рублей в целях сопоставимости финансовых результатов Группы с другими нефтяными компаниями, работающими на российском рынке. Данное изменение Группа рассматривает как изменение в учетной политике, применяет его ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибках». При этом были пересчитаны сравнительные финансовые показатели на 31 декабря 2014 г. и за 12 месяцев 2014 года. Накопленный резерв по пересчету иностранных валют в предыдущую валюту презентации (доллары США) был обнулен и пересчитан в новую валюту представления (российские рубли).

Функциональная валюта и 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, Материнской компании и ряда иностранных дочерних компаний Группы с расширением операций Материнской компании является российский рубль. Функциональной валютой прочих зарубежных дочерних компаний является доллар США.

На 1 января 2015 г. Группа на основании проведенного детального анализа базовых операций и событий выявила факторы изменения (преимущественно в структуре продаж и увеличении доли финансовых обязательств, выраженных в рублях) при определении функциональной валюты Материнской компании с долларов США на российские рубли. При этом было признано одновременное аналогичное изменение функциональной валюты в ряде иностранных дочерних компаний, которые являются расширением операций Материнской компании.

Влияние изменения функциональной валюты в настоящей консолидированной финансовой отчетности было учтено перспективно. Накопленный резерв по пересчету иностранных валют на дату изменения функциональной валюты указанных компаний был отражен в прочем совокупном движении капитала по статье «Эффект от изменения функциональной валюты» консолидированного отчета об изменениях в капитале.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основы подготовки отчетности (продолжение)**Функциональная валюта и пересчет иностранных валют (продолжение)**

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 прибыли или убытке и прочем 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 2015 г. активы и обязательства (включая соответствующий гудвил) дочерних, совместных и ассоциированных предприятий, функциональной валютой которых не является российский рубль, пересчитываются в 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 российский рубль, пересчитываются в рубли по среднему курсу за отчетный период, в случае значительного колебаний курса отдельные существенные операции переводятся по курсу на дату проведения операции. 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 резерва по пересчету иностранных валют, отраженная в составе капитала и относящаяся к данной компании, признается в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

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 долларах США, на 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г. равнялся официальному обменному курсу ЦБ РФ, составлявшему 72,8827 руб. и 56,2584 руб. за один доллар США, соответственно. На 31 марта 2016 г. официальный обменный курс составлял 67,6076 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. Данное заявление сделано с учетом проведенной оценки способности Группы продолжать непрерывную деятельность в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

По состоянию на 31 декабря 2015 г. произошло сокращение превышения краткосрочных обязательств над оборотными активами Группы, которое составило 34 540 млн. руб. (на 31 декабря 2014 г.: на 111 826 млн. руб. с учетом изменения сравнительных данных, отраженных в Примечании 2).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основы подготовки отчетности (продолжение)

Непрерывность деятельности (продолжение)

В течение отчетного периода акционерами и руководством Группы был принят ряд мероприятий по улучшению динамики чистых активов и сокращению финансовых обязательств.

В первом полугодии 2015 года Группа провела реструктуризацию долгосрочной задолженности перед основными кредиторами. Были заключены договоры новации по ценным бумагам, на основании которых стороны согласились отложить даты погашения находящихся в обращении обязательств до 2023-2024 годов. Согласно договору о реструктуризации кредита с Банком ВТБ, срок погашения кредита был отложен до 2023 года. В график платежей были внесены следующие изменения:

- ▶ 2015-2017 годы: ежеквартальные платежи в размере 10 млн. долл. США;
- ▶ с 1 квартала 2018 года: равные платежи в размере 110 млн. долл. США;
- ▶ со 2 квартала 2020 года до даты финального погашения: равные платежи в размере 100 млн. долл. США.

В декабре 2015 года Компания провела досрочное погашение кредита Банка ВТБ в размере 300 млн. долл. США и плановое погашение в размере 10 млн. долл. США (Примечание 24).

В 4 квартале 2015 года Группа в соответствии с ранее достигнутой договоренностью совместно с группой Glencore завершила конвертацию текущей задолженности по векселям, выданным компании Interseal Ltd., в акции Материнской компании. В результате проведенных сделок связанная компания с группой Glencore получила 46% в акционерном капитале Материнской компании (Примечание 23). При этом связанные компании группы Glencore продали свои доли участия в дочерних компаниях Группы Материнской компании (Примечание 9). Материнская компания полностью погасила задолженность по вексельным обязательствам перед Группой Glencore (Примечание 24).

Одновременно Материнской компании был прощен долг связанной стороной (Примечание 24), эффект от данной операции отражен в консолидированном отчете об изменениях в капитале.

В январе 2016 года собранием акционеров принято решение об увеличении уставного капитала до 180 392 тыс. руб. (Примечание 33).

Акционеры Компании намерены и в состоянии при необходимости предоставить Группе необходимые средства, чтобы позволить ей продолжить свою нормальную деятельность в течение как минимум до 31 декабря 2016 г.

Группа проводит дальнейшие работы по реструктуризации кредитного портфеля на более выгодных условиях.

Группа имеет репутацию надежного заемщика и уделяет особое внимание сохранению такой репутации. В долговом портфеле Группы преобладают долгосрочные обязательства.

Краткосрочная ликвидность достигается посредством расчетов с основными клиентами Группы на условиях предоплаты. Подобные авансовые платежи от клиентов позволяют Группе выполнять график погашения задолженности.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основы подготовки отчетности (продолжение)

Непрерывность деятельности (продолжение)

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

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.

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.

2. Основы подготовки отчетности (продолжение)

Основа консолидации

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.

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.

2. Основы подготовки отчетности (продолжение)

Основа консолидации (продолжение)

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.

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.

АО НК «РуссНефть»

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 2015 г., Группа применила все новые и пересмотренные МСФО, поправки и интерпретации, которые имеют отношение к ее деятельности. Влияние новых стандартов описано ниже.

- ▶ *Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 годов.* Данные поправки вступают в силу с 1 июля 2014 г. и затрагивают действия следующих стандартов: МСФО (IFRS) 2 «*Выплаты, основанные на акциях*», МСФО (IFRS) 3 «*Объединения бизнеса*», МСФО (IFRS) 8 «*Операционные сегменты*», МСФО (IAS) 16 «*Основные средства*», МСФО (IAS) 38 «*Нематериальные активы*», МСФО (IAS) 24 «*Раскрытие информации о связанных сторонах*».
- ▶ *Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 годов.* Данные поправки вступают в силу с 1 июля 2014 г. и затрагивают действия следующих стандартов: МСФО (IFRS) 3 «*Объединения бизнеса*», МСФО (IFRS) 13 «*Оценка по справедливой стоимости*», МСФО (IAS) 40 «*Инвестиционное имущество*».
- ▶ *Пенсионные программы с установленными выплатами: Взносы работников – поправки к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»* упрощают порядок учета взносов работников. Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 г., или после этой даты. Поправки не влияют на отчетность Группы, так как ни одна из компаний Группы не имеет пенсионных планов с установленными выплатами, предусматривающих взносы работников или третьих лиц.

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

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, приобретение ассоциированных и совместных предприятий и приобретение неконтролирующих долей участия в дочерних компаниях;

Примечание 10 – Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия;

Примечание 16 – Основные средства;

Примечание 17 – Гудвил;

Примечание 18 – Активы по разведке и оценке запасов;

Примечание 19 – Прочие долгосрочные и краткосрочные финансовые активы;

Примечание 21 – Торговая и прочая дебиторская задолженность;

Примечание 24 – Процентные кредиты и займы;

Примечание 25 – Резерв на ликвидацию основных средств;

Примечание 27 – Налог на прибыль;

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные суждения, оценки и допущения (продолжение)

Суждения (продолжение)

Примечание 29 – Оценка по справедливой стоимости;

Примечание 30 – Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски;

Примечание 31 – Управление финансовыми рисками;

Примечание 32 – Раскрытие информации по запасам нефти и газа (неаудированные данные).

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 32.

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.

3. Существенные суждения, оценки и допущения (продолжение)**Суждения (продолжение)***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 Примечаниях 29, 31.

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.

3. Существенные суждения, оценки и допущения (продолжение)

Суждения (продолжение)

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.

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.

4. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Объединение бизнеса и гудвил (продолжение)

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.

Расходы, связанные с разведкой и оценкой

До получения юридически закрепленного права на разведку все расходы отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе по мере возникновения. После получения юридически закрепленного 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.

4. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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

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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Основные средства (продолжение)

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.

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

	Годы
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.

4. Существенные положения учетной политики (продолжение)**Капитальный ремонт и техническое обслуживание (продолжение)**

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.

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.

4. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность (продолжение)

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.

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.

4. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые инструменты (продолжение)

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 производными 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.

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.

АО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Кредиты и займы и кредиторская задолженность (продолжение)

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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Аренда (продолжение)

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.

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.

4. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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.

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.

4. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Налоги (продолжение)

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.

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.

АО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Признание выручки и доходов (продолжение)

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.

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 отдельных новых стандартов или изменений к принятым стандартам на консолидированную финансовую отчетность.

5. Изменения в учетной политике в будущих отчетных периодах (продолжение)**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 2018 г. и после этой даты; досрочное применение стандарта разрешено. В настоящее время Группа анализирует влияние положений нового стандарта на консолидированную финансовую отчетность.

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 после этой даты; досрочное применение поправок разрешено. В настоящее время Группа анализирует влияние положений нового стандарта на консолидированную финансовую отчетность.

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 после этой даты; 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) 9. Стандарт объединяет три части проекта по учету финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учет хеджирования. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. и после этой даты; досрочное применение допускается. В настоящее время Группа анализирует влияние положений нового стандарта на консолидированную финансовую отчетность.

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

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». Первичная дата вступления изменений в силу (с 1 января 2016 г.) была отложена на неопределенное время. Указанные изменения не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

В январе 2016 года выпущен новый стандарт МСФО (IFRS) 16 «Аренда», который вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2019 г. и после этой даты. Стандарт предписывает признавать активы и обязательства для большинства договоров аренды. Досрочное применение разрешено, в том случае если новый стандарт по выручке, МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», был применен или применен одновременно с МСФО (IFRS) 16. В настоящее время Группа анализирует влияние положений нового стандарта на консолидированную финансовую отчетность.

Изменения к МСФО (IAS) 27 «Метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности»

Поправки разрешают организациям использовать метод долевого участия для учета инвестиций в дочерние организации, совместные и ассоциированные предприятия в отдельной финансовой отчетности. Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. и после этой даты, допускается досрочное применение. Поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

Изменения выпущены в декабре 2014 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2016 г. и после этой даты. Изменения касаются понятия существенности и объясняют, что если информация, предусмотренная МСФО, не является существенной, она может не раскрываться, даже если такая информация включена в перечень обязательной для раскрытия. Стандарт также разъясняет представление дополнительных промежуточных сумм, а также порядок представления примечаний в финансовой отчетности. Указанные изменения не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность, так как Компания готовит раскрытия, основываясь на данных принципах.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Изменения к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12, МСФО (IAS) 28 «Инвестиционные организации: применение исключения из требования о консолидации»

Поправки рассматривают вопросы, которые возникли при применении исключения в отношении инвестиционных организаций согласно МСФО (IFRS) 10. Поправки к МСФО (IAS) 28 позволяют инвестору при применении метода долевого участия сохранить оценку по справедливой стоимости, примененную его ассоциированной организацией или совместным предприятием, являющимися инвестиционной организацией, к своим собственным долям участия в дочерних организациях. Поправки должны применяться ретроспективно, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2016 г. и после этой даты, досрочное применение допустимо. Данные поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов

Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г., и затрагивают действия следующих стандартов: МСФО (IFRS) 15 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность», МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», МСФО (IAS) 19 «Вознаграждение работников», МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Перечисленные поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

6. Информация по сегментам

В связи с плановым переводом на Материнскую компанию лицензий на право пользование недрами с дочерних компаний в отчетном периоде Материнская компания совместно с дочерними компаниями, которые являются расширением операций Материнской компании, была переведена из сегмента «Реализация» в сегмент «Геологоразведка и добыча».

Руководство приняло решение, что с 2015 года операционную деятельность Группы преимущественно представляет один сегмент «Геологоразведка и добыча», включающий Материнскую компанию, добывающие дочерние компании и компании, оказывающие операторские и прочие услуги, связанные с разведкой, разработкой, добычей и транспортировкой нефти и газа. Операционные результаты деятельности прочих дочерних компаний являются, в целом, несущественными и не рассматриваются руководством Группы при принятии операционных и финансовых решений.

Учитывая вышеизложенные изменение структуры внутренней организации Группы, руководство не раскрывает информацию по отчетному сегменту «Геологоразведка и добыча» в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Информация по выручке от внешних покупателей в разрезе основных продуктов и услуг и географических областей, а также информация об основных покупателях представлена в Примечании 11. Выручка. Информация по географическому распределению долгосрочных активов Группы, кроме финансовых инструментов, отложенных налоговых активов и прочих активов, раскрывается в Примечании 16. Основные средства.

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	Эффективная доля участия в уставном капитале
			31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 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 «Нефтебизнессервис»	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%
ЧУ ДОЦ «Ровесник» (учреждение)	Прочая	Россия	96%	—
ОАО МПГК «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	Эффективная доля участия в уставном капитале
			31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
ОАО «Ульяновскнефть»	Добыча и реализация нефти	Россия	100%	54%
ООО «Геофизик»	Прочая	Россия	100%	54%
ООО «КОЛОС»	Прочая	Россия	100%	54%
ОАО «Нефтеразведка»	Добыча и реализация нефти	Россия	51%	51%
ОАО «Мохиткнефть»	Добыча и реализация нефти	Россия	100%	55%
ОАО «Варьеганнефть»	Добыча и реализация нефти и газа	Россия	93%	51%
ООО «Валюнинское»	Добыча и реализация нефти	Россия	93%	51%
ООО «Ново-Аганское»	Добыча и реализация нефти	Россия	93%	51%
ООО «Строительно-монтажное управление» (присоединение к ООО «Управление по ремонту и обслуживанию нефтепромыслового оборудования»)	Строительные услуги	Россия	—	51%
ООО «Управление автоматизации и энергетики нефтяного производства»	Прочая	Россия	93%	51%
ООО «Управление по ремонту и обслуживанию нефтепромыслового оборудования»	Прочая	Россия	93%	51%
ООО «Производственно-бытовое управление»	Прочая	Россия	93%	51%
ООО «Управление технологического транспорта»	Транспортные услуги	Россия	93%	51%
СТ ЗАО «Голойл»	Добыча и реализации нефти	Россия	100%	51%
ООО «Белые ночи»	Добыча и реализация нефти	Россия	100%	51%
ООО «НК «Севернефть-Ярайнер»» (присоединение к ООО «Белые Ночи»)	Добыча и реализация нефти	Россия	—	51%
ООО «ИНА-Нефтетранс»	Транспортные услуги	Россия	100%	51%
ОАО «НАК «Аки-Отыр»	Добыча и реализация нефти	Россия	100%	51%
ЗАО «Назымская нефтегазоразведочная экспедиция»	Добыча и реализация нефти и газа	Россия	100%	51%
ЗАО «Ханты-Мансийская нефтяная компания»	Добыча и реализация нефти и газа	Россия	100%	51%
ЗАО «Черногорское»	Добыча и реализация нефти	Россия	100%	51%
ООО «Томская нефть»	Добыча и реализация нефти	Россия	100%	51%
ООО «Средне-Васюганское»	Добыча и реализация нефти	Россия	100%	51%
ООО «Муромское»	Прочая	Россия	100%	51%
ООО «НК «РуссНефть-Брянск»	Транспортные услуги	Россия	51%	51%
Global Energy Cyprus Limited	Прочая	Республика Кипр	100%	100%
GEA Holdings Limited	Прочая	Британские Виргинские острова	100%	100%
Kura Valley Holding Company	Прочая	Каймановы острова	100%	100%
Karasu Petroleum Company	Прочая	Каймановы острова	100%	100%
Karasu Development Company	Прочая	Каймановы острова	100%	100%
Karasu Operating Company ³	Добыча и реализация нефти СРП	Каймановы острова	85%	85%

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)

В течение 2015 года дочерние компании ОАО «Варьеганнефть» и ОАО МПК «Аганнефтегазгеология» осуществили дополнительный выкуп собственных акций у неконтролирующих акционеров за 15 млн. руб. и 19 млн. руб. В результате сделок доли выкупленных собственных акций составили на балансе ОАО «Варьеганнефть» 1,829% и ОАО МПК «Аганнефтегазгеология» 1,2% от уставного капитала. Выкупленные обыкновенные акции становятся не голосующими и не учитываются при подсчете голосов на собраниях акционеров до момента их реализации. Разница между стоимостью приобретения и балансовой стоимостью неконтролирующей доли отражается в консолидированном отчете об изменениях в капитале.

На годовом собрании акционеров ОАО «Саратовнефтегаз» по итогам 2014 года были приняты решения о выплате дивидендов в сумме 123 млн. руб. по привилегированным акциям. Сумма дивидендов неконтролирующим акционерам отражена за вычетом списания по не востребовавшим дивидендам в консолидированном отчете об изменениях в капитале.

Привилегированные акции ОАО «Варьеганнефть» на отчетную дату стали голосующими, так как на годовом собрании акционеров по итогам 2014 года решение о выплате дивидендов по привилегированным акциям не было принято.

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 2015 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	22 842	13 116	20 130	14 563
Оборотные активы	4 299	2 281	5 479	853
Итого активы	27 141	15 397	25 609	15 416
Долгосрочные обязательства	(4 280)	(2 591)	(15 321)	(10 738)
Краткосрочные обязательства	(4 796)	(1 940)	(6 674)	(1 866)
Итого обязательства	(9 076)	(4 531)	(21 995)	(12 604)
Чистые активы	18 065	10 866	3 614	2 812
Капитал, приходящийся на акционеров Материнской компании	17 043	10 866	3 614	2 812
Капитал, приходящийся на неконтролирующие доли	1 022	—	—	—
За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.				
Выручка	15 960	12 862	20 173	9 487
Прибыль/(Убыток) за отчетный период	730	1 286	1 308	(625)
Прибыль/(Убыток), приходящаяся на акционеров Материнской компании	373	792	1 000	(400)
Прибыль/(Убыток), приходящаяся на неконтролирующие доли	357	494	308	(225)

АО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Дочерние компании Группы (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2015 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	1 139	1 720	1 572	1 525
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности	(1 080)	(1 331)	(1 799)	(1 595)
Движение денежных средств по финансовой деятельности	(60)	(390)	219	71
Итого изменение денежных средств за период	(1)	(1)	(8)	1
31 декабря 2014 г. (пересчитано)	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	23 545	9 756	21 381	14 106
Оборотные активы	3 115	3 738	2 361	917
Итого активы	26 660	13 494	23 742	15 023
Долгосрочные обязательства	(3 985)	(2 336)	(14 269)	(9 447)
Краткосрочные обязательства	(5 268)	(1 249)	(3 001)	(2 128)
Итого обязательства	(9 253)	(3 585)	(17 270)	(11 575)
Чистые активы	17 407	9 909	6 472	3 448
Капитал, приходящийся на акционеров Материнской компании	8 426	5 051	3 068	817
Капитал, приходящийся на неконтролирующие доли	8 981	4 858	3 404	2 631
За год, закончившийся 31 декабря 2014 г. (пересчитано)				
Выручка	17 181	13 761	19 377	9 562
Прибыль/(Убыток) за отчетный период	215	1 168	2 037	(288)
Прибыль/(Убыток), приходящаяся на акционеров Материнской компании	112	596	1 039	(147)
Прибыль/(Убыток), приходящаяся на неконтролирующие доли	103	572	998	(141)
За год, закончившийся 31 декабря 2014 г. (пересчитано)	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	910	1 736	4 082	1 320
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности	(508)	(1 748)	(4 351)	(1 925)
Движение денежных средств по финансовой деятельности	(464)	12	232	604
Итого изменение денежных средств за период	(62)	–	(37)	(1)

АО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Неконтролирующие доли участия

Неконтролирующие доли участия включают:

	На 31 декабря 2015 г.	2015 год	На 31 декабря 2014 г. (пересчитано)	2014 год (пересчи- тано)
Неконтроли- рующая доля (%)	Неконтроли- рующая доля в чистых активах	Неконтроли- рующая доля в чистой прибыли/ (убытке)	Неконтроли- рующая доля (%)	Неконтроли- рующая доля в чистой прибыли/ (убытке)
ОАО «Варьеганнефть» и дочерние компании	5%	1 022	49%	103
ООО «Белые ночи» и дочерние компании	—	494	49%	572
ОАО «НАК «Аки-Отыр» и дочерние компании	—	308	49%	998
ООО «Томская нефть» и дочерние компании	—	(225)	49%	(141)
ОАО «Ульяновскнефть» и дочерние компании	—	451	46%	583
ОАО «Мохтикнефть»	—	(3)	45%	20
ЗАО «Черногорское»	—	(62)	49%	(41)
ОАО «Саратовнефтегаз» и дочерние компании	4%	(5)	4%	47
СТ ЗАО «Голойл»	—	(35)	49%	(28)
Прочие	2%-49%	410		(1 409)
Неконтролирующие доли участия на конец отчетного периода		1 690		704

Неконтролирующая доля участия по голосующим акциям ОАО «Варьеганнефть» составляет 5%, ОАО МПК «Аганнефтегазгеология» – 2%, ОАО «Саратовнефтегаз» – 1%, соответственно.

9. Объединение бизнеса, приобретение ассоциированных и совместных предприятий и приобретение неконтролирующих долей участия в дочерних компаниях

Объединение бизнеса в 2015 году

В отчетном периоде Группа не приобретала новых активов.

Приобретение неконтролирующих долей участия в дочерних компаниях в 2015 году

В рамках сделок конвертации задолженности по векселям перед группой Glencore в акции Материнской компании Компания приобрела у связанных сторон группы Glencore неконтролирующие доли участия в добывающих дочерних компаниях. Общая сумма сделок составляет 85 млн. долл. США или 5 552 млн. руб. по курсу на дату сделки. Сделки были полностью оплачены денежными средствами в отчетном периоде в сумме 5 454 млн. руб. по курсу на дату оплаты. Разница в 19 453 млн. руб. между вознаграждением и балансовой стоимостью приобретенных долей была учтена в капитале по статье «Нераспределенная прибыль». Затраты по оформлению сделок по приобретению неконтролирующих долей незначительные.

АО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Объединение бизнеса, приобретение ассоциированных и совместных предприятий и приобретение неконтролирующих долей участия в дочерних компаниях (продолжение)

Приобретение неконтролирующих долей участия в дочерних компаниях в 2015 году (продолжение)

Дата приобретения	Эффективная доля участия в уставном капитале (%)	Балансовая стоимость приобретенных долей ⁴ млн. руб.	Сумма вознаграждения млн. руб.
ОАО «Варьеганнефть»	октябрь 2015 года	41,93%	8 301
ООО «Белые ночи»	октябрь 2015 года	49%	5 188
ОАО «АКИ-ОТЪР»	октябрь 2015 года	49%	3 712
ОАО «Ульяновскнефть»	октябрь 2015 года	45,3%	3 134
ООО «Томская Нефть»	октябрь 2015 года	49%	2 407
ОАО «Мохтикнефть»	октябрь 2015 года	45%	1 393
ЗАО «Черногорское»	октябрь 2015 года	49%	620
СТ ЗАО «Голойл»	октябрь 2015 года	49%	251
		25 006	5 553

Приобретение Группы Global Energy Cyprus Limited в 2014 году

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), заключенных с Государственной Нефтяной Компанией Азербайджанской Республики (ГНКАР) и Нефтяной Аффилированной Компанией ГНКАР (НАК).

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.

⁴ Балансовая стоимость приобретенных долей рассчитывается как балансовая стоимость доли чистых активов приобретенной компании и ее дочерних компаний.

АО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Объединение бизнеса, приобретение ассоциированных и совместных предприятий и приобретение неконтролирующих долей участия в дочерних компаниях (продолжение)

Приобретение Группы Global Energy Cyprus Limited в 2014 году (продолжение)

Дочерние компании и совместные предприятия группы GCM включают следующие компании:

Компания	Вид деятельности	Страна регистрации	Эффективная доля участия в уставном капитале	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%	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

Общая справедливая стоимость приобретения составила 870 млн. долл. США или 30 665 млн. руб. по курсу на дату сделки, включая оплату денежными средствами в сумме 9 млн. долл. США или 298 млн. руб. по курсу на дату оплаты и приобретение финансовых активов (займов) 779 млн. долл. США или 27 469 млн. руб. (по курсу на дату сделки), 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 или 2 883 млн. руб. учтен в расчете сделки по приобретению бизнеса и совместных предприятий (Примечание 24). Затраты по оформлению сделки по приобретению незначительные.

АО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Объединение бизнеса, приобретение ассоциированных и совместных предприятий и приобретение неконтролирующих долей участия в дочерних компаниях (продолжение)

Приобретение Группы Global Energy Cyprus Limited в 2014 году (продолжение)

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 (пересчитано) млн. руб.	Долевое участие (пересчитано) млн. руб.
Внеоборотные активы	9 785	14 890
В т.ч. эффект от переоценки	2 440	8 954
Оборотные активы	1 719	2 760
В т.ч. дебиторская задолженность	911	1 974
Долгосрочные обязательства	(9 716)	(14 127)
Краткосрочные обязательства	(726)	(720)
Итого идентифицированные чистые активы по справедливой стоимости	1 062	2 803
Итого стоимость инвестиции в совместные предприятия		2 803
Доход от выгодной покупки	(236)	(433)
Переуступка займов покупателю	7 404	20 065
Итого справедливая сумма вознаграждения	8 230	22 435

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 или 236 млн. руб. по курсу на дату сделки, соответствующий доход от покупки совместных предприятий в сумме 12 млн. долл. США или 433 млн. руб. – в составе «Доля в убытке ассоциированных и совместных предприятий» консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г. (пересчитано) млн. руб.
Выручка	2 155
Прибыль за отчетный период от продолжающейся деятельности	223

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, приобретение ассоциированных и совместных предприятий и приобретение неконтролирующих долей участия в дочерних компаниях (продолжение)

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 вознаграж- дения (пересчитано) млн. руб.
ЗАО «Ханты-Мансийская нефтяная компания»	ноябрь 2014 года	51%	1 143
ЗАО «Назымская нефтегазоразведочная экспедиция»	ноябрь 2014 года	51%	172
Итого			1 315

Общая стоимость приобретения 100% номинальных долей участия в ЗАО «Ханты-Мансийская нефтяная компания» и ЗАО «Назымская нефтегазоразведочная экспедиция» составила 28 млн. долл. США или 1 315 млн. руб. по курсу на дату сделки, все расчеты осуществлены денежными средствами и были завершены до окончания отчетного периода.

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

	ЗАО «Ханты- Мансийская нефтяная компания» (пересчитано) млн. руб.	ЗАО «Назымская нефтегазо- разведочная экспедиция» (пересчитано) млн. руб.
Внеоборотные активы	2 362	278
<i>В т. ч. эффект от переоценки</i>	<i>1 557</i>	—
Оборотные активы	57	339
Долгосрочные обязательства	—	(134)
Краткосрочные обязательства	(178)	(103)
Итого идентифицированные чистые активы	2 241	380
Доход от выгодной покупки	—	(22)
Неконтролирующие доли участия по стоимости чистых активов	(1 098)	(186)
Итого справедливая сумма вознаграждения	1 143	172

Результаты операций данных компаний в 2014 году 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 и нефтедобычи с целью прироста запасов нефти и газа.

АО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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.

Совместные предприятия группы GEA включают следующие компании:

Компания	Вид деятельности	Страна регистрации	Эффективная доля участия в уставном капитале 31 декабря 2015 г.	Эффективная доля участия в уставном капитале 31 декабря 2014 г.	Консолидация
Global Energy Azerbaijan Limited	Прочая	Британские Виргинские острова	50%	50%	Долевое участие
Global Energy Azerbaijan Management Limited	Прочая	Британские Виргинские острова	50%	50%	Долевое участие
Neftechala Petroleum Limited	Прочая	Британские Виргинские острова	50%	50%	Долевое участие
Neftechala Investments Limited	Прочая	Британские Виргинские острова	50%	50%	Долевое участие
Neftechala Operating Company	Добыча и реализация нефти СРП	Британские Виргинские острова	40%	40%	Активы, обязательства, выручка и расходы в доле, относящейся к Группе
Absheron Petroleum Limited	Прочая	Британские Виргинские острова	50%	50%	Долевое участие
Apsheron Investments Limited	Прочая	Британские Виргинские острова	50%	50%	Долевое участие
Absheron Operating Company Limited	Добыча и реализация нефти СРП	Британские Виргинские острова	38%	38%	Активы, обязательства, выручка и расходы в доле, относящейся к Группе
Shirvan Petroleum Limited	Прочая	Британские Виргинские острова	50%	50%	Долевое участие
Shirvan Investments Limited	Прочая	Британские Виргинские острова	50%	50%	Долевое участие
Shirvan Operating Company Limited	Добыча и реализация нефти СРП	Британские Виргинские острова	40%	40%	Активы, обязательства, выручка и расходы в доле, относящейся к Группе
Repleton Enterprises Limited	Прочая	Республика Кипр	50%	50%	Долевое участие
AZEN OIL COMPANY B.V.	Прочая	Королевство Нидерландов	50%	50%	Долевое участие
Binagadi Oil Company	Добыча и реализация нефти СРП	Каймановы острова	38%	38%	Активы, обязательства, выручка и расходы в доле, относящейся к Группе
Global Energy Caspian Limited	Прочая	Британские Виргинские острова	50%	50%	Долевое участие

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.

Отчет о финансовом положении на 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г.:

	31 декабря 2015 г. млн. руб.	31 декабря 2014 г. (пересчитано) млн. руб.
Внеоборотные активы	57 809	48 463
Оборотные активы	2 150	7 943
в т. ч. денежные средства	572	382
Долгосрочные обязательства	(60 633)	(47 391)
в т. ч. долгосрочные финансовые обязательства	(59 860)	(47 131)
Краткосрочные обязательства	(2 601)	(4 293)
в т. ч. текущие финансовые обязательства	(220)	—
Итого капитал	(3 275)	4 722
Стоимость инвестиций Группы в совместные предприятия	—	2 361
Непризнанная доля в убытке за отчетный период	(1 370)	—
Резерв по пересчету валют за отчетный период	(268)	—
Итого непризнанная доля в убытке на дату отчетности	(1 638)	—

Отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе за 2015 и 2014 годы (с даты приобретения):

	31 декабря 2015 г. млн. руб.	31 декабря 2014 г. (пересчитано) млн. руб.
Выручка	5 549	5 245
Себестоимость реализации	(6 218)	(4 558)
в т. ч. износ, истощение и амортизация	(2 857)	(1 622)
Прочие операционные расходы	(3 268)	(1 077)
Операционный убыток	(3 937)	(390)
Финансовые доходы	352	394
Финансовые расходы	(4 081)	(2 608)
Убыток до налогообложения	(7 666)	(2 604)
Расходы по налогу прибыль	(189)	(285)
Убыток за отчетный период	(7 855)	(2 889)
Доля Группы в убытке за отчетный период	(3 928)	(1 445)
Доход от выгодной покупки совместных предприятий	—	433
Непризнанная доля в убытке за отчетный период	1 370	—
Доля в убытке ассоциированных и совместных предприятий	(2 558)	(1 012)

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)

10. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия (продолжение)

Ролл по инвестициям в совместные предприятия на 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г. (с даты приобретения):

	31 декабря 2015 г. млн. руб.	31 декабря 2014 г. (с даты приобретения, пересчитано) млн. руб.
Балансовая стоимость на начало отчетного периода	2 361	2 803
Убыток за отчетный период	(2 558)	(1 445)
Пересчет иностранных валют	197	1 003
Балансовая стоимость на конец отчетного периода	—	2 361

11. Выручка

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. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.
	2015 год	2014 год (пересчи- тано)	2015 год	2014 год (пересчи- тано)	2015 год	2014 год (пересчи- тано)	2015 год	2014 год (пересчи- тано)
Выручка от реализации внешним покупателям								
Реализации нефти	33 336	38 086	4 312	2 429	61 023	66 908	98 671	107 423
Реализация нефтепродуктов	241	682	3 231	2 679	30	275	3 502	3 636
Прочая реализация	—	90	—	—	2 617	2 354	2 617	2 444
Итого выручка	33 577	38 858	7 543	5 108	63 670	69 537	104 790	113 503

Выручка включает выручку, полученную от реализации трем покупателям (выручка каждого из которых превышает 10% от общей выручки), в сумме 67 375 млн. руб. (в 2014 году выручка, превышающая 10% от общей выручки, относилась к трем покупателям и составляла 83 617 млн. руб.), за вычетом экспортной пошлины.

АО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12. Себестоимость реализации

	2015 год	2014 год
	млн. руб.	(пересчитано)
	млн. руб.	млн. руб.
Налог на добычу полезных ископаемых	42 701	45 833
Износ, истощение и амортизация	10 581	9 533
Расходы на оплату труда и соответствующие налоги	7 311	6 784
Коммунальные расходы	5 372	5 365
Сырье и материалы, используемые в производстве	2 136	1 296
Производственные услуги	2 037	1 524
Стоимость реализованной сырой нефти и нефтепродуктов	1 695	3 632
Расходы на ремонт, эксплуатацию и обслуживание оборудования	1 657	1 334
Транспортные расходы	1 036	1 003
Услуги по переработке	385	261
Прочие расходы	4 326	4 506
Итого себестоимость реализации	79 237	81 071

13. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы

Коммерческие расходы включают:

	2015 год	2014 год
	млн. руб.	(пересчитано)
	млн. руб.	млн. руб.
Трубопроводные тарифы и транспортные расходы	9 406	10 117
Прочие транспортные расходы	235	352
Прочие коммерческие расходы	22	26
Итого коммерческие расходы	9 663	10 495

Общехозяйственные и административные расходы включают:

	2015 год	2014 год
	млн. руб.	(пересчитано)
	млн. руб.	млн. руб.
Расходы на оплату труда и соответствующие налоги	1 599	2 293
Банковское обслуживание	1 012	169
Аренда офисных помещений	414	327
Представительские и командировочные расходы	324	396
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	209	239
Налоги, кроме налога на прибыль, включая штрафы и пени	104	361
Резервы по сомнительной задолженности и неликвидным запасам	94	128
Консультационные услуги	73	92
Операционная аренда	36	72
Страхование	19	66
Прочие расходы	239	382
Итого общехозяйственные и административные расходы	4 123	4 525

АО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14. Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы включают:

	2015 год	2014 год
	млн. руб.	(пересчитано)
	млн. руб.	млн. руб.
Процентные доходы по займам	6 754	2 715
Прочие финансовые доходы, нетто (Примечание 19, 24)	14 347	8 816
Итого финансовые доходы	21 101	11 531

Финансовые расходы включают:

	2015 год	2014 год
	млн. руб.	(пересчитано)
	млн. руб.	млн. руб.
Процентные расходы по кредитам и займам	22 134	11 746
Прочие финансовые расходы (Примечание 25)	427	219
Итого финансовые расходы	22 561	11 965

15. Прочие операционные доходы и расходы

Прочие операционные расходы и доходы включают:

	2015 год	2014 год
	млн. руб.	(пересчитано)
	млн. руб.	млн. руб.
Обесценение основных средств (Примечание 16)	566	219
Расходы на благотворительную деятельность и прочие безвозмездные расходы	304	448
Расходы на социальную рекламу	128	150
Убыток/(прибыль) от выбытия основных средств	59	(9)
Обесценение финансовых вложений	35	23
Обесценение активов по разведке и оценке (Примечание 18)	—	4 342
Доход от выгодной покупки дочерних компаний (Примечание 9)	—	(236)
Прочие расходы	81	112
Прочие доходы	(56)	(36)
Итого прочие операционные расходы, нетто	1 117	5 013

АО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. Основные средства

	Нефтедобы- вающие основные средства	Здания	Машины и оборудо- вание	Транспорт- ные средства	Незавершен- ное строи- тельство	Итого
	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2014 г. (пересчитано)	126 960	4 634	1 805	1 596	1 122	136 117
Поступления	13 397	5	—	306	3 209	16 917
Приобретение дочерних компаний	2 632	—	—	—	—	2 632
Приобретение совместных операций	6 445	—	—	188	—	6 633
Резерв на ликвидацию основных средств и восстановление месторождений	(79)	—	—	—	—	(79)
Выбытие	(1 733)	(36)	(132)	(85)	(137)	(2 123)
Перевод из незавершенного строительства	908	174	168	164	(1 414)	—
Внутригрупповые реклассификации	1 328	(130)	(75)	(223)	(900)	—
Пересчет иностранных валют	4 535	9	1	254	—	4 799
На 31 декабря 2014 г. (пересчитано)	154 393	4 656	1 767	2 200	1 880	164 896
Поступления	11 497	—	—	57	925	12 479
Приобретение дочерних компаний	—	4	—	—	—	4
Приобретение совместных операций	—	—	—	—	—	—
Резерв на ликвидацию основных средств и восстановление месторождений	1 558	—	—	—	—	1 558
Выбытие	(1 465)	(186)	(50)	(746)	(60)	(2 507)
Перевод из незавершенного строительства	253	279	152	223	(907)	—
Внутригрупповые реклассификации	368	127	57	(189)	(363)	—
Пересчет иностранных валют	4 172	—	1	33	—	4 206
На 31 декабря 2015 г.	170 776	4 880	1 927	1 578	1 475	180 636
Амортизация и убытки от обесценения (пересчитано)						
На 1 января 2014 г.	52 374	1 709	1 250	1 225	31	56 589
Начисленная амортизация	8 938	222	150	223	—	9 533
Выбытие	(1 047)	(22)	(112)	(94)	(2)	(1 277)
Обесценение	247	(32)	(5)	9	—	219
Внутригрупповые реклассификации	(1 042)	1 028	173	(159)	—	—
Пересчет иностранных валют	71	1	2	152	—	226
На 31 декабря 2014 г. (пересчитано)	59 541	2 906	1 458	1 356	29	65 290
Начисленная амортизация	9 864	236	155	326	—	10 581
Выбытие	(511)	(24)	(38)	(355)	—	(928)
Обесценение	542	13	—	—	11	566
Внутригрупповые реклассификации	1 332	(979)	(149)	(204)	—	—
Пересчет иностранных валют	61	—	1	11	—	73
На 31 декабря 2015 г.	70 829	2 152	1 427	1 134	40	75 582
Остаточная стоимость						
На 1 января 2014 г.	74 586	2 925	555	371	1 091	79 528
На 31 декабря 2014 г.	94 852	1 750	309	844	1 851	99 606
На 31 декабря 2015 г.	99 947	2 728	500	444	1 435	105 054

АО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. Основные средства (продолжение)

Внеоборотные активы Группы преимущественно расположены на территории Российской Федерации, за исключением активов, находящихся на территории Республики Азербайджан в рамках участия Группы в договорах СРП (Примечание 10).

На 31 декабря 2015 и 2014 гг. 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 566 млн. руб. в 2015 году и в размере 219 млн. руб. в 2014 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 с применением модели дисконтирования денежных потоков.

17. Гудвил

	<u>млн. руб.</u>
На 1 января 2014 г. (пересчитано)	13 552
Выбытие дочерних компаний	(4)
Пересчет иностранных валют	178
На 31 декабря 2014 г. (пересчитано)	13 726
Пересчет иностранных валют	4
На 31 декабря 2015 г.	13 730

Тестирование гудвила на предмет обесценения

Группа регулярно проводит анализ на обесценение гудвила. По результатам проведенной оценки на 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г. обесценение гудвила выявлено не было.

Для тестирования гудвила на предмет обесценения Группа применяла 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.».

АО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

17. 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 в рублях (WACC) для российских компаний аналогичного сектора экономики – 16%.
- Прогнозная цена на нефть – базовая цена на нефть марки Brent в диапазоне 60-73 долл. США/барр., которая корректируется с учетом разницы между ценами на нефть марки Brent и Urals, транспортных расходов и изменения НДС.
- 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 в пределах +1% и -1% не выявило дополнительных признаков обесценения.

Изменение прогнозной цены на нефть	Влияние на прибыль до налогообложения 2015 год млн. руб.	Влияние на прибыль до налогообложения 2014 год (пересчитано) млн. руб.
-10	(16 470)	(6 609)
10	—	—

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

		31 декабря 2015 г. млн. руб.	31 декабря 2014 г. (пересчитано) млн. руб.
ОАО «Саратовнефтегаз»	Геологоразведка и добыча	9 046	9 046
ОАО МПК «Аганнефтегазгеология»	Геологоразведка и добыча	3 161	3 161
ОАО «Варьеганнефть»	Геологоразведка и добыча	624	624
ОАО «НАК «АКИ-ОТЫР»	Геологоразведка и добыча	278	278
ОАО «Ульяновскнефть»	Геологоразведка и добыча	228	228
Прочие		393	389
		13 730	13 726

АО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

18. 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. В 2014 году Группа по итогам анализа на предмет обесценения признала убыток от обесценения указанных активов в общей сумме 4 342 млн. рублей (113 млн. долл. США по среднему курсу). На дату отчетности признанный резерв составляет 8 226 млн. руб.

Руководство Группы рассматривает планы по выходу из проектов в Исламской Республике Мавритания и в Республике Азербайджан в Kura Valley Development Company.

19. Прочие долгосрочные и краткосрочные финансовые активы

	Валюта	31 декабря 2015 г. млн. руб.	31 декабря 2014 г. (пересчитано) млн. руб.
Долгосрочные займы, выданные связанным сторонам	Долл. США	59 344	50 019
Долгосрочные займы, выданные связанным сторонам	Рубли	199	2 445
Долгосрочные займы, выданные прочим компаниям	Рубли	2 207	2 122
Резервы под обесценение долгосрочных займов выданных		(2 207)	(2 122)
		59 543	52 464
Краткосрочные займы, выданные связанным сторонам	Рубли	—	9
Краткосрочные займы, выданные прочим компаниям	Долл. США	—	301
		—	310

В течение первого полугодия 2015 года Компания выдала новые валютные займы компаниям, имеющим значительное влияние на Материнскую компанию, на общую сумму 37 211 млн. руб., или 737 млн. долл. США. Выдача данных займов отражена в составе инвестиционной деятельности в консолидированном отчете о движении денежных средств. Указанные займы были первоначально признаны в настоящей консолидированной финансовой отчетности по амортизированной стоимости, финансовые расходы от применения метода эффективной ставки признаны в составе «Прочие финансовые доходы, нетто» в сумме 1 875 млн. руб. (Примечание 14). В 4 квартале 2015 года компании, имеющие значительное влияние на Материнскую компанию, погасили указанные займы и займы, выданные в 2013-2014 годах, в общей сумме 61 192 млн. руб., включая задолженность по начисленным процентам. Эффект от закрытия займов, отраженных по амортизированной стоимости, признан в составе «Прочие финансовые доходы, нетто» в сумме 2 012 млн. руб. (Примечание 14). На 31 декабря 2015 г. остаток непогашенной задолженности компаний, имеющих значительное влияние на Материнскую компанию, составляет 199 млн. руб., включая задолженность по процентам.

В 2014 году Группа выдала новые займы на общую сумму 212 млн. долл. США или 8 556 млн. руб., включая приобретение права требования по займам связанной стороны в сумме 70 млн. долл. США или 2 616 млн. руб. по курсу на дату переуступки. Займы, выданные в 2014 году компаниям, имеющим значительное влияние на Компанию, составляют 136 млн. долл. США или 5 733 млн. руб. по курсу на дату получения.

АО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

19. Прочие долгосрочные и краткосрочные финансовые активы (продолжение)

На 31 декабря 2014 г. задолженность по долгосрочным финансовым вложениям включает займы, выданные в 2013 году в рублях лицам, имеющим значительное влияние на Компанию, составляет 2 444 млн. руб. с учетом начисленных процентов.

В связи с приобретением группы GEA в 2014 году (Примечание 9) Компания в рамках переуступки задолженности по займам, выданным компаниям GEA, учитываемым по методу долевого участия, признала по статье прочие долгосрочные финансовые активы консолидированного отчета о финансовом положении задолженность связанных сторон в сумме 569 млн. долл. США или 19 700 млн. руб. по курсу на дату сделки, с учетом начисленных процентов, сумма задолженности по указанным займам составляет на 31 декабря 2015 г. 655 млн. долл. США или 47 724 млн. руб. по курсу на дату отчетности и 603 млн. долл. США или 33 895 млн. руб. на 31 декабря 2014 г.

Задолженность по долгосрочным финансовым вложениям (с учетом задолженности по процентам) включает задолженность по займам, выданным компаниями группы GEA связанным сторонам, в сумме 79 млн. долл. США или 5 770 млн. руб. на 31 декабря 2015 г. и 73 млн. долл. США или 4 103 млн. руб. на 31 декабря 2014 г., соответственно.

Займы, выданные компании Claymon Enterprises Limited в рублях, были полностью зарезервированы в размере 2 195 млн. руб. на 31 декабря 2015 г. и 2 110 млн. руб. на 31 декабря 2014 г. соответственно.

В отчетном периоде прошло погашение займов выданных, которые на дату перехода Группы на МСФО не были признаны в отчетности. Сумма погашения, включая накопленную задолженность по процентам, составляет 28 025 млн. руб., признана в консолидированном отчете об изменениях в капитале по статье «Прочие операции с акционерами».

Выдача и погашение данных займов, а также процентов по ним отражены в составе инвестиционной деятельности в консолидированном отчете о движении денежных средств и по статье прочие долгосрочные и краткосрочные финансовые активы консолидированного отчета о финансовом положении.

20. Запасы

Запасы включают:

	31 декабря 2015 г. млн. руб.	31 декабря 2014 г. (пересчитано) млн. руб.
Сырая нефть	3 449	3 195
Сырье и материалы	2 829	2 764
Нефтепродукты	207	308
Резерв по неликвидным запасам	(435)	(318)
Итого запасы	6 050	5 949

АО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность включает:

	31 декабря 2015 г. млн. руб.	31 декабря 2014 г. (пересчитано) млн. руб.
Торговая дебиторская задолженность	2 745	2 424
Авансы выданные	1 621	2 081
Прочая дебиторская задолженность	1 094	1 792
Резерв по сомнительной задолженности и обесценению	(378)	(368)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	5 082	5 929

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

	31 декабря 2015 г. млн. руб.	31 декабря 2014 г. (пересчитано) млн. руб.
На 1 января	(368)	(327)
(Начисление)/восстановление резерва	36	(84)
Использование резерва	39	128
Пересчет иностранных валют	(85)	(85)
На 31 декабря	(378)	(368)

22. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают:

	31 декабря 2015 г. млн. руб.	31 декабря 2014 г. (пересчитано) млн. руб.
Депозиты и другие эквиваленты денежных средств	476	1
Денежные средства в банках и в кассе, выраженные в иностранной валюте	972	1 866
Денежные средства в банках и в кассе, выраженные в рублях	495	196
Итого денежные средства и их эквиваленты	1 943	2 063

Депозиты представлены депозитом, открытым в Банке ВТБ, со сроком размещения 12 дней, ставкой 10,8% годовых, в сумме 475 млн. руб.

23. 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. Все выпущенные акции были полностью оплачены.

АО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

23. Уставный капитал (продолжение)

В октябре 2015 года прошло изменение в составе акционеров: компания группы Glencore Рамберо Холдинг АГ (Rambero Holding AG) вошла в состав акционеров с долей участия 46% в обыкновенных акциях Материнской компании. Указанная сделка не привела к изменению контроля над Группой со стороны М.С. Гуцериева.

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

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 2015 г. 11 310 млн. руб., на 31 декабря 2014 г. – 86 454 млн. руб.

24. Процентные кредиты и займы

Кредиты и займы включают:

	Валюта	Средневзвешенная процентная ставка по виду обязательства на 31 декабря 2015 г. %	31 декабря 2015 г. млн. руб.
Долгосрочные кредиты и займы			
Банковские кредиты	Долл. США	8,69%	143 465
Векселя выданные	Долл. США	6,93%	25 746
Займы полученные	Долл. США	7,12%	8 827
Займы полученные	Рубли	5,99%	593
			178 631
Текущая часть долгосрочной задолженности			(2 915)
Итого долгосрочные кредиты и займы			175 716
Краткосрочные кредиты и займы			
Банковские кредиты	Долл. США	8,69%	298
Займы полученные	Рубли	7,00%	8
Текущая часть долгосрочной задолженности			2 915
Итого краткосрочные кредиты и займы			3 221

АО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

24. Процентные кредиты и займы (продолжение)

	Валюта	Средневзвешенная процентная ставка по виду обязательства на 31 декабря 2014 г. %	31 декабря 2014 г. (пересчитано) млн. руб.
Долгосрочные кредиты и займы			
Векселя выданные	Долл. США	6,70%	118 263
Векселя выданные	Рубли	11,00%	35 793
Займы полученные	Долл. США	8,48%	6 358
Займы полученные	Рубли	8,32%	2 597
Итого долгосрочные кредиты и займы			163 011
Краткосрочные кредиты и займы			
Банковские кредиты ⁷	Долл. США	7,39%	87 288
Векселя выданные	Долл. США	6,70%	476
Итого краткосрочные кредиты и займы			87 764

В первом полугодии 2015 года до проведения реструктуризации кредитного портфеля Компания совершала плановые погашения по кредитам банков группы ВТБ (VTB Capital и Банк ВТБ) в общей сумме 79 млн. долл. США, что составляет 4 778 млн. руб. по курсу на дату платежей. Дополнительно был погашен кредит RCB BANK LTD (далее RCB), полученный в декабре 2014 года, в сумме 18 млн. долл. США (1 010 млн. руб. по курсу на дату платежа).

Для погашения текущих платежей Компания привлекла краткосрочные кредиты RCB в феврале 2015 года в сумме 29 млн. долл. США (1 891 млн. руб. по курсу на дату получения) и Банка Москвы в марте 2015 года в сумме 134 млн. долл. США (7 721 млн. руб. по курсу на дату получения).

В мае 2015 года Компания провела рефинансирование кредитного портфеля банков группы ВТБ с целью пролонгации финального срока погашения до марта 2023 года и согласования более комфортного графика погашения основного долга в среднесрочной перспективе. Ранее полученные кредиты банков группы ВТБ в сумме непогашенных остатков по первому траншу 518 млн. долл. США (25 865 млн. руб. по курсу на дату платежа) и второму траншу 950 млн. долл. США (47 483 млн. руб. по курсу на дату платежа), Банка Москвы в сумме 134 млн. долл. США (6 685 млн. руб. по курсу на дату платежа) были полностью погашены за счет выдачи нового кредита ПАО Банк ВТБ (далее Банк ВТБ) в сумме 2 302 млн. долл. США (115 048 млн. руб. по курсу на дату получения). Финансовые расходы от прекращения финансовых обязательств перед банками группы ВТБ представлены в составе «Прочие финансовые доходы, нетто» в сумме 15 млн. долл. США или 777 млн. руб. по курсу на дату прекращения обязательств (Примечание 14).

⁷ Изменены сравнительные данные на 31 декабря 2014 года, в части рекласса задолженности по кредитам группы ВТБ (Примечание 2. Изменение сравнительных данных).

24. Процентные кредиты и займы (продолжение)

Новый кредит был открыт в долларах США с фиксированной ставкой 8,3%, погашение предусматривает ежеквартальные выплаты по 10 млн. долл. США до марта 2018 года, далее ежеквартальные выплаты увеличиваются до 110-100 млн. долл. США до полного выполнения обязательств по основному долгу (Примечание 2. Непрерывность деятельности). Процентные выплаты осуществляются ежеквартально в течение срока действия договора. Компания провела ежеквартальные погашения по графику в общей сумме 30 млн. долл. США (1 907 млн. руб. по курсу на дату платежа) одновременно с выплатой процентов. В декабре 2015 года было проведено по соглашению сторон частичное досрочное погашение в сумме 300 млн. долл. США (21 240 млн. руб. по курсу на дату погашения).

Разница между балансовой стоимостью полученного кредита и справедливой стоимостью, рассчитанной по эффективной ставке 8,69%, была отнесена на текущий финансовый результат в составе «Прочие финансовые доходы, нетто» (Примечание 14), общий эффект данного признания незначительный в целях раскрытия в консолидированной финансовой отчетности.

Кредит Банка ВТБ обеспечен обыкновенными акциями Материнской компании, а также долями участия и акциями ряда компаний Группы, принадлежащих Материнской компании. Одновременно отдельные дочерние компании Группы и прочие связанными лица выступают солидарными поручителями по обязательствам Материнской компании перед кредитором.

Кредитное соглашение содержит ограничительные условия в финансовой и производственной областях, которые Компания обязана выполнять в течение срока действия договора. При невыполнении согласованных ковенант у кредитора возникает право на досрочный возврат основного долга и начисленных процентов, включая штрафные проценты. По результатам 2015 года Компания не нарушила действующие ковенанты.

Одновременно с рефинансированием кредитов банков группы ВТБ были пересмотрены ранее принятые условия по большинству финансовых обязательств Группы, в частности, по векселям, выданным Interseal Ltd., ORACLE FINANCIAL VENTURES S.A., GCM Global Energy PLC, связанным компаниям Уральского блока, с целью их субординации по отношению к графику погашения задолженности перед Банк ВТБ. Ранее накопленные проценты были капитализированы в составе основного долга, пересмотрено распределение текущих процентных выплат по времени погашения, сроки погашения основного долга и части накопленных процентов были пролонгированы до марта 2024 года.

Реструктуризация финансового обязательства в мае 2015 года по валютным векселям, выданным Interseal Ltd., не отвечает критериям существенной модификации ранее признанного финансового обязательства и признается в настоящей консолидированной финансовой отчетности по амортизированной стоимости с использованием эффективной ставки процента до даты погашения. Сумма оплаченных по графику процентов по векселям Interseal Ltd. за 9 месяцев 2015 года составляет 24 млн. долл. США или 1 413 млн. руб. по курсу на дату оплаты.

24. Процентные кредиты и займы (продолжение)

В октябре 2015 года проведена конвертация долга Interseal Ltd., в результате которой компания группы Glencore получила 46% в акционерном капитале Материнской компании (Примечание 23). Материнской компании перешли пакеты дочерних компаний Группы, принадлежащие связанным сторонам компании Glencore. Компания приобрела неконтролирующие доли участия в добывающих дочерних компаниях за денежные средства (Примечание 9). Одновременно с указанными сделками Компания полностью погасила задолженность перед Interseal Ltd. в сумме основного долга 1 277 млн. долл. США (81 653 млн. руб. по курсу на дату оплаты) и накопленных процентов 33 млн. долл. США (2 111 млн. руб. по курсу на дату оплаты). В результате досрочного прекращения признания обязательств перед Interseal Ltd. в консолидированной финансовой отчетности признан финансовый расход в сумме 51 млн. долл. США (3 255 млн. руб.) по статье «Прочие финансовые доходы, нетто» (Примечание 14).

В рамках сделки приобретения компаний группы GEA (Примечание 9) Компания приняла задолженность по долгосрочным выданным займам в рамках договора переуступки долга (Примечание 19). Приобретение 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 или 2 883 млн. руб. (Примечание 9).

В мае 2015 года компания ORACLE FINANCIAL VENTURES S.A. переуступила право требования по векселям компании WELLEN FINANCE LIMITED. Материнская компания подписала соглашение о расторжении и условиях выпуска новых векселей с изменением основных условий векселей, описанных выше. Одновременно была проведена новация векселей, выданных компании GCM Global Energy PLC, на аналогичных условиях. Проведенная новация векселей не отвечает критерием существенной модификации ранее признанного финансового обязательства и признается в консолидированной финансовой отчетности по амортизированной стоимости с использованием эффективной ставки процента.

Новация рублевых векселей ООО «Белкамнефть» и ООО «Региональные нефтяной консорциум» предусматривает предъявление векселей не ранее марта 2023 года, процентная ставка осталась без изменения 7% годовых, задолженность по процентам погашается в момент предъявления векселей. В консолидированной финансовой отчетности данная реструктуризация была признана в качестве существенной модификации первоначального обязательства, в результате которой Компания прекратила признание задолженности по старым вексельным обязательствам, отразив финансовый расход в сумме 8 894 млн. руб. в составе «Прочие финансовые доходы, нетто» (Примечание 14). Новые векселя были признаны по справедливой стоимости с применением рыночной ставки дисконтирования 13,5% годовых, финансовый доход от дисконтирования отражен в составе «Прочие финансовые доходы, нетто» в сумме 19 728 млн. руб. (Примечание 14).

24. Процентные кредиты и займы (продолжение)

Дополнительное условие кредитного соглашения Банка ВТБ предусматривало новацию обязательства по займу, полученному в рублях от связанной стороны ООО «ЮрскНефть», с процентной ставкой 9% годовых и сроком погашения в декабре 2019 года, в сумме 875 млн. руб. основного долга и 537 млн. руб. накопленных процентов. Указанная новация завершена в июле 2015 года. Вексель ООО «ЮрскНефть» признан по справедливой стоимости с применением рыночной ставки дисконтирования 13,5% годовых, финансовый доход от дисконтирования отражен в составе «Прочие финансовые доходы, нетто» в сумме 509 млн. руб. (Примечание 14).

В октябре 2015 года акционерами Компании был проведен комплекс мероприятий, направленных на улучшение динамики чистых активов. В рамках соглашения о переводе долга задолженности по векселям, выданным WELLEN FINANCE LIMITED (нетто задолженности по краткосрочному займу выданному, Примечание 19), ООО «Белкамнефть», ООО «Региональные нефтяной консорциум», ООО «ЮрскНефть», а также задолженность по займу, полученному от ПТ «Белкамнефть», переведена на одного из акционеров в сумме 1 593 млн. долл. США с последующим прощением этого долга. Балансовая стоимость по договору прощения долга составляет 102 226 млн. руб. по курсу на дату сделки. Принимая во внимание, что переведенные обязательства учитывались по справедливой стоимости в настоящей консолидированной финансовой отчетности, сумма дохода, отраженная как сделка с капиталом, составляет 77 880 млн. руб. Дополнительно в капитал списан ранее признанный отложенный налог по дисконтированию прощенных финансовых обязательств, в сумме 4 765 млн. руб. (Примечание 27).

Дополнительно планируется прощение задолженности по векселю, выданному дочерней компанией компании GCM Global Energy PLC, в следующем отчетном периоде (Примечание 33).

В декабре 2015 года связанная сторона предоставила финансирование Материнской компании в рамках вексельного соглашения в сумме 300 млн. долл. США или 21 236 млн. руб. по курсу на дату получения, со сроком погашения по предъявлению, но не позднее декабря 2025 года, при этом задолженность по векселю субординирована по отношению к кредитному договору с Банком ВТБ. Задолженность по векселю была признана по справедливой стоимости с применением рыночной ставки дисконтирования 7,5% годовых, финансовый доход от дисконтирования отражен в составе «Прочие финансовые доходы, нетто» в сумме 6 663 млн. руб. (Примечание 14). Сумма задолженности по данному векселю составляет 205 млн. долл. США или 14 966 млн. руб.

Задолженность по валютному займу, полученному от связанной стороны компанией группы GEA, учитывается по справедливой стоимости с применением рыночной ставки дисконтирования 8,5% годовых, со сроком погашения в сентябре 2019 года. Сумма задолженности составляет 63 млн. долл. США или 4 617 млн. руб. на 31 декабря 2015 г.

Задолженность по начисленным процентам погашается преимущественно одновременно с погашением основного долга, кроме случаев, отдельно предусмотренных условиями договоров, и отражается в составе долгосрочной задолженности.

АО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Резерв на ликвидацию основных средств

	2015 год	2014 год
	млн. руб.	(пересчитано)
	млн. руб.	млн. руб.
На 1 января	2 967	2 618
Приобретения	180	263
Выбытия	(167)	(403)
Приобретение дочерних компаний и совместных операций	—	425
Изменение в оценках	1 545	(364)
Увеличение резерва в связи с временным фактором	427	219
Пересчет иностранных валют	21	209
На 31 декабря	4 973	2 967

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 9,3% (в 2014 году – 11,53%).

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 2090 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.

26. Торговая, прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы

Торговая и прочая кредиторская задолженность включает:

	31 декабря	31 декабря
	2015 г.	2014 г.
	млн. руб.	(пересчитано)
	млн. руб.	млн. руб.
Торговая кредиторская задолженность	10 107	7 926
Авансы полученные	29 385	23 740
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	1 699	3 215
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	41 191	34 881

АО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26. Торговая, прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы (продолжение)

Кредиторская задолженность по налогам и сборам, кроме налога на прибыль, включает:

	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г. (пересчитано)
	млн. руб.	млн. руб.
Налог на добавленную стоимость	2 016	2 026
Налог на добычу полезных ископаемых	2 379	3 033
Налог на имущество	300	284
Прочие налоги и сборы кроме налога на прибыль	305	755
Итого кредиторская задолженность по налогам и сборам кроме налога на прибыль	5 000	6 098

27. Налог на прибыль

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

	2015 год млн. руб.	2014 год (пересчитано) млн. руб.
Текущий налог на прибыль		
Расходы по налогу на прибыль – текущая часть	1 329	2 350
Налог на прибыль прошлых лет	51	236
Отложенный налог на прибыль относящийся к возникновению и восстановлению временных разниц	(1 405)	(7 450)
Доход по налогу на прибыль, признанный в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	(25)	(4 864)

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

	2015 год млн. руб.	2014 год (пересчитано) млн. руб.
Бухгалтерская прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности	(25 985)	26 512
Налог на прибыль по применимой налоговой ставке (20%)	(5 197)	5 302
Налоговый эффект доходов и расходов, не учитываемых для целей налога на прибыль	4 256	(11 136)
Эффект налогообложения по ставке, отличной от 20%	182	869
Изменение стоимостной поправки по отложенному налоговому активу	394	(142)
Отложенный налог на прибыль прошлых лет	311	226
Прочие	29	17
Доход по налогу на прибыль, отраженный в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	(25)	(4 864)

АО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Налог на прибыль (продолжение)

Дочерние компании Группы, зарегистрированные на территории Российской Федерации, применяли, как правило, налоговую ставку 20% в 2015 и 2014 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.

Отложенный налог на прибыль

Отложенные налоговые активы и обязательства на 31 декабря 2015 г. по статьям консолидированного отчета о финансовом положении, а также движение по ним за 2015 год представлено ниже:

	Консолидированный отчет о финансовом положении 31 декабря 2014 г. (пересчитано) млн. руб.	Прочие движения капитала ^a 2015 год млн. руб.	Консолидированный отчет о совокупном доходе 2015 год млн. руб.	Приобретение компаний 2015 год млн. руб.	Консолидированный отчет о финансовом положении 31 декабря 2015 г. млн. руб.
Отложенные налоговые обязательства					
Основные средства и нефтедобывающие активы (пересчитано)	(6 353)	—	(592)	—	(6 945)
Запасы	(277)	—	2	—	(275)
Задолженность по кредитам и займам	(3 299)	4 765	(2 839)	—	(1 373)
Прочее	(480)	—	115	—	(365)
Отложенные налоговые активы					
Перенос убытков	18 345	—	5 435	1	23 781
Основные средства и нефтедобывающие активы	2 044	—	(210)	—	1 834
Запасы	105	—	(82)	—	23
Торговая и прочая дебиторская задолженность	24	—	(10)	—	14
Прочее	1 365	—	(20)	—	1 345
Стоимостная поправка на активы по отложенному налогу на прибыль	(3 676)	—	(394)	—	(4 070)
Итого отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы	7 798	4 765	1 405	1	13 969
Доходы по отложенному налогу на прибыль	—	—	(1 405)	—	—
Отражено в отчете о финансовом положении следующим образом:					
Отложенные налоговые активы	13 164	—	—	—	19 515
Отложенные налоговые обязательства	(5 366)	—	—	—	(5 546)

^a В капитале списан ранее признанный отложенный налог по дисконтированию прощенных финансовых обязательств, в сумме 4 765 млн. руб. (Примечание 24).

АО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Налог на прибыль (продолжение)

Отложенный налог на прибыль (продолжение)

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	Консолидированный отчет о совокупном доходе	Приобретение компаний	Кумулятивная корректировка по пересчету валют	Консолидированный отчет о финансовом положении
	31 декабря 2013 г. (пересчитано)	2014 год (пересчитано)	2014 год (пересчитано)	2014 год (пересчитано)	31 декабря 2014 г. (пересчитано)
	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.
Отложенные налоговые обязательства					
Основные средства и нефтедобывающие активы (пересчитано)	(5 277)	(785)	(316)	25	(6 353)
Запасы	(280)	12	(9)	—	(277)
Задолженность по кредитам и займам	(549)	(1 657)	(488)	(605)	(3 299)
Прочее	(472)	9	(16)	(1)	(480)
Отложенные налоговые активы					
Перенос убытков	7 322	10 023	1 001	(1)	18 345
Основные средства и нефтедобывающие активы	2 281	(295)	36	22	2 044
Запасы	4	101	—	—	105
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	11	—	1	24
Прочее	1 104	(111)	371	1	1 365
Стоимостная поправка на активы по отложенному налогу на прибыль	(2 730)	142	(1 065)	(23)	(3 676)
Итого отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы	1 415	7 450	(486)	(581)	7 798
Доход по отложенному налогу на прибыль от продолжающейся деятельности	—	(7 450)	—	—	—
Доходы по отложенному налогу на прибыль от прекращенной деятельности	—	—	—	—	—
Доходы по отложенному налогу на прибыль	—	(7 450)	—	—	—
Отражено в отчете о финансовом положении следующим образом:					
Отложенные налоговые активы	6 284	—	—	—	13 164
Отложенные налоговые обязательства	(4 869)	—	—	—	(5 366)

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Расчеты и операции со связанными сторонами

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

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции в 2015 и 2014 годах или имеет значительное сальдо на 31 декабря 2015 и 2014 гг., представлен ниже.

Операции со связанными сторонами в 2015 и 2014 годах:

2015 год	Реализация	Прочие выбытия	Приобретения	Процентные доходы	Процентные расходы	Прочие операции с эффектом на капитал
	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.
Компании/лица, оказывающие существенное влияние на Группу	5 245	–	–	2 674	261	77 880 ⁹
Ассоциированные и совместные предприятия	–	9	76	3 559	352	–
Прочие связанные стороны	47 072	30	1 774	413	3 079	–
Итого	52 317	39	1 850	6 646	3 692	77 880

2014 год (пересчитано)	Реализация	Прочие выбытия	Приобретения	Процентные доходы	Процентные расходы
	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.
Компании/лица, оказывающие существенное влияние на Группу	–	–	–	414	–
Ассоциированные и совместные предприятия	–	47	54	2 039	149
Прочие связанные стороны	27 971	–	43	172	1 378
Итого	27 971	47	97	2 625	1 527

Задолженности со связанными сторонами на 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г.:

31 декабря 2015 г.	Дебиторская задолженность	Займы выданные	Кредиторская задолженность	Займы полученные	Поручительства выданные
	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.
Компании/лица, оказывающие существенное влияние на Группу	–	199	19 715	14 966	–
Ассоциированные компании и совместная деятельность	219	53 494	289	5 305	–
Прочие связанные стороны	2 008	5 850	3 166	–	59
Итого	2 227	59 543	23 170	20 271	59

⁹ Прощение долга МСФО по амортизированной стоимости отражено в консолидированном отчете об изменениях в капитале, отличается от суммы по договору прощения (Примечание 24).

АО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

31 декабря 2014 г. (пересчитано)	Дебитор- ская задолжен- ность	Займы выданные	Кредитор- ская задолжен- ность	Займы получен- ные	Поручи- тельства выданные по обязатель- ствам
	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.
Компании/лица, оказывающие существенное влияние на Группу	–	10 324	–	–	40 112
Ассоциированные компании и совместная деятельность	26	38 054	60	3 733	–
Прочие связанные стороны	1 235	4 095	2 922	37 812	–
Итого	1 261	52 473	2 982	41 545	40 112

Ценовая политика

Группа осуществляет операции со связанными сторонами в диапазоне рыночных цен. Дополнительный контроль руководство Группы осуществляет в рамках требований законодательства о сделках между взаимозависимыми лицами.

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 2015 году общая сумма расходов по выплате вознаграждения старшему руководящему персоналу, включая заработную плату и налоги с фонда оплаты труда, составила 1 332 млн. руб. (в 2014 году – 1 504 млн. руб.).

В Компании действует трехлетняя на 2014-2016 годы программа мотивации для высшего руководства. В рамках программы участникам при продолжении работы в Компании представляются фантомные акции Компании за каждый год действия программы. Группа учитывает предоставление фантомных акций, которые будут погашаться денежными средствами, как обязательство с признанием расходов на вознаграждение в течение периода оказания услуг. В отчетном периоде Компания провела погашение задолженности за первый год действующей трехлетней программы мотивации для высшего руководства в сумме 64 млн. руб.

29. Оценка по справедливой стоимости

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29. Оценка по справедливой стоимости (продолжение)

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

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, равных рыночным ставкам, действующим на дату отчетности. Риск невыполнения обязательств Группой по состоянию на 31 декабря 2015 г. оценивался как незначительный.

Анализ чувствительности оценок по справедливой стоимости к изменениям ненаблюдаемых исходных данных не выявил значительных колебаний оценки по справедливой стоимости.

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

	31 декабря 2015 г.		31 декабря 2014 г. (пересчитано)	
	млн. руб.		млн. руб.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Займы и дебиторская задолженность				
Займы выданные	59 543	59 814	52 774	55 696
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 402	3 402	2 910	2 910
Денежные средства и их эквиваленты	1 943	1 943	2 063	2 063
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	10 419	10 419	8 893	8 893
Кредиты и займы	178 937	182 396	250 775	253 163

30. 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 отчетном периоде, по-прежнему, сохраняются факторы негативного влияния на российскую экономику: низкий уровень цен на сырую нефть, увеличение инфляции, ослабление российского рубля, введенные санкции против России отдельными странами. Совокупность указанных факторов привела к снижению доступности капитала, увеличению стоимости капитала, неопределенности относительно экономического роста, что приводит к негативному влиянию на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Группы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Условия осуществления хозяйственной деятельности (продолжение)

Группа не осуществляет поставок нефти и нефтепродуктов на Украину и не имеет активов и/или обязательств на данной территории. Вместе с тем, руководство Компании проводит регулярный мониторинг возможных рисков, включая анализ страновых рисков, и в случае необходимости будет разрабатывать комплекс необходимых мер по снижению возможных неблагоприятных последствий для Группы. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

Существующее российское налоговое, валютное и таможенное законодательство подвержено интерпретациям и частым изменениям. Российская экономика в значительной степени зависит от рыночных колебаний и снижения темпов экономического развития мировой экономики. 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 проверки 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Налогообложение (продолжение)

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 2014 и 2015 годы 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 2014 и в 2015 годах Компания определила свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок с корректировкой по сделкам, цена которых отклоняется от рыночной в соответствии с нормами НК РФ. Компания подготовила и направила в ФНС на согласование проект Соглашения о ценообразовании по контролируемым сделкам покупки нефти Компанией у дочерних компаний Группы за 2014 год. 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. По контролируемым сделкам 2015 года налоговое законодательство дает право налогоплательщикам проводить самостоятельно симметричные корректировки.

В 2014 году приняты законодательные акты, регулирующие порядок налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний (КИК). Руководство Группы разработало пакет внутренних регламентных процедур с целью выполнения требований законодательства по КИКа и минимизации налоговых рисков по данному направлению.

По результатам выездной налоговой проверки за 2012-2013 годы в отношении Материнской компании было вынесено решение, в соответствии с которым налоговым органом предъявлено претензий на общую сумму 233 млн. руб., включая пени в размере 5 млн. руб. До вступления в силу указанного решения оно было обжаловано в ФНС России в апелляционном порядке. Ответа на апелляционную жалобу от ФНС России до настоящего времени не получено, решение МПИ по КН №1 не вступило в силу.

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

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

Соблюдение условий лицензионных соглашений

Лицензии на право пользования недрами выдаются Федеральным агентством по недропользованию. 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

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 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 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.

АО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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. Действует 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.

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 248 млн. руб. Решение МИ ФНС России по КН № 1 вступило в силу в декабре 2014 года. В консолидированной финансовой отчетности за 2014 год полностью признаны указанные суммы и урегулирована задолженность по уплате. Компания оспаривала в Арбитражном суде г. Москвы решение МИ ФНС России по КН № 1 о доначислении Компании налога, пени и штрафа в предъявленном размере. В апреле 2015 года исковое заявление Компании было удовлетворено в полном объеме. В октябре 2015 года при рассмотрении апелляционной жалобы налогового органа Решение Арбитражного суда г. Москвы было отменено. В феврале 2016 года в удовлетворении кассационной жалобы Компании было отказано. Постановление суда кассационной инстанции будет обжаловано Компанией в Верховном суде Российской Федерации. Компания оценивает среднюю вероятность положительного 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

Дочерние компании Группы выступают солидарными поручителями перед Банком ВТБ по обязательствам Материнской компании по кредитному соглашению в сумме конечного остатка задолженности 144 008 млн. руб. на дату отчетности.

Компании Группы и Материнская компания выступают солидарными поручителями перед ВТБ Капитал Трейдинг Лимитед по сделкам получения предоплаты по договору поставки нефти Russneft (UK) Limited в сумме 9 646 млн. руб. (132 млн. долл. США) по курсу на дату отчетности.

Компании Группы и Материнская компания выступали солидарными поручителями перед Банком ВТБ и VTB Capital Plc, London по обязательствам связанных сторон по кредитному соглашению в сумме 40 112 млн. руб. (713 млн. долл. США) на 31 декабря 2014 г.

АО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31. Управление финансовыми рисками

В состав основных финансовых инструментов Группы входят банковские кредиты и займы полученные, векселя выданные. 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.

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 справедливая стоимость финансовых инструментов или денежных потоков 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.

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 объемов 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.

Руководство Группы рассчитывает бюджеты в разрезе сценариев в зависимости от прогнозных цен на нефть, курсов валют и прочих показателей с целью оценки возможного эффекта на управленческую отчетность Группы риска изменения цены на основные товары. Группа заключает стандартные контракты купли-продажи нефти и нефтепродуктов с покупателями и по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. не использовала производные финансовые инструменты в отношении рисков изменения цен на товары.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31. Управление финансовыми рисками (продолжение)

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 2015 и 2014 гг. представлена ниже.

Финансовые активы	31 декабря 2015 г.	Рубль	Доллар США	Евро	Прочие валюты
	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 402	2 313	868	—	221
Займы выданные	59 543	199	59 344	—	—
Денежные средства и их эквиваленты	1 943	971	756	92	124

Финансовые обязательства	31 декабря 2015 г.	Рубль	Доллар США	Евро	Прочие валюты
	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.
Долгосрочные кредиты и займы	(175 716)	(593)	(175 123)	—	—
Краткосрочные кредиты и займы	(3 221)	(8)	(3 213)	—	—
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(10 419)	(9 369)	(1 041)	—	(9)

Финансовые активы	31 декабря 2014 г. (пересчитано)	Рубль	Доллар США	Евро	Прочие валюты
	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 910	1 638	1 179	—	93
Займы выданные	52 774	2 454	50 320	—	—
Денежные средства и их эквиваленты	2 063	197	1 574	209	83

31. Управление финансовыми рисками (продолжение)**Валютный риск (продолжение)**

Финансовые обязательства	31 декабря 2014 г. (пересчитано) млн. руб.	Рубль млн. руб.	Доллар США млн. руб.	Евро млн. руб.	Прочие валюты млн. руб.
Долгосрочные кредиты и займы	(163 011)	(38 390)	(124 621)	—	—
Краткосрочные кредиты и займы	(87 764)	—	(87 764)	—	—
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(8 893)	(7 099)	(1 794)	—	—

Оценка влияния укрепления или ослабления курса рубля к доллару США на 13,00% и 40,00% по состоянию на 31 декабря 2015 г. и 28,54% по состоянию на 31 декабря 2014 г., 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 2015 год млн. руб.	Влияние на прибыль до налогообложения за 2014 год (пересчитано) млн. руб.
+13,00%	13 581	—
-40,00%	(41 788)	—
+28,54%	—	(8 242)
-28,54%	—	4 476

Подверженность Группы рискам изменения курсов других валют является несущественной.

Риск изменения процентных ставок

Влияние риска изменения процентных ставок по долгосрочным кредитам и займам несущественно, поскольку у Группы отсутствуют финансовые инструменты по плавающим ставкам. По состоянию на 31 декабря 2015 г. Группа не заключала сделок, направленных на управление риском изменения процентных ставок, в частности, процентных свопов, поскольку отсутствует риск на дату отчетности.

Анализ чувствительности, сделанный по состоянию на 31 декабря 2014 г., 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.

АО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31. Управление финансовыми рисками (продолжение)

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 безнадёжной 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 безнадёжным долгам содержится в Примечаниях 19 и 21. Ниже представлена информация об основных видах финансовых активов и сроках их погашения:

Финансовые активы	31 декабря 2015 г. млн. руб.	В течение года млн. руб.	От 1 года до 2 лет млн. руб.	От 2 до 4 лет млн. руб.	Свыше 4 лет млн. руб.
Займы выданные	59 543	—	3 697	49 996	5 850
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 402	3 402	—	—	—
Финансовые активы	31 декабря 2014 г. млн. руб.	В течение года млн. руб.	От 1 года до 2 лет млн. руб.	От 2 до 4 лет млн. руб.	Свыше 4 лет млн. руб.
Займы выданные	52 774	310	—	3 941	48 523
Торговая дебиторская задолженность	2 910	2 335	564	11	—

Группа полагает, что по состоянию на 31 декабря 2015 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31. Управление финансовыми рисками (продолжение)

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 2015 и 2014 гг.:

Финансовые обязательства	31 декабря 2015 г. млн. руб.	В течение года млн. руб.	От 1 года до 2 лет млн. руб.	От 2 до 4 лет млн. руб.	Свыше 4 лет млн. руб.
Торговая и прочая кредиторская задолженность	10 419	10 419	—	—	—
Кредиты и займы	243 030	15 377	15 385	77 375	134 893

Финансовые обязательства	31 декабря 2014 г. млн. руб.	В течение года млн. руб.	От 1 года до 2 лет млн. руб.	От 2 до 4 лет млн. руб.	Свыше 4 лет млн. руб.
Торговая и прочая кредиторская задолженность	8 893	8 599	294	—	—
Кредиты и займы	344 880	28 541	25 797	48 568	241 974

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.

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.

31. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Управление капиталом (продолжение)

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. В отчетном периоде акционеры и руководство Компании завершили ряд мероприятий по улучшению структуры капитала, в частности: проведение конвертации части долгосрочного долга в капитал, прощение части долга акционерами, погашение задолженности по займам, выданным связанным сторонам (Примечание 19, 24). В следующем отчетном периоде планируется провести размещение дополнительных обыкновенных и кумулятивных привилегированных акций (Примечание 33).

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 сохранению на текущем уровне рейтинга в течение ближайших 12 месяцев после отчетной даты. Следующий пересмотр рейтинга планируется в апреле 2016 года.

32. 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 2015 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.

АО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

По состоянию на 31 декабря 2015 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	1 085,5	909,6	1 237,10
в т. ч.:			
Доказанные разбуренные	411,9	470,2	490,27
Доказанные неразбуренные	673,6	439,4	746,83
Вероятные	459,5	326,0	513,83
Возможные	737,8	191,8	769,77

На 31 декабря 2015 г. доля неконтролирующих акционеров дочерних компаний в общих доказанных запасах нефти составила 22,8 млн. баррелей и газа – 34,3 млрд. куб. футов, вероятных запасах нефти – 3,1 млн. баррелей и газа – 1,5 млрд. куб. футов, возможных запасах нефти – 4,1 млн. баррелей и газа – 1,3 млрд. куб. футов.

Группа участвует в проектах, осуществляющих 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 2015 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	69,9	–	69,9
в т. ч.:			
Доказанные разбуренные	39,9	–	39,9
Доказанные неразбуренные	30,0	–	30,0
Вероятные	8,8	–	8,8
Возможные	8,8	–	8,8

АО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

32. 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 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.

Оценка запасов нефти и газа на 31 декабря 2014 г. не включает запасы приобретенных в ноябре 2014 года дочерних компаний ЗАО «Ханты-Мансийская нефтяная компания» и ЗАО «Назымская нефтегазоразведочная экспедиция».

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

33. События после отчетной даты

В январе 2016 года собранием акционеров Компании принято решение об увеличении уставного капитала до 180 млн. руб. путем размещения дополнительных обыкновенных и кумулятивных привилегированных акций. Уполномоченным органом зарегистрированы соответствующие изменения в Уставе Компании. Выпуски дополнительных акций зарегистрированы Банком России в марте 2016 года.

В январе 2016 года Russneft Cyprus Limited путем конвертации в свои акции погасил вексель на общую сумму 159 млн. долл. США или 11 628 млн. руб. по курсу на дату отчетности. Данная сделка будет пересчитана в консолидированной финансовой отчетности следующего периода с учетом признания векселя по справедливой стоимости.

АО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

33. События после отчетной даты (продолжение)

В январе 2016 года прошел перевод пакета акций ОАО НАК «АКИ-ОТЫР» (0,462%), ОАО «Ульяновскнефть» (0,24%), ОАО «Мохтикнефть» (4%) с дочерних компаний на Материнскую компанию. Приняты решения о ликвидации ООО «ИНЭКС», ООО «ЛИТЭН», ООО «ЭЛИКОН».

В феврале 2016 года Компания заключила договоры гарантии с ООО «ВТБ Капитал Управление Инвестициями» за АО «ФортеИнвест» по соглашению о переуступке долга в сумме не более 800 млн. руб. и по договору поставки нефти на сумму обязательств не более 2 650 млн. руб.

В феврале 2016 года Компании было отказано в удовлетворении кассационной жалобы в отношении решения по результатам выездной налоговой проверки за 2010-2011 годы. Компания планирует обжаловать Постановление суда кассационной инстанции в Верховном суде Российской Федерации.