

ПАО «Красноярскгазпром»

**Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная
в соответствии с МСФО**

за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

Содержание

Консолидированный отчет о финансовом положении	3
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	4
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	5
Консолидированный отчет о движении денежных средств	6
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	7
1. Общие сведения	7
2. Основа подготовки	7
3. Основные принципы учетной политики	8
4. Дочерняя компания	23
5. Себестоимость	24
6. Операционные и прочие доходы и расходы	24
7. Финансовые доходы и расходы	25
8. Налог на прибыль	25
9. Прибыль на акцию	27
10. Основные средства	27
11. Нематериальные активы	28
12. Финансовые активы	28
13. Финансовые обязательства	29
14. Предоплаты и прочие нефинансовые активы	30
15. Капитал	30
16. Вознаграждения работникам	31
17. Денежные средства и их эквиваленты	31
18. Сделки со связанными сторонами	31
19. Резервы и условные обязательства	32
20. Управление рисками	32
21. События после отчетной даты	35

Консолидированный отчет о финансовом положении **ПАО «Красноярскгазпром»**

(в тысячах российских рублей)

		31.12.2017	31.12.2016
	Прим.		
АКТИВЫ			
КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Денежные средства и их эквиваленты	17	1 354 986	2 233 333
Краткосрочные депозиты	12	1 900 000	400 000
Займы и дебиторская задолженность	12	1 065 571	1 951 400
Прочие краткосрочные финансовые активы	12	1 281	1 563
Запасы		22 005	698
Актив по текущему налогу на прибыль	8	1 694	2 356
Предоплаты и прочие краткосрочные нефинансовые активы	14	30 767	35 912
ИТОГО КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ		4 376 304	4 625 261
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	10	709 177	1 553 370
Нематериальные активы	11	80 902	62 938
Отложенные налоговые активы	8	7 535	3 109
Прочие долгосрочные нефинансовые активы	14	760	4 301
ИТОГО ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ		798 373	1 623 719
ИТОГО АКТИВЫ		5 174 678	6 248 980
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	13	1 163 172	3 262 843
Резервы краткосрочные	16	382 147	249 714
Краткосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	13	-	18
Обязательства по текущему налогу на прибыль	8	10 007	22 141
ИТОГО КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1 555 326	3 534 716
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные кредиты, займы и прочие финансовые обязательства	13	-	1 050
ИТОГО ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		-	1 050
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1 555 326	3 535 767
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	15	1 000 102	100
Эмиссионный доход		494 591	-
Резервный капитал		5	5
Нераспределенная прибыль		2 124 654	2 713 108
ИТОГО КАПИТАЛ		3 619 351	2 713 213
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		5 174 678	6 248 980

Генеральный директор
Сироткин М.В.

«23» апреля 2018г.



Главный бухгалтер
Гвоздев С.М.

«23» апреля 2018г.

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе ПАО «Красноярскгазпром»

(в тысячах российских рублей)

		2017	2016
	Прим.		
Выручка		2 803 816	2 895 813
Себестоимость	5	(2 284 483)	(2 505 237)
Валовая прибыль		519 333	390 577
Убыток от обесценения капитальных затрат на разведку и оценку	10	(825 732)	-
Операционные расходы			
Общехозяйственные и административные расходы	6	(428 089)	(237 024)
Геологоразведочные работы		(6 527)	(1 974)
Прочие операционные расходы, нетто	6	11 230	(35 373)
Операционная прибыль / (убыток)		(729 785)	116 206
Финансовые доходы	7	186 232	118 155
Финансовые расходы	7	(293)	(7 279)
Прочие доходы	6	10 191	952
Прочие расходы	6	(9 626)	(10 196)
Прибыль / (убыток) до налогообложения		(543 281)	217 837
Налог на прибыль	8	(45 173)	(48 690)
Прибыль / (убыток) периода		(588 454)	169 147
Общий совокупный доход / (убыток)		(588 454)	169 147
Базовая и разводненная прибыль / (убыток), относящиеся к акционерам ПАО "Красноярскгазпром"		(588 454)	169 147
Базовая и разводненная прибыль / (убыток) на одну обыкновенную акцию (в рублях)		(675)	1 691 474
Средневзвешенное количество акций в обращении, шт.		871 335	100

Генеральный директор
Сироткин М.В.

«23» апреля 2018г.



Главный бухгалтер
Гвоздев С.М.

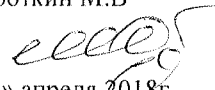
«23» апреля 2018г.

Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале ПАО «Красноярскгазпром»

(в тысячах российских рублей)

	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	ИТОГО
Сальдо на 01.01.2016	100	-	5	2 543 960	2 544 065
Прибыль за период				169 147	169 147
Прочий совокупный доход				-	-
Общий совокупный доход / (убыток)				169 147	169 147
Сальдо на 31.12.2016	100	-	5	2 713 108	2 713 213
Сальдо на 01.01.2017	100	-	5	2 713 108	2 713 213
Прибыль за период				(588 454)	(588 454)
Прочий совокупный доход				-	-
Общий совокупный доход / (убыток)	-	-	-	(588 454)	(588 454)
Дополнительный выпуск акций	1 000 002	500 001	-	-	1 500 003
Затраты на дополнительный выпуск акций	-	(5 410)	-	-	(5 410)
Сальдо на 31.12.2017	1 000 102	494 591	5	2 124 654	3 619 351

Генеральный директор
Сироткин М.В.


«23» апреля 2018г.



Главный бухгалтер
Гвоздев С.М.


«23» апреля 2018г.

Консолидированный отчет о движении денежных средств **ПАО «Красноярскгазпром»**

(в тысячах российских рублей)

за год, закончившийся 31 декабря

	2017	2016
Операционная деятельность		
Прибыль / (убыток) периода	(588 454)	1 69 147
<i>Корректировки для сопоставления прибыли с денежными средствами, полученными от основной деятельности:</i>		
Амортизация основных средств и нематериальных активов	23 220	15 798
Обесценение капитализированных затрат на разведку и оценку	825 732	-
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	(16 950)	30 148
Резерв на оплату отпусков и премий	249 624	305 829
Прочие корректировки прибыли	(71 436)	10 003
Финансовые доходы	(186 232)	(118 155)
Финансовые расходы	293	7 279
Расход / (Доход) по налогу на прибыль	45 173	48 690
<i>Изменения в операционных активах и обязательствах:</i>		
Изменение запасов	(21 308)	107 518
Изменение предоплат и прочих нефинансовых активов	8 630	17 596
Изменение займов и дебиторской задолженности	855 832	1 110 457
Изменение кредиторской задолженности	(599 668)	131 066
Изменение резервов	-	1 342
Чистые денежные средства от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов	524 456	1 836 720
(Уплата) / Возврат налога на прибыль	(61 071)	(30 229)
Проценты полученные	38 829	29 631
Чистый денежный поток от операционной деятельности	502 214	1 836 122
Инвестиционная деятельность		
Приобретение основных средств	(5 225)	(250 651)
Приобретение нематериальных активов	(21 560)	(62 057)
Капитальные вложения (разведка и оценка)	-	(74 990)
Размещение депозитов	(2 300 000)	(1 950 000)
Возврат средств с депозитов	800 000	2 150 000
Проценты по депозитам полученные	147 556	89 658
Чистый денежный поток от инвестиционной деятельности	(1 379 230)	(98 040)
Финансовая деятельность		
Поступление краткосрочных кредитов и займов	-	450 000
Выплата краткосрочных кредитов и займов	-	(450 000)
Проценты уплаченные	(30)	(4 260)
Погашение обязательств по финансовой аренде	(1 331)	(2 205)
Чистый денежный поток от финансовой деятельности	(1 361)	(6 465)
Влияние обменных курсов валют	31	-
Чистый денежный поток	(878 346)	1 731 617
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	2 233 333	501 716
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	1 354 986	2 233 333

Генеральный директор
Сироткин М.В.

«23» апреля 2018г.



Главный бухгалтер
Гвоздев С.М.

«23» апреля 2018г.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности ПАО «Красноярскгазпром»

1. Общие сведения

Публичное акционерное общество «Красноярскгазпром» (сокращенно ПАО «Красноярскгазпром», далее – Компания) и ее дочернее предприятие Общество с ограниченной ответственностью «Красноярскгазпром нефтегазпроект» (сокращенно ООО «Красноярскгазпром нефтегазпроект») образуют группу компаний (далее совместно именуемые «Группа Красноярскгазпром»), доля владения ПАО «Красноярскгазпром» составляет 100%.

Основными видами деятельности Компании являются геологоразведочные, геофизические, геохимические работы в области изучения недр. Компания образована в 1999 году для реализации планов по освоению новых месторождений углеводородов и создания новых центров нефтегазодобычи в Восточной Сибири, в частности, в Красноярском крае. Компания зарегистрирована по адресу: Российская федерация, г. Москва, пл. Курчатова, д.1.

ПАО «Красноярскгазпром» и ООО «Красноярскгазпром нефтегазпроект» входят в Группу Газпром. Акционерами ПАО «Красноярскгазпром» на дату утверждения настоящей отчетности являются:

- ПАО «Газпром» - 99,9975% акций;
- ООО «Нефтехим капитал» - 0,0025% акций.

Положение в отрасли и перспективы развития

Освоение газовых и нефтяных месторождений и газификация районов Сибири и Дальнего Востока являются стратегическими задачами, направленными на развитие российской экономики. В связи с этим создание новых центров нефтегазодобычи в Восточной Сибири и, в частности, в Красноярском крае рассматривается как задача первостепенного значения для внутреннего снабжения природными энергоносителями, а также возможного обеспечения углеводородным сырьем соседних субъектов Российской Федерации (РФ), а также стран Азиатско-Тихоокеанского региона (АТР).

Подписанное летом 1998 года соглашение о строительстве магистрального газопровода из России в сторону Тихого океана с последующей транспортировкой газа в Японию и, возможно, в Китай, выдвигает освоение месторождений Красноярского края и Эвенкийского автономного округа как перспективную задачу общегосударственного значения. Для решения этих задач 8 декабря 1999 года подписано «Соглашение о долгосрочном сотрудничестве» между Администрацией Красноярского края и ОАО «Газпром», а также создано ОАО «Красноярскгазпром». Исходя из «Концепции развития нефтегазового комплекса Красноярского края, Эвенкийского и Таймырского автономных округов», подготовка промышленных запасов нефти и газа в Байkitской нефтегазоносной области (НГО), Катангской НГО и зоне Ангарских складок является первоочередным стратегическим направлением деятельности Компании в Красноярском крае.

Ближайшие перспективы развития Компании связаны с освоением Придутского участка недр в соответствии с актуализированной лицензией сроком действия до 2021 года. После завершения поискового этапа работ на Придутском участке планируется проведение разведочных работ на Ново-Юдуконском месторождении в соответствии с актуализированной лицензией на разведку и добычу углеводородного сырья в пределах Ново-Юдуконского месторождения, срок действия актуализированной лицензии охватывает период с 2016 года по 2033 год.

2. Основа подготовки

2.1. Заявление о соответствии

В соответствии с требованиями закона № 208-ФЗ от 27.07.2010г. «О консолидированной финансовой отчетности» настоящая консолидированная финансовая отчетность Группы

Красноярскгазпром составлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), принятыми Фондом Международных стандартов финансовой отчетности (International Accounting Standards Board - IASB) и действующими на территории РФ, и полностью им соответствует.

С момента регистрации материнская и дочерняя компании Группы Красноярскгазпром формируют финансовую отчетность в соответствии с российским законодательством, в том числе в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ). Настоящая консолидированная финансовая отчетность основана на учетных данных компаний Группы Красноярскгазпром, сформированных в соответствии с РСБУ, с учетом корректировок и переклассификации статей, которые необходимы для приведения ее в соответствие с МСФО.

Данная консолидированная финансовая отчетность утверждена к выпуску 23 апреля 2018 г.

2.2. Валюта представления и функциональная валюта

Функциональной валютой компаний Группы Красноярскгазпром являются российские рубли. Финансовые показатели выражены в тысячах российских рублей, если не указано иное.

3. Основные принципы учетной политики

Принятая учетная политика соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году и во всех периодах, начиная с 31 декабря 2010 года (с даты перехода на МСФО), за исключением применения поправок к стандартам, вступивших в силу 1 января 2015 года. С даты перехода на МСФО Группа Красноярскгазпром досрочно применяла ряд стандартов, обязательных к применению для периодов, начинающихся 1 января 2015 года и разрешенных для досрочного применения. Руководство Группы Красноярскгазпром полагает, что досрочное применение данных стандартов позволяет избежать пересмотра данных сравнительных периодов, обеспечивает последовательность и сопоставимость данных отчетности за несколько отчетных периодов до 2015 года включительно, а также повышает актуальность и достоверность информации, содержащейся в отчетности.

Для отчетного периода за год, заканчивающийся 31 декабря 2017 года, и последовательно для сравнительных периодов Группа Красноярскгазпром применяла МСФО, которые обязательны для применения для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2017 года, и которые вступили в силу на территории РФ. В финансовой отчетности представлена сравнительная информация за предыдущий период за год, заканчивающийся 31 декабря 2016 года. В консолидированной финансовой отчетности отражены хозяйственные операции материнской и дочерней компаний, все существенные внутригрупповые операции и остатки по расчетам взаимоисключены.

3.1. Новые и пересмотренные МСФО

Стандарты, поправки к стандартам и интерпретации, вступившие в силу с 1 января 2017 года и примененные Группой Красноярскгазпром впервые в 2017 году

Документ «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков (Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»)» вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты. Данные поправки уточняют признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков, связанных с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости. В поправках разъясняется, что на основании нереализованных убытков по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости в финансовой отчетности, но в целях налогообложения оцениваемых по себестоимости, могут возникать вычитаемые временные разницы. Уточняется также, что оценка возможной будущей налогооблагаемой прибыли не ограничена балансовой стоимостью актива, а также, что при сравнении вычитаемых временных разниц с будущей налогооблагаемой прибылью будущая налогооблагаемая прибыль не включает в себя налоговые вычеты, связанные со сторнированием данных вычитаемых временных разниц.

Руководство Группы Красноярскгазпром предполагает, что применение данных поправок не окажут существенного влияния на показатели консолидированной финансовой отчетности Группы Красноярскгазпром.

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» будут действовать в отношении годовых периодов, начинающихся не ранее 1 января 2017 года, применяются перспективно и допускают досрочное применение. Данные поправки требуют раскрытия информации, позволяющей пользователям финансовой отчетности оценить изменения в обязательствах, вызванные финансовой деятельностью. Поправки не дают определения финансовой деятельности, но разъясняют, что финансовая деятельность основана на существующем определении, данном в МСФО (IAS) 7. Несмотря на отсутствие определенных требований к порядку соблюдения новых изменений, данные поправки включают в себя примеры того, как организация может достигнуть цели этих поправок. Руководство Группы Красноярскгазпром предполагает, что применение данных поправок не окажут существенного влияния на показатели консолидированной финансовой отчетности Группы Красноярскгазпром.

Стандарты, поправки к стандартам и интерпретации, не вступившие в силу на начало отчетного периода и не применяемые Группой Красноярскгазпром досрочно

Группа Красноярскгазпром не применяла досрочно новые стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу для обязательного применения для отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2017 года.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» обязателен для применения с 1 января 2018 года. Данный стандарт вводит новые требования к классификации и оценке финансовых активов и к прекращению их признания. Все признанные финансовые активы, на которые распространяется действие МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», должны оцениваться после первоначального признания либо по амортизированной стоимости, либо по справедливой стоимости. В частности, долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели, нацеленной на получение предусмотренных договором денежных потоков, включающих только основную сумму и проценты по ней, как правило, оцениваются по амортизированной стоимости. Все прочие долговые и долевыми инструментами оцениваются по справедливой стоимости. МСФО (IFRS) 9 также допускает альтернативный вариант оценки долевыми инструментами, не предназначенных для торговли – по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с признанием в прибылях и убытках только дохода от дивидендов (от этого выбора нельзя отказаться после первоначального признания). Изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки, связанные с изменением их собственных кредитных рисков, должны признаваться в прочем совокупном доходе, если такое признание не приводит к созданию или увеличению учетного дисбаланса в прибылях и убытках. Изменение справедливой стоимости в связи с изменением собственного кредитного риска финансовых обязательств не подлежит последующей реклассификации в отчет о прибылях и убытках (в соответствии с МСФО (IAS) 39 изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки, целиком признавались в отчет о прибылях и убытках). Руководство Группы Красноярскгазпром полагает, что данный стандарт может оказать существенное влияние на показатели консолидированной финансовой отчетности Группы Красноярскгазпром, обоснованная оценка данного влияния требует дальнейшего детального анализа.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» обязателен к применению с 1 января 2018 года. Он заменит ряд действующих стандартов, в том числе МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», КРМФО (IFRIC) 13 «Программы лояльности клиентов», КРМФО (IFRIC) 15 «Соглашения на строительство объектов недвижимости», КРМФО (IFRIC) 18 «Передача активов от клиентов», ПКР (SIC) 31 «Выручка – бартерные операции, включающие рекламные услуги». МСФО (IFRS) 15 устанавливает единую модель признания выручки, которая включает следующие этапы:

- идентификация контракта (контрактов) с клиентом;
- идентификация обязательств, подлежащих исполнению в контракте;
- определение цены сделки;
- распределение цены сделки на обязательства, подлежащие исполнению;
- признание выручки при выполнении обязательства по исполнению контракта.

Также новый стандарт уточняет момент признания выручки, учет переменного вознаграждения, учет затрат, связанных с заключением и исполнением договора, а также устанавливает новые требования к раскрытию информации о выручке. Руководство Группы Красноярскгазпром предполагает, что применение МСФО (IFRS) 15 может незначительно повлиять на показатели консолидированной финансовой отчетности Группы Красноярскгазпром.

Поправки к МСФО (IFRS) 15, выпущенные в 2016 году, и действующие в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или позже, содержат разъяснения в следующих областях:

- выявление обязанностей к исполнению;
- сравнение вознаграждения собственника и агента; и
- руководство по применению лицензирования.

Поправки содержат дополнительные практические приемы для организаций, переходящих к применению МСФО (IFRS) 15, в отношении изменений в договоре, которые были внесены до начала самого раннего из представленных периодов и договоров, которые были выполнены на начало самого раннего из представленных периодов. Руководство Группы Красноярскгазпром предполагает, что применение данных поправок может незначительно повлиять на показатели консолидированной финансовой отчетности Группы Красноярскгазпром.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Новый стандарт определяет принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации в отчетности в отношении операций аренды. Все договоры аренды приводят к получению арендатором права использования актива с момента начала действия договора аренды, а также к получению финансирования, если арендные платежи осуществляются в течение периода времени. В соответствии с этим, МСФО (IFRS) 16 отменяет классификацию аренды в качестве операционной или финансовой, как это предусматривается МСФО (IAS) 17, и вместо этого вводит единую модель учета операций аренды для арендаторов. Арендаторы должны будут признавать: а) активы и обязательства в отношении всех договоров аренды со сроком действия более 12 месяцев, за исключением случаев, когда стоимость объекта аренды является незначительной; и б) амортизацию объектов аренды отдельно от процентов по арендным обязательствам в отчете о прибылях и убытках. В отношении учета аренды у арендодателя МСФО (IFRS) 16 сохраняет требования к учету, предусмотренные МСФО (IAS) 17 – арендодатель продолжает классифицировать и отражать в отчетности договоры аренды в качестве операционной или финансовой. Руководство Группы Красноярскгазпром предполагает, что данный стандарт может оказать существенное влияние на показатели консолидированной финансовой отчетности Группы Красноярскгазпром, обоснованная оценка данного влияния требует дальнейшего детального анализа.

Документ «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций (Поправки к МСФО (IFRS) 2 "Выплаты на основе акций")» действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или позже. Поправки коснулись вопросов учета влияния условий перехода на операции по выплатам, основанным на акциях, расчеты по которым производятся денежными средствами, вопросов классификации операций по выплатам, основанным на акциях, с характеристиками нетто-расчетов в отношении обязательств по налоговым удержаниям, а также вопросов учета изменения условий операций с выплатами, основанными на акциях, расчет по которым изменяется с выплаты денежными средствами на выплаты в форме долевых инструментов. Руководство Группы Красноярскгазпром

предполагает, что применение данных поправок не окажут существенного влияния на показатели консолидированной финансовой отчетности Группы Красноярскгазпром.

Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» охватывают вопросы, связанные с различными датами вступления в силу МСФО (IFRS) 9 и нового стандарта в отношении договоров страхования, который заменит МСФО (IFRS) 4 для организаций, соответствующих критерию участия в преимущественно страховой деятельности. Руководство Группы Красноярскгазпром предполагает, что применение данных поправок не окажут существенного влияния на показатели консолидированной финансовой отчетности Группы Красноярскгазпром.

3.2. Существенные вопросы, требующие применения профессионального суждения и оценки

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство Компании должно производить ряд расчетных оценок и формировать ряд допущений, связанных с отражением активов и обязательств. Фактические результаты могут отличаться от таких расчетных оценок и допущений.

Наиболее значительные оценочные данные и существенные допущения, используемые руководством Компании при подготовке консолидированной финансовой отчетности, включают в себя следующее:

- оценку нефтегазовых запасов;
- оценку наличия признаков обесценения и оценку возможного обесценения инвестиционных затрат на разведку и оценку;
- оценку достаточности прав, окупаемости и сроков полезного использования долгосрочных активов;
- резервы по сомнительным долгам и устаревшим товарно-материальным запасам;
- оценку обязательств, связанных с выбытием активов;
- оценку активов и обязательств по отложенному налогу на прибыль;
- оценку рентабельности внутригрупповых операций для исключения нереализованной прибыли из консолидированной отчетности;
- оценку обязательств по защите окружающей среды;
- оценку текущих и будущих экономических условий, и вероятность их влияния на деятельность Компании.

3.3. Принцип непрерывности деятельности

Руководство Компании подготовило данную консолидированную финансовую отчетность на основе принципа непрерывной деятельности. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Компании, текущих планов, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам, а также на анализе влияния экономической среды рынка на операции Компании.

3.4. База оценки

Консолидированная финансовая отчетность Компании составляется на основе исторической стоимости, за исключением активов и обязательств, которые должны учитываться по справедливой стоимости на отчетную дату. Историческая стоимость обычно определяется на основе справедливой стоимости вознаграждения. Справедливая стоимость определяется как сумма, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства, в рамках добровольной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от непосредственной наблюдаемости этой стоимости или ее определения по иной методике. При оценке актива или обязательства по справедливой стоимости Группа Красноярскгазпром принимает во внимание характеристики актива или обязательства, если бы их приняли во внимание участники рынка.

3.5. Представление сравнительной информации

В настоящей финансовой отчетности представляется сравнительная информация за предыдущий период. Кроме того, Группа Красноярскгазпром представляет дополнительный отчет о финансовом положении на начало предыдущего периода в первой финансовой отчетности МСФО, а также в случае ретроспективного применения учетной политики, ретроспективного пересчета или переклассификации статей в финансовой отчетности.

3.6. Классификация краткосрочных и долгосрочных активов и обязательств

В консолидированном отчете о финансовом положении Группа Красноярскгазпром представляет активы и обязательства на основе их классификации на краткосрочные и долгосрочные. Актив является краткосрочным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода;
- он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- оно подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода;
- у компании отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течении как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Группа Красноярскгазпром классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных. Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

3.7. Объединение компаний

Сделки по объединению бизнеса отражаются в учете с использованием метода приобретения. Датой приобретения является дата, на которую Компания получает фактический контроль над приобретаемой компанией. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного вознаграждения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтролирующей доли участия в приобретаемой компании. Условное вознаграждение, подлежащее передаче приобретающей стороной, должно признаваться по справедливой стоимости на дату приобретения. Последующие изменения справедливой стоимости условного вознаграждения, классифицированного как актив или обязательство, если они возникли по истечении периода для завершения оценки, должны учитываться в составе прибылей и убытков за период. Условное вознаграждение, классифицированное как часть собственного капитала, не переоценивается. Гудвил изначально оценивается по первоначальной стоимости, определяемой как превышение суммы переданного вознаграждения и признанной неконтролирующей доли участия над справедливой стоимостью чистых идентифицируемых активов, приобретенных Группой Красноярскгазпром, и принятых ею обязательств. Если совокупная величина переданного вознаграждения и признанной неконтролирующей доли участия меньше справедливой стоимости чистых идентифицируемых активов и принятых ею обязательств, то разница признается в составе прибылей и убытков за период.

3.8. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства включают в себя наличные денежные средства и средства на счетах в банках, в том числе краткосрочные депозиты (которые могут быть отозваны Компанией в любое время без предварительного уведомления или возникновения штрафных санкций) и вклады до востребования.

Эквиваленты денежных средств предназначены для покрытия краткосрочных денежных обязательств, а не для инвестиций или иных целей, и включают краткосрочные финансовые активы, которые могут быть легко переведены в денежные средства. В эквиваленты денежных средств могут быть включены финансовые активы, срок погашения которых составляет не более трех месяцев, если такие финансовые активы предназначены для покрытия краткосрочных денежных обязательств, а не для инвестиций или иных целей.

Денежные средства с ограничением к использованию включают в себя остатки денежных средств и их эквивалентов, которые не подлежат использованию на иные цели, кроме предусмотренных условиями займов или согласно банковскому законодательству. Денежные средства с ограничением к использованию не включаются в отчет о движении денежных средств.

3.9. Финансовые инструменты

Группа Красноярскгазпром признает финансовый актив в балансе только в том случае, когда она становится стороной по договору в отношении данного финансового инструмента. При первоначальном признании финансовые активы разделяются на следующие категории:

- финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- займы и дебиторская задолженность;
- финансовые активы, удерживаемые до погашения;
- финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включают финансовые активы, предназначенные для торговли, и финансовые активы, отнесенные к переоцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток при первоначальном признании. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретаются, главным образом, с целью продажи или обратной покупки в краткосрочной перспективе или являются частью портфеля идентифицируемых финансовых инструментов, которые управляются на совокупной основе и недавние сделки с которыми свидетельствуют о фактическом получении прибыли на краткосрочной основе; или являются производными инструментами (кроме случая, когда производный инструмент определен в качестве эффективного инструмента хеджирования). Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, классифицируются в консолидированном балансе как оборотные активы, а изменения справедливой стоимости по ним признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках в составе финансовых доходов или финансовых расходов.

Справедливая стоимость — цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. После первоначального признания справедливая стоимость финансовых инструментов, оцененных по справедливой стоимости, которые котируются на активном рынке, определяется как котировка на покупку активов и котировка на продажу выпущенных обязательств на дату оценки. Если рынок для финансовых активов не является активным, тогда Группа Красноярскгазпром оценивает справедливую стоимость с использованием следующих методов:

- анализа операций с таким же инструментом, проведенных в недавнем времени между независимыми сторонами;
- текущей справедливой стоимости подобных финансовых инструментов;
- дисконтирования будущих денежных потоков.

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке. Финансовые активы, классифицируемые как займы и дебиторская задолженность, отражены по остаточной стоимости с использованием эффективной процентной ставки. Доходы и расходы от изменения стоимости данных финансовых активов отражаются в составе прибылей и убытков отчета о совокупном доходе в момент выбытия, списания, а также в момент амортизации займов и дебиторской задолженности.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, являются производными финансовыми активами, которые либо соответствуют определению данной категории, либо не могут быть включены ни в одну из других категорий. Они включаются в состав долгосрочных активов, если у руководства нет намерения реализовать их в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, учитываются по справедливой стоимости при первоначальном признании. Справедливая стоимость котируемых долевых инструментов, классифицируемых как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, определяется на основе биржевых котировок на отчетную дату. Долевые инструменты, по которым отсутствует информация о биржевых котировках, отражаются по справедливой стоимости, для которой наилучшим подтверждением при первоначальном признании является цена сделки. В иных случаях справедливая стоимость инструмента подтверждается путем сравнения с аналогичными финансовыми инструментами или на основе метода оценки, включающего данные с наблюдаемых рынков.

Прибыли и убытки, возникающие в связи с изменением справедливой стоимости активов, классифицируемых как имеющиеся в наличии для продажи, признаются в составе прочего совокупного дохода за вычетом налога на прибыль, кроме убытков от обесценения и курсовых разниц. Когда ценные бумаги, классифицируемые как имеющиеся в наличии для продажи, продаются, накопленные поправки на справедливую стоимость включаются в прибыль или убыток как прибыль (убыток) от выбытия финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи.

Финансовые активы, удерживаемые до погашения

Финансовые активы, удерживаемых до погашения, включают активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые Группа Красноярскгазпром намеревается и имеет возможность удерживать до погашения и которые не соответствуют определению займа и дебиторской задолженности, финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи. Финансовые активы, удерживаемых до погашения, отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Группа Красноярскгазпром анализирует, существуют ли объективные доказательства обесценения финансовых активов по всем видам финансовых активов, за исключением финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убыток.

Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива, которые оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывают финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура

банкротства, ликвидации или финансовой реорганизации. Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие, как изменение объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

Для определения обесценения долевых ценных бумаг, классифицируемыми как имеющиеся в наличии для продажи, анализируется существенное или длительное уменьшение справедливой стоимости ценной бумаги ниже ее балансовой стоимости. При наличии таких данных для финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, суммарный убыток, определяемый как разница между ценой приобретения и текущей справедливой стоимостью, за вычетом убытка от снижения стоимости финансового актива, ранее отнесенного на финансовый результат, отражается в прибыли и убытках текущего года. Восстановление резервов под обесценение финансовых активов может производиться, если для этого существуют объективные предпосылки, возникшие после признания обесценения. Для финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, и долговых ценных бумаг, классифицируемых как имеющиеся в наличии для продажи, восстановление резервов отражается в составе прибылей и убытков отчета о совокупном доходе.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности создается в том случае, если существуют объективные признаки того, что Группа Красноярскгазпром не сможет получить причитающуюся ей сумму в установленный договором срок. Существенные финансовые трудности должника, вероятность того, что должнику будет грозить банкротство или финансовая реорганизация, а также невыполнение обязательств или отсрочка платежей (срок просроченной задолженности составляет более 12 месяцев) считаются признаками обесценения дебиторской задолженности. Сумма резерва рассчитывается как разница между балансовой стоимостью и возмещаемой стоимостью задолженности, которая равна текущей стоимости ожидаемых потоков денежных средств, дисконтированных с использованием рыночной ставки процента, применяемой к аналогичным займам на дату возникновения дебиторской задолженности. Начисление резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе операционных расходов.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости полученных средств, которая определяется с использованием преобладающих рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам в случае существенного их отличия от процентной ставки по полученному займу, за вычетом расходов по сделке. В последующих периодах финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента; вся разница между справедливой стоимостью полученных средств за вычетом расходов по сделке и суммой к погашению отражается как процентный расход в течение срока, на который получен займ.

3.10. Запасы

Группа Красноярскгазпром имеет товарно-материальные запасы, а также затраты на оказание услуг, в отношении которых Группа Красноярскгазпром еще не признала выручку («незавершенное производство»).

Товарно-материальные запасы учитываются по средневзвешенной стоимости, кроме случаев, когда их рыночная стоимость за вычетом расходов на продажу и предпродажную подготовку ниже балансовой стоимости. Стоимость материалов, которые используются в производстве, не снижается ниже первоначальной стоимости, если от реализации готовой продукции ожидается прибыль.

Незавершенное производство (затраты на выполнение работ, выручка по которым не признана) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактически произведенным затратам.

3.11. Основные средства и нематериальные активы

Основные средства включают активы, признаваемые в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства» («Прочие основные средства»), а также затраты на разведку и оценку, капитализированные в соответствии с МСФО (IFRS) 6 «Разведка и оценка запасов минеральных ресурсов» и учетной политикой Компании, и которые впоследствии, при подтверждении технической осуществимости и коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых, могут быть реклассифицированы в основные средства, признаваемые в соответствии с МСФО (IAS) 16 («Материальные активы, связанные с разведкой и оценкой»).

Нематериальные активы включают активы, признаваемые в соответствии с МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» («Прочие нематериальные активы»), а также затраты на разведку и оценку, капитализированные в соответствии с МСФО (IFRS) 6 и учетной политикой Компании, и которые впоследствии, при подтверждении технической осуществимости и коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых, могут быть реклассифицированы в нематериальные активы, признаваемые в соответствии с МСФО (IAS) 38, («Нематериальные активы, связанные с разведкой и оценкой»).

Затраты, связанные с разведкой и оценкой

Учет затрат, связанных с разведкой и оценкой, осуществляется в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 6 «Разведка и оценка полезных ископаемых», при этом применяется метод результативных затрат. Согласно методу результативных затрат затраты, связанные с деятельностью по разведке и оценке, в том числе затраты на приобретение лицензий, разведочное и поисково-оценочное бурение, и другие затраты, временно капитализируются с детализацией по скважинам до момента обнаружения экономически обоснованных запасов полезных ископаемых в ходе осуществления программы бурения. Если делается вывод, что скважина содержит углеводороды в таких объемах, что их экономически неэффективно добывать, то затраты по данной скважине списываются на расходы соответствующего периода по статье операционных расходов «Геологоразведочные работы» в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Активы, связанные с разведкой и оценкой, классифицируются как материальные и нематериальные, и включаются в состав основных средств или нематериальных активов соответственно. К материальным активам, связанным с разведкой и оценкой, относятся:

- затраты на строительство поисково-оценочных, разведочных и опережающих эксплуатационных скважин (пробуренных на стадии разведочных работ до подтверждения коммерческой целесообразности добычи);
- затраты на приобретение и монтаж зданий, сооружений, оборудования и установок, на приобретение транспортных средств, используемых для поиска, оценки месторождений полезных ископаемых и разведки запасов.

К нематериальным активам, связанным с разведкой и оценкой, относятся:

- затраты на приобретение прав пользования недрами;
- затраты на геологическую информацию, оформленную как «ноу-хау».

Под объектом учета нематериальных поисковых активов понимаются лицензии на геологическое изучение, лицензии на геологическое изучение и добычу; результат (отчет), имеющий самостоятельное значение, в котором обобщаются результаты проведенных исследований.

Активы, связанные с разведкой и оценкой, при первоначальном признании оцениваются по себестоимости. В дальнейшем применяется модель учета по фактическим затратам: активы, связанные с разведкой и оценкой, учитываются в размере фактических расходов за вычетом обесценения, если таковое было, в качестве объектов основных средств до того момента, пока не будет установлено существование или отсутствие запасов промышленного значения. Для подтверждения возможности получения экономических выгод от обнаруженных запасов в отношении активов, связанных с разведкой и оценкой, не реже одного раза в год производится

технический, промышленный и управленческий анализ, а также обзор наличия индикаторов обесценения. Если установлено наличие индикаторов обесценения, то проводится тест на обесценение.

В последующем, если запасы промышленного значения были обнаружены, балансовая стоимость после вычета убытков от обесценения соответствующих активов, связанных с разведкой и оценкой, классифицируется как основные средства, признаваемые в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 16, или нематериальные активы, признаваемые в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 38.

В первоначальную оценку себестоимости активов, связанных с разведкой и оценкой, могут быть включены следующие затраты:

- затраты на приобретение прав пользования недрами (лицензии на геологическое изучение, лицензии на геологическое изучение, разведку и добычу), в том числе:
 - затраты на приобретение геологической и иной информации;
 - затраты на разработку технико-экономического обоснования недропользования, проекта геологоразведочных работ и иных аналогичных работ;
 - затраты на экспертизу вышеуказанных проектов и обоснований;
 - затраты, связанные с оформлением документов для получения лицензии;
 - затраты на оплату участия в конкурсе или аукционе;
 - затраты на оплату разового платежа за пользование недрами в соответствии с лицензионным соглашением;
 - иные затраты, непосредственно связанные с приобретением права пользования недрами.
- затраты на строительство поисково-оценочных, разведочных и опережающих эксплуатационных скважин (пробуренных на стадии разведочных работ до подтверждения коммерческой целесообразности добычи) в разрезе месторождений (участков), в том числе:
 - разработку (подготовку) проектной документации на строительство скважины;
 - подготовительные работы к строительству скважины, вывод на точку (для работ на шельфе);
 - монтаж, передвижку, демонтаж (и все виды разборок) бурового, силового оборудования, фонтанной арматуры и других сооружений;
 - бурение, крепление и освоение скважины;
 - работы по спуску (подъему) в скважину внутрискважинного оборудования;
 - непредвиденные работы, в том числе, ликвидация аварий, инцидентов и осложнений (за исключением возмещаемых виновными лицами);
 - все виды производственного контроля и надзора за строительством скважины;
 - другие работы и затраты, связанные со строительством скважины.
- затраты на приобретение и монтаж зданий, сооружений, оборудования и установок, на приобретение транспортных средств, используемых для поиска, оценки месторождений полезных ископаемых и разведки запасов.

Прочие основные средства

Прочие основные средства отражаются по исторической стоимости на дату их приобретения за вычетом накопленной амортизации и обесценения. Затраты на содержание, ремонт и замену мелких деталей основных средств относятся на расходы периода. Затраты на модернизацию и усовершенствование технических характеристик основных средств увеличивают их стоимость. При выбытии или списании прочих основных средств, первоначальная стоимость и накопленная амортизация исключаются из учета. Полученный

доход или убыток включаются в финансовый результат. Прочие основные средства амортизируются линейным методом на всем протяжении расчетного срока полезного использования. Прочие основные средства включают объекты, арендованные в соответствии с договорами, классифицированными как финансовая аренда.

Прочие нематериальные активы

Прочие нематериальные активы отражаются по исторической стоимости на дату их приобретения за вычетом накопленной амортизации и обесценения. По каждому объекту амортизируемых нематериальных активов устанавливается срок полезного использования при их постановке на учет, исходя из срока действия исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и периода контроля над активом, или ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду, но не более срока деятельности организации. Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, не амортизируются. В отношении указанных активов ежегодно рассматривается наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива.

Государственные субсидии на капитальное строительство

Группа Красноярскгазпром признает субсидии на капитальное строительство, предоставляемые местными органами власти, когда существует достаточно оснований для того, чтобы считать, что Группа Красноярскгазпром выполнит условия получения субсидий, и что они будут получены. Субсидии на капитальное строительство учитываются как уменьшение стоимости актива, для строительства которого они были получены.

Обесценение долгосрочных активов

Каждую отчетную дату Группа Красноярскгазпром проверяет наличие или отсутствие признаков обесценения активов или единицы, генерирующей денежные потоки, и, в случае их выявления, определяет возмещаемую стоимость соответствующих активов или единицы.

При выявлении существования признаков, указывающих на возможное уменьшение стоимости актива, Группа Красноярскгазпром рассматривает внутренние и внешние источники информации. Как минимум, рассматривается следующий набор показателей:

Внешние источники информации:

- в течение периода рыночная стоимость актива уменьшилась на существенно более значительную величину, чем можно было ожидать по прошествии времени или нормального использования;
- существенные изменения, имевшие отрицательные последствия для Компании, произошли в течение периода или ожидаются в ближайшем будущем в технологических, рыночных, экономических или юридических условиях, в которых работает Группа Красноярскгазпром, или на рынке, для которого предназначен актив;
- в течение периода увеличились рыночные процентные ставки или другие рыночные показатели прибыльности инвестиций, и эти увеличения, вероятно, повлияют на ставку дисконтирования, которая используется при расчете ценности использования актива, и существенно уменьшат его возмещаемую сумму;
- балансовая стоимость чистых активов Компании превышает ее рыночную капитализацию.

Внутренние источники информации:

- имеются доказательства устаревания или физического повреждения актива;
- существенные изменения, имевшие отрицательные последствия для Компании, произошли в течение периода или ожидаются в ближайшем будущем в степени или способе текущего или предполагаемого использования актива (например, простой

актива, пересмотр срока полезного использования актива – из неопределенного в ограниченный по времени);

- информация о дивидендах, полученных от дочерних компаний, а также ассоциированных и совместных предприятий;
- внутренняя отчетность показывает, что текущие или будущие результаты использования актива хуже прогнозируемых, а именно:
- потоки денежных средств для приобретения актива или последующие потребности в денежных средствах для его эксплуатации и обслуживания значительно выше изначально предусмотренных бюджетом;

Для активов, связанных с разведкой и оценкой, на обесценение указывают следующие факторы:

- срок, в течение которого Группа Красноярскгазпром имеет право на проведение разведки на определенной территории, истек в течение отчетного периода или истечет в ближайшем будущем, и ожидается, что он не будет продлен;
- значительные расходы, связанные с разведкой и оценкой минеральных ресурсов на конкретной территории, не являются ни предусмотренными в бюджете, ни запланированными;
- разведка и оценка минеральных ресурсов на конкретной территории не привели к обнаружению минеральных ресурсов промышленного значения, и Группа Красноярскгазпром решила прекратить подобную деятельность на указанной территории;
- наличие достаточной информации, подтверждающей, что, несмотря на вероятное продолжение разработки на определенной территории, маловероятно, что балансовая стоимость актива разведки и оценки будет возмещена в полной мере благодаря успешной разработке или продаже.

Возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, представляет собой наибольшую из двух величин:

- ценности использования актива (единицы, генерирующей денежные средства) и
- справедливой стоимости актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на его продажу.

Если актив не генерирует потоки денежных средств, которые в значительной степени не зависят от денежных потоков, генерируемых другими активами, то его возмещаемая величина определяется в составе единицы, генерирующей денежные потоки.

Первоначально Группа Красноярскгазпром определяет ценность использования единицы, генерирующей денежные потоки. Если балансовая стоимость единицы, генерирующей денежные потоки, превышает ее ценность использования, то Группа Красноярскгазпром определяет справедливую стоимость единицы для определения возмещаемой стоимости. В том случае, если справедливая стоимость единицы меньше её балансовой стоимости, признается убыток от обесценения.

Ценность использования определяется путем дисконтирования расчетной величины будущих потоков денежных средств, ожидаемых к получению от использования актива или единицы, генерирующей денежные потоки (включая средства, которые могут быть получены от реализации актива). Величины будущих денежных потоков единицы, генерирующей денежные потоки, определяются на основе прогноза, утвержденного руководителем подразделения, к которым относится рассматриваемая единица.

3.12. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли, относящейся к обыкновенным акциям, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение соответствующего периода.

3.13. Капитализация затрат по займам

Затраты по займам, направленным на осуществление капитального строительства и приобретение объектов основных средств, капитализируются при условии, что этих затрат можно было бы избежать, если бы Группа Красноярскгазпром не проводила капитальных вложений. Затраты по займам капитализируются только в течение непосредственного осуществления строительства до момента ввода основного средства в эксплуатацию. Капитализируемые затраты по займам включают в себя курсовые разницы, возникающие по займам в иностранной валюте, в той мере, в которой они рассматриваются в качестве корректировки процентных расходов.

3.14. Признание обязательств, связанных с выбытием активов

У Компании существуют обязательства, связанные с выбытием активов по основной деятельности. Деятельность Компании по геологоразведке, разработке и добыче полезных ископаемых связана с использованием скважин, специального оборудования и прилегающих площадей. Как правило, лицензии и прочие регулирующие документы устанавливают требования по ликвидации данных активов после окончания добычи. Данные требования обязывают Компанию производить ликвидацию скважин, демонтаж оборудования, рекультивацию земель и прочие действия. Оценка Компанией данных обязательств основывается на действующих требованиях законодательства или лицензий, а также фактических расходах по ликвидации данных активов и другим необходимым действиям. Оценка Компанией данных обязательств основывается на дисконтированной сумме ожидаемых будущих расходов по выводу из эксплуатации данных активов. Ставка дисконтирования пересматривается каждую отчетную дату и отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, характерные для обязательства.

Данный резерв пересматривается по состоянию на каждую отчетную дату в соответствии с разъяснением Комитета по интерпретациям МСФО (IFRIC) 1 «Изменение в существующих резервах по выводу из эксплуатации», в том числе:

- при изменении оценок будущих денежных потоков (например, стоимость ликвидации одной скважины, срок ликвидации) или ставки дисконтирования, изменения в сумме обязательства включаются в стоимость основного средства, при этом стоимость основного средства не может быть отрицательной и не может превысить возмещаемую стоимость основного средства;
- изменения в сумме обязательств в связи с приближением срока обязательства (изменение дисконта) включаются в состав финансовых расходов.

В качестве ставки дисконтирования применяется доходность государственных корпоративных облигаций (ГКО) РФ или доходность по депозитам крупнейших банков РФ в качестве безрисковой ставки. При значительном изменении доходности ГКО или ставок по депозитам сумма резерва и актива пересматривается, если такое изменение существенно влияет на показатели консолидированной финансовой отчетности.

3.15. Налог на прибыль

Отложенный налог рассчитывается в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль по методу обязательств путем определения временных разниц на отчетную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности. Отложенное налоговое обязательство признается в отношении всех налогооблагаемых временных разниц, кроме возникающих в результате:

- первоначального признания гудвила;

- первоначального признания активов и обязательств в результате сделки, которая не является объединением компаний и не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль;
- инвестиций в дочерние предприятия, когда Компания может контролировать сроки реализации этих временных разниц и существует высокая вероятность того, что эти временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем.

Убыток, полученный в предыдущие отчетные периоды и использованный для уменьшения суммы налога на прибыль за текущий период, признается как отложенный налоговый актив.

Отложенный налоговый актив признается только в той мере, в какой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены соответствующие вычитаемые временные разницы, кроме случаев первоначального признания актива или обязательства в операции, которая не является объединением компаний и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток).

Материнская и дочерняя компании Группы Красноярскгазпром признают отложенные налоговые активы для всех вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании и долями участия в ассоциированных и совместных предприятиях, в той его части, которая отвечает сразу двум следующим условиям:

- временные разницы будут восстановлены в обозримом будущем и
- возникнет налогооблагаемая прибыль, против которой может быть зачтена временная разница.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налога, которые предполагается применять к периоду реализации актива или погашения обязательства, на основе ставок налога и налогового законодательства, которые действуют или в основном действуют к отчетной дате.

Оценка отложенных налоговых активов и обязательств отражает налоговые последствия, которые могут возникнуть в связи с тем, каким образом материнская компания или дочерняя компания намереваются возместить или погасить балансовую стоимость своих активов и обязательств на отчетную дату. Отложенные налоговые активы и обязательства принимаются к зачету, если существует законное право произвести зачет текущих налоговых требований и текущих налоговых обязательств, и когда они относятся к налогу на прибыль, взимаемому в рамках одной налоговой юрисдикции, а материнская или дочерняя компания имеет намерение произвести зачет своих текущих налоговых требований и обязательств.

Балансовая сумма отложенного налогового актива анализируется по состоянию на каждую отчетную дату. Балансовая величина отложенного налогового актива уменьшается в той степени, к какой больше не существует вероятность того, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль, позволяющая реализовать выгоду от части или всей суммы этого отложенного налогового актива.

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

3.16. Признание выручки, доходов и расходов

Выручка признается, когда риски и выгоды от владения товаром переходят к покупателю. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или ожидаемого вознаграждения, за вычетом скидок и возмещаемых налогов.

Реализация услуг признается в момент оказания услуг при условии, что стоимость услуг может быть определена, и нет никаких существенных сомнений в возможности получения доходов. При оценке выручки от услуг может быть применен метод оценки степени

завершенности выполнения договора. Если результат сделки не может быть надежно оценен, выручка признается в размере возмещаемых расходов.

Финансовый доход включает проценты по депозитам, остаткам на счетах, процентам по выданным займам юридическим лицам и сотрудникам Группы, а также прибыль от выбытия финансовых активов и положительные курсовые разницы, связанные с данными статьями.

Финансовый расход включает проценты по кредиту, убыток от выбытия или обесценения финансовых активов, амортизацию дисконта начисленного резерва по обязательствам по выводу актива из эксплуатации и отрицательные курсовые разницы, связанные с данными статьями.

Дивидендный доход признается, когда установлено право Компании на его получение, однако дивидендный доход от контролируемой компании, данные которой включены в консолидированную финансовую отчетность, исключаются как внутригрупповая операция.

Прочие доходы и расходы включают доходы и расходы, не относящиеся к операционной деятельности Компании. Прочие доходы включают доходы от сдачи имущества в аренду, платежи по судебным решениям и прочие доходы. Прочие расходы включают убытки от выбытия долгосрочных активов, судебные расходы, расходы на ведение реестра ценных бумаг и прочие расходы.

3.17. Договоры финансовой и операционной аренды

Договоры аренды, предусматривающие переход к Компании преимущественно всех рисков и выгод, связанных с владением активом, классифицируются как финансовая аренда и капитализируются на момент вступления договора в силу по справедливой стоимости арендуемого имущества либо, если она ниже первоначальной стоимости, по дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Арендные платежи равномерно распределяются между финансовыми расходами и уменьшением обязательств по финансовой аренде для обеспечения постоянной ставки процента с остатка обязательств. Финансовые расходы отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках. Объекты основных средств и нематериальных активов, полученных по договорам аренды, классифицированных как финансовая аренда, отражаются в соответствующих строках отчета о финансовом положении – «Основные средства» и «Нематериальные активы». Финансовые обязательства по финансовой аренде отражены по строкам «Прочие краткосрочные финансовые обязательства» и «Долгосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства».

В отношении учета основных средств, полученных в финансовую аренду, используется та же политика, которая применяется в отношении активов, находящихся в собственности. При определении срока полезного использования основных средств, полученных в финансовую аренду, оценивается вероятность перехода права собственности к арендатору в конце договора. Если нет обоснованной уверенности в том, что арендатор получит право собственности к концу срока финансовой аренды, актив полностью амортизируется на протяжении самого короткого из двух сроков: аренды или полезного использования. Если такая уверенность есть, то актив амортизируется в течение срока полезного использования.

Договоры аренды, по которым арендодатель сохраняет за собой преимущественно все риски и выгоды, связанные с правом собственности на активы, классифицируются в качестве договоров операционной аренды. Платежи по договорам операционной аренды равномерно относятся на расходы в консолидированном отчете о совокупном доходе в течение срока аренды.

3.18. Влияние обменных курсов валют

Для пересчета остатков и операций, выраженных в иностранной валюте, в функциональную валюту Группа Красноярскгазпром использует данные курса рубля, установленного Центральным Банком России (ЦБ РФ) или, если официальный курс ЦБ РФ существенно отличается от среднебиржевого, данные среднебиржевого курса.

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте Компании по курсу, действующему на дату операции. Положительные и отрицательные

курсовые разницы, возникающие в результате таких операций и от переоценки денежных активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, по курсу на отчетную дату, признаются в составе прибыли или убытка. Положительные и отрицательные курсовые разницы от переоценки активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, которые являются инструментами управления валютным риском, признаются в составе прочего совокупного дохода до момента совершения хеджируемой операции, когда они переносятся в состав прибыли или убытка за период.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу на конец отчетного периода. Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости.

Курсовые разницы, относящиеся к операционной деятельности, включаются в статью «Прочие операционные расходы, нетто» консолидированного отчета о совокупном доходе. Курсовые разницы, связанные с финансовыми статьями, включаются в статьи «Финансовые доходы» или «Финансовые расходы». Курсовые разницы, связанные со статьями прочего совокупного дохода, включаются в прочий совокупный доход.

3.19. Расходы на охрану окружающей среды

Затраты, которые относятся к существующему состоянию, вызванному прошлыми операциями, и не предполагают будущих экономических выгод, относятся на расходы. Обязательства по данным расходам отражаются, если существует высокая вероятность проведения оценок состояния окружающей среды и мероприятий по очистке территории, и при этом соответствующие затраты могут быть оценены с разумной степенью точности.

3.20. Учет условных обязательств

На дату составления консолидированной финансовой отчетности может существовать ряд условий, которые в дальнейшем под воздействием одного или нескольких факторов, не определенных на дату составления финансовой отчетности, могут привести к убыткам или обязательствам для Компании. Руководство Компании оценивает сумму таких возможных будущих обязательств. Оценка производится на основе предположений и включает в себя фактор субъективности. При определении величины возможных потерь в результате судебных или налоговых разбирательств с участием Компании или требований, которые могут быть предъявлены в виде исков к Компании, руководство Компании, в результате консультаций с юристами и налоговыми консультантами, оценивает как перспективы таких судебных или налоговых разбирательств и предъявления таких требований в судебном порядке, так и возможные суммы возмещения, которое противоположная сторона требует или может потребовать в суде.

Если в результате оценки вероятности появления будущего обязательства выявляется, что обязательство, имеющее денежное выражение, определено с достаточной степенью уверенности (является вероятным), тогда стоимостная оценка такой задолженности отражается в консолидированной финансовой отчетности. В случае если предполагаемое обязательство, имеющее значительную стоимостную оценку, не может быть классифицировано как вероятное, а является лишь возможным, либо стоимостная оценка вероятного обязательства не определена, то в примечаниях к финансовой отчетности включается информация о характере такого обязательства и его стоимостная оценка (если сумма может быть определена с достаточной степенью уверенности и является значительной).

4. Дочерняя компания

Основная деятельность дочерней компании ООО «Красноярсказпром нефтегазпроект» связана с сопровождением проектов по строительству нефтяных и газовых скважин, в том числе составление проектной документации, исполнительно-сметных расчётов, авторский надзор и

контроль технологии производства на промышленных объектах, супервайзинг на этапе сейсморазведочных работ и строительства скважин, проведение полного комплекса инженерных изысканий, производственный экологический мониторинг и контроль соблюдения требований природоохранного законодательства на объектах строительства. Место нахождения дочерней компании: Российская Федерация, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Маерчака, 10.

При создании предприятие называлось ООО «Нефтегазсервис», в 2011 году компания сменила название на ООО «Красноярскгазпром нефтегазпроект». ООО «Нефтегазсервис» учреждена в 2000 году, уставный капитал на момент учреждения составлял 250 тысяч рублей со следующим распределением долей:

- ОАО «Красноярскгазпром» - 40% уставного капитала;
- ОАО «Енисейнефтегаз» - 40% уставного капитала;
- ООО «Сибироника» - 20% уставного капитала.

В 2003 году ООО «Сибироника» продало ООО «Нефтегазсервис» свою долю в уставном капитале в размере 20%, в 2005 году компания ОАО «Енисейнефтегаз» вышла из состава акционеров. Таким образом единственным акционером ООО «Нефтегазсервис» стала компания ОАО «Красноярскгазпром», которая приняла решение уменьшить уставный капитал до 100 000 рублей.

На момент утверждения настоящей отчетности к выпуску единственным акционером компании является ПАО «Красноярскгазпром» (доля владения 100%). Размер уставного капитала составил 100 тыс. руб.

5. Себестоимость

	2017	2016
Материалы	(887)	(1 908)
Амортизация ОС и НМА	(11 739)	(11 031)
Оплата труда (в т.ч. НДФЛ и социальные взносы)	(850 330)	(581 063)
Резерв на оплату отпусков и премий *	(194 537)	(290 301)
Лицензии, программное обеспечение	(42 302)	(32 919)
Услуги субподрядных организаций	(1 027 278)	(1 191 707)
Прочие затраты	(157 410)	(396 308)
Итого	(2 284 483)	(2 505 237)

6. Операционные и прочие доходы и расходы

Общехозяйственные и административные расходы

	2017	2016
Аренда	(47 767)	(14 421)
Амортизация ОС и НМА	(11 482)	(4 767)
Оплата труда (в т.ч. НДФЛ и социальные взносы)	(231 306)	(145 417)
Резерв на оплату отпусков и премий	(55 086)	(15 528)
Налоги (кроме налога на прибыль) и прочие обязательные платежи	(6 947)	(3 390)
Лицензии, программное обеспечение	(10 332)	(2 993)
Консультационные услуги	(2 391)	(4 348)
Прочие общехозяйственные и административные расходы	(62 058)	(44 928)
Итого	(428 089)	(237 024)

Прочие операционные доходы и расходы, нетто

	2017	2016
Курсовые разницы по операционным статьям, нетто	(2)	56

Резерв под обесценение дебиторской задолженности	16 950	(30 148)
Прочие операционные расходы	(5 718)	(5 281)
Итого	11 230	(35 373)

Прочие доходы

	2017	2016
Доходы от сдачи имущества в аренду	8 399	240
Пени и штрафы по хозяйственным договорам	1 250	270
Прочие доходы	543	442
Итого	10 191	952

Прочие расходы

	2017	2016
Судебные расходы, госпошлина	(5 416)	(5 385)
Пени и штрафы	(1 483)	(4 484)
Ведение реестра ЦБ	(82)	(69)
Расходы, связанные со сдачей имущества в аренду	(1 774)	-
Прочие расходы	(870)	(258)
Итого	(9 626)	(10 196)

7. Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы

	2017	2016
Процентный доход по депозитам и остаткам на счетах	186 161	117 662
Процентный доход по займам	14	164
Амортизация дисконта долгосрочных активов	56	328
Итого	186 232	118 155

Финансовые расходы

	2017	2016
Амортизация дисконта резерва под обязательство по выбытию активов из эксплуатации	-	(483)
Проценты по кредитам и займам	(12)	(4 277)
Процентный расход по финансовой аренде	(110)	(583)
Прочие финансовые расходы	(171)	(1 935)
Итого	(293)	(7 279)

8. Налог на прибыль

В состав текущего налога на прибыль входит налог на прибыль по обычным операциям, налог на дивидендный доход, если такой налог не удержан налоговым агентом, а также корректировки налога на прибыль прошлых периодов.

	2017	2016
Налог на прибыль	(45 173)	(48 690)
Текущий налог на прибыль	(49 598)	(38 537)
Списание актива по текущему налогу на прибыль *	-	(12 698)
(Расходы) / Доходы по отложенному налогу на прибыль	4 426	2 545

Отложенные налоговые активы и обязательства

Отличия, существующие между критериями признания активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, и для целей налогообложения, приводят к возникновению временных разниц. Расчет производился для каждого предприятия Группы Красноярскгазпром отдельно, так как предприятия имеют отдельные обязательства по налогу на прибыль, и активы и обязательства отдельных компаний не могут быть взаимозачтены.

Отложенные налоговые обязательства	31.12.2017	31.12.2016
Запасы	2	76
Основные средства	223	548
Итого	225	624

Отложенные налоговые активы	31.12.2017	31.12.2016
Прочие краткосрочные финансовые активы	0	(6)
Нефинансовые активы	(5 121)	(3 518)
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	0	(210)
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	(2 640)	0
Итого	(7 760)	(3 734)

Чистые налоговые обязательства / (активы)	(7 535)	(3 109)
--	----------------	----------------

Расчет и анализ отложенных налогов материнской компании показал, что основные временные разницы возникают, главным образом, по статьям, включающим капитализированные затраты на разведку и оценку («Основные средства» и «Нематериальные активы»), а также вследствие того, что в налоговом учете не признается обязательство по резерву на отпуска. Данные временные разницы формируют значительную величину чистого отложенного налогового актива, не сопоставимую с величиной будущей предполагаемой прибыли. Данные отложенные налоговые активы в соответствии с принципом осмотрительности не включены в показатели консолидированной финансовой отчетности, так как нет достаточной уверенности в том, что материнская компания в будущем получит прибыль и понесет обязательства по уплате текущего налога на прибыль в таком размере, что сможет реализовать отложенный налоговый актив. В связи с этим отложенный налоговый актив материнской компании признан в размере отложенного налогового обязательства материнской компании.

Расчет и анализ отложенных налогов дочерней компании показал, что основные временные разницы возникают вследствие различий учета расходов будущего периода, которые в данной консолидированной финансовой отчетности признаются расходами текущего периода, а также по резерву под обесценение дебиторской задолженности. Данные временные разницы формируют чистый отложенный налоговый актив, который, по мнению руководства, может быть признан в консолидированной финансовой отчетности, так как по сравнению с текущей и предполагаемой будущей прибылью дочерней компании составляет сопоставимую величину и может быть реализован в будущем.

Налог на прибыль признается на основе наиболее корректной оценки средневзвешенной годовой эффективной ставки налога на прибыль за полный финансовый год.

Для расчета текущего и отложенного налога на прибыль сделана следующая оценка ставок:

- годовая ставка для расчета текущего налога на прибыль за 2017 год равна 20%, налог на дивидендный доход 13%;
- прогнозируемая ставка для будущих периодов, в которых предполагается реализация активов или обязательств, для расчета отложенного налога на прибыль составляет 20%.

9. Прибыль на акцию

В данной консолидированной финансовой отчетности показатель базовой прибыли на акцию равен показателю разведенной прибыли на акцию.

	2017	2016
Прибыль / (убыток) периода	(588 454)	169 147
Общий совокупный доход / (убыток)	(588 454)	169 147
Базовая и разведенная прибыль / (убыток), относящиеся к акционерам ПАО "Красноярскгазпром"	(588 454)	169 147
Средневзвешенное количество акций в обращении, шт.	871 335	100
Базовая и разведенная прибыль / (убыток) на одну обыкновенную акцию (в рублях)	(675)	1 691 474

10. Основные средства

	Разведка и оценка	Прочие основные средства	Итого
Остаток на 31.12.2015			
Первоначальная стоимость	1 264 039	47 574	1 311 613
Накопленная амортизация	-	(13 770)	(13 770)
Чистая балансовая стоимость	1 264 039	33 804	1 297 843
Первоначальная стоимость			
Поступления	63 866	212 480	276 346
Выбытия	-	(5 332)	(5 332)
Итого первоначальная стоимость	63 866	207 148	271 014
Амортизация			
Начисление амортизации	-	(15 814)	(15 814)
Выбытия	-	327	327
Итого амортизация	-	(15 486)	(15 486)
Остаток на 31.12.2016			
Первоначальная стоимость	1 327 905	254 722	1 582 627
Накопленная амортизация	-	(29 256)	(29 256)
Чистая балансовая стоимость	1 327 905	225 465	1 553 370
Первоначальная стоимость			
Поступления	-	4 428	4 428
Выбытия	-	(631)	(631)
Обесценение капитальных затрат по скважине №3	(825 732)	-	(825 732)
Итого первоначальная стоимость	(825 732)	3 797	(821 935)
Амортизация			
Начисление амортизации	-	(22 890)	(22 890)
Выбытия	-	631	631
Итого амортизация	-	(22 259)	(22 259)
Остаток на 31.12.2017			
Первоначальная стоимость	502 173	258 519	760 692
Накопленная амортизация	-	(51 515)	(51 515)
Чистая балансовая стоимость	502 173	207 004	709 177

Активы, связанные с разведкой и оценкой

Участку недр придается статус горного отвода с ограничением по глубине 100 м ниже подошвы Ванаварской свиты в уточненных границах месторождения, площадь участка составляет 56,22 км². Размер доказанных запасов углеводородного сырья на данном участке составляет 5,065 млн. т.у.т.¹ Придутский участок имеет статус геологического отвода без ограничения по глубине, площадь участка 1783,78 км². В консолидированной финансовой отчетности в состав основных средств включены капитализированные затраты, связанные с разведкой и оценкой по скважине №2.

Убыток от обесценения капитальных затрат на разведку и оценку

Затраты, связанные со скважиной №1 списаны на расходы периода в 2011 году. По капитализированным затратам, связанным со скважиной №3, признано обесценение в размере 825 732 тыс. руб. в 2017 году.

Финансовая аренда

Группа Красноярскгазпром арендует следующие объекты основных средств по договорам, классифицированным как финансовая аренда:

Финансовая аренда - Транспортные средства		
	2017	2016
Чистая балансовая стоимость на начало периода	2 758	4 400
Первоначальная стоимость		
Поступления	-	-
Выбытия	-	-
Итого первоначальная стоимость	-	-
Амортизация		
Начисление амортизации	(1 642)	(1 642)
Выбытия	-	-
Итого амортизация	(1 642)	(1 642)
Чистая балансовая стоимость на конец периода	1 116	2 758

Данные основные средства отражены в составе статьи «Прочие основные средства», амортизационные расходы данных активов классифицированы как операционные расходы.

11. Нематериальные активы

В 2013 году обществом была получена лицензия на разведку и добычу углеводородного сырья в пределах Ново-Юдуконского месторождения, срок действия лицензии до 10.10.2033 г. В консолидированной финансовой отчетности признан нематериальный актив в размере фактической стоимости данной лицензии в размере 7805 тыс. руб. Для целей развития новых разработок пределах Ново-Юдуконского месторождения Компания понесла затраты в общей сумме 55133 тыс. руб. на получение геологической информации, признанной в консолидированной финансовой отчетности нематериальными активами в размере понесенных затрат. До начала работ в Ново-Юдуконском месторождении данные нематериальные активы не амортизируются.

Нематериальные активы

	Разведка и оценка	Прочие нематериальные активы	Итого
Остаток на 31.12.2015			
Первоначальная стоимость	7 805	-	7 805
Накопленная амортизация	-	-	-
Чистая балансовая стоимость	7 805	-	7 805

¹ Т.у.т. (тонна условного топлива) – единица измерения топлива, равная по своей энергетической ценности тонне угля.

Первоначальная стоимость			
Поступления	55 133	-	55 133
Итого первоначальная стоимость	55 133	-	55 133
Амортизация			
Начисление амортизации	-	-	-
Итого амортизация	-	-	-
Остаток на 31.12.2016			
Первоначальная стоимость	62 938	-	62 938
Накопленная амортизация	-	-	-
Чистая балансовая стоимость	62 938	-	62 938
Первоначальная стоимость			
Поступления	-	18 271	18 271
Итого первоначальная стоимость	-	18 271	18 271
Амортизация			
Начисление амортизации	-	(307)	(307)
Итого амортизация	-	(307)	(307)
Остаток на 31.12.2017			
Первоначальная стоимость	62 938	18 271	81 209
Накопленная амортизация	-	(307)	(307)
Чистая балансовая стоимость	62 938	17 964	80 902
в том числе:			
Лицензия на проведение работ на Ново-Юдуконском участке	7 805	-	7 805
Геологическая информация по Ново-Юдуконскому участку	55 133	-	55 133
Программное обеспечение	-	17 964	17 964
Итого балансовая стоимость нематериальных активов	62 938	17 964	80 902
в т.ч. Неамортизируемые нематериальные активы			
31.12.2016	62 938	-	62 938
31.12.2017	62 938	9 751	72 688

12. Финансовые активы

Займы и дебиторская задолженность	31.12.2017	31.12.2016
Займы сотрудникам	125	49
Торговая дебиторская задолженность	1 078 644	1 981 499
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	(13 199)	(30 148)
Итого	1 065 571	1 951 400

Финансовые активы, удерживаемые до погашения	31.12.2017	31.12.2016
Депозиты краткосрочные	1 900 000	400 000
Прочие краткосрочные финансовые активы - Проценты по депозитам к получению	1 281	1 563
Итого	1 901 281	401 563

13. Финансовые обязательства

Кредиты, займы и прочие финансовые обязательства	31.12.2017	31.12.2016
Прочие долгосрочные финансовые обязательства - обязательства по финансовой аренде	-	1 050
Прочие краткосрочные финансовые обязательства - проценты к уплате по кредиту	-	18
Итого	-	1 068

Обязательства по финансовой аренде - сверка будущих арендных платежей

на 31 декабря 2017

на 31 декабря 2016

	Минимальные арендные платежи	Финансовые расходы	Текущая стоимость минимальных арендных платежей	Минимальные арендные платежи	Финансовые расходы	Текущая стоимость минимальных арендных платежей
Менее года	1 331	(110)	1 221	2 205	(583)	1 622
От 1 до 5 лет	-	-	-	1 331	(110)	1 221
Свыше 5 лет	-	-	-			-
Итого	1 331	(110)	1 221	3 536	(693)	2 843

Кредиторская задолженность и начисленные обязательства

	31.12.2017	31.12.2016
Расчеты с поставщиками	783 676	1 581 490
Задолженность перед учредителями	-	1 500 003
Обязательства по выплатам вознаграждений работникам	144 654	-
Обязательства по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами (кроме налога на прибыль)	233 343	180 660
Прочая кредиторская задолженность и начисления	998	690
Итого	1 163 172	3 262 843

14.Предоплаты и прочие нефинансовые активы

	31.12.2017	31.12.2016
Краткосрочные нефинансовые активы		
Предоплаты поставщикам	26 216	11 857
Расчеты с подотчетными лицами	350	466
Предоплаты в бюджет и внебюджетные фонды (кроме налога на прибыль)	3 564	18 231
Налог на добавленную стоимость к возмещению	166	419
Прочие краткосрочные нефинансовые активы	471	372
Итого	30 767	35 912
Долгосрочные нефинансовые активы		
Обеспечительные платежи по операционной аренде	760	4 301
Итого	760	4 301

Для дисконтирования долгосрочной части предоплат по операционной аренде (обеспечительных платежей) используется ставка 8.00%.

15.Капитал

На момент государственной регистрации ОАО «Красноярскгазпром» акции в уставном капитале распределялись среди двух акционеров следующим образом:

- ОАО «Востокгазпром» - 75% от уставного капитала (75 обыкновенных именных акций номиналом 1 000 (Одна тысяча) рублей в бездокументарной форме)
- Красноярский край - 25 % от уставного капитала (25 обыкновенных именных акций номиналом 1 000 (Одна тысяча) рублей в бездокументарной форме)

На основании пункта 4 статьи 34 ФЗ «Об акционерных обществах» от 26.12.1995г. 25% пакет акций, не оплаченный в установленный срок, перешел в распоряжение ОАО «Красноярскгазпром» в декабре 2000 года. В декабре 2001 года компания реализовала пакет своих акций Красноярскому краю по номинальной стоимости. В 2003 году произошла смена акционеров, с 2003 года акционерами ПАО «Красноярскгазпром» являлись:

- ПАО «Газпром» - 75% акций;
- NEFTO-INVEST LIMITED - 19% акций;
- ООО «Нефтехим капитал» - 6% акций.

Выпуск акций ОАО «Красноярскгазпром» зарегистрирован Красноярским региональным отделением ФКЦБ России 20 июля 2000 года за номером 864-р, по которому распределено среди учредителей 100 обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1000 (Одна тысяча) рублей каждая на общую сумму 100000 (Сто тысяч) рублей. Выпуску присвоен государственный регистрационный номер 1-01-40286-Ф. Рыночная котировка на данные акции ПАО «Красноярскгазпром» отсутствует.

В 2015 году Компания приняла решение (Протокол №1 от «01» июля 2015 года годового общего собрания акционеров ПАО «Красноярскгазпром») об увеличении уставного капитала ПАО «Красноярскгазпром» путем дополнительного выпуска обыкновенных именных бездокументарных акций в количестве 1 333 336 штук номинальной стоимостью 1000 рублей на условиях открытой подписки по цене размещения 1500 рублей за акцию. Регистрация эмиссии ценных бумаг осуществлена 16.02.2017. Всего размещено 1 000 002 шт. акций по номинальной стоимости 1000 руб. Акции приобретены ПАО «Газпром» по цене 1500 руб. за одну акцию.

На дату утверждения отчетности уставный капитал составил 1 000 102 тыс. руб. (1 000 102 шт. акций номинальной стоимостью 1 000 рублей).

- ПАО «Газпром» - 99,9975% акций (1 000 077 шт.)
- ООО «Нефтехим капитал» - 0,0025% акций (25 шт.)

Согласно российскому законодательству Компания распределяет прибыль в виде дивидендов или переводит ее в состав резервов. Распределение и прочее использование прибыли производится на основании данных бухгалтерской информации Компании, составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. За 2016 и 2017 годы Компания не начисляла и не выплачивала дивиденды.

16. Вознаграждения работникам

Расходов по долгосрочным вознаграждениям работникам в течение отчетного и сравнительного периодов не возникало. Расходы на вознаграждение сотрудникам Группы Красноярскгазпром представлены в разделах 5 «Себестоимость» и 6 «Операционные и прочие доходы и расходы». Данные о вознаграждении управленческого персонала представлены в разделе 18 «Сделки со связанными сторонами».

Краткосрочные вознаграждения работникам	31.12.2017	31.12.2016
Обязательства по выплатам вознаграждений работникам	144 654	-
Резерв на оплату отпусков и премий	382 147	249 714
Итого	526 801	249 714

17. Денежные средства и их эквиваленты

На конец отчетного и сравнительного периодов денежных средств или эквивалентов с ограничением использования на конец отчетного или сравнительных периодов нет.

	31.12.2017	31.12.2016
Касса	3	5
Расчетные счета	1 354 983	2 233 327
Итого	1 354 986	2 233 333

18. Сделки со связанными сторонами

В настоящей консолидированной финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны. В отчетном и сравнительных периодах Компания осуществляла операции со следующими связанными сторонами: дочерняя компания

ООО «Красноярскгазпром нефтегазпроект», предприятия, которые напрямую или косвенно контролируются правительством РФ (предприятия Группы Газпром) и основной управленческий персонал.

Связанные стороны могут осуществлять сделки, которые несвязанные стороны могут не проводить. Кроме того, такие сделки могут осуществляться на условиях, отличных от условий сделок между несвязанными сторонами.

Правительство Российской Федерации косвенно осуществляет контроль над ПАО «Газпром», владея более 50% акций, соответственно, Правительство РФ имеет значительное влияние в отношении Компании. В соответствии с МСФО (IAS) 24 "Раскрытие информации о связанных сторонах" Группа Красноярскгазпром освобождается от требования раскрывать подробную информацию по операциям со связанными сторонами, в том числе сумму операций, остатков, условия их проведения и прочую информацию. В связи с этим Группа Красноярскгазпром раскрывает следующую информацию по сделкам со связанными сторонами, если такие имели место:

- значительные сделки, по отдельности или в совокупности, их характер и сумма;
- сделки на нерыночных условиях,
- прочие операции, которые выходят за рамки повседневной деятельности.

Операции с дочерней компанией исключены из настоящей консолидированной финансовой отчетности как внутригрупповые, тем не менее часть капитализированных затрат, связанных с разведкой и оценкой, содержит услуги, оказываемые дочерней компанией (на конец 2017 года в размере 939 тыс. руб., на конец 2016 года в размере 32 884 тыс. руб. без учета нереализованной прибыли). Сделки с дочерней компанией и другими связанными сторонами проводились на рыночных условиях, значительных сделок, требующих одобрения акционеров, не осуществлялось, других операций, которые выходят за рамки повседневной деятельности, не осуществлялось.

Для целей настоящей консолидированной отчетности управленческий персонал представлен в лице в лице генерального директора Компании и членов Совета директоров. Общий размер вознаграждений основному управленческому персоналу в 2017 году составил 3254 тыс. руб. (в том числе краткосрочные вознаграждения - 3254 тыс. руб.), в 2016 году - 4479 тыс. руб. (в том числе краткосрочные вознаграждения - 4479 тыс. руб.).

19. Резервы и условные обязательства

Руководство Группы Красноярскгазпром предполагает, что резерв под обязательства, связанные с выводом активов из эксплуатации, будет признан в будущих отчетных периодах, после начала работ на новом Ново-Юдуконском участке.

Группа Красноярскгазпром проводит периодическую оценку своих обязательств по охране окружающей среды в соответствии с законодательством об охране окружающей среды. Обязательства отражаются в консолидированной финансовой отчетности по мере выявления. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений действующего законодательства, регулирования гражданских споров или изменений в нормативах, не могут быть оценены с достаточной точностью, но они могут оказаться существенными. При существующей системе контроля руководство Компании считает, что в настоящий момент не имеется существенных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде, помимо тех, которые отражены в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

20. Управление рисками

Деятельность Компании подвержена ряду финансовых рисков: рыночный риск, кредитный риск и риск ликвидности. В ходе управления финансовыми и операционными рисками руководство Компании исходит из непредсказуемости финансовых и товарных рынков и нацелены на минимизацию потенциального неблагоприятного воздействия на финансовые результаты Компании. Управление рисками осуществляется централизованно на уровне Группы

Газпром, а также на уровне дочерних компаний в соответствии с принятой Группой Газпром стратегией.

Экономическая среда, в которой Группа Красноярскгазпром осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжает развиваться и допускает возможность разных толкований. Политическая и экономическая нестабильность оказала и может продолжать оказывать существенное влияние на российскую экономику, включая введение санкций и возникновение трудностей в привлечении международного финансирования. Ситуация на финансовых рынках характеризуется неопределенностью и волатильностью.

С другой стороны, в 2016 году произошел ряд важных событий экономического и геополитического характера, которые потенциально могут оказать позитивное влияние на деятельность материнской компании и Группы Газпром в целом. На развитие мирового энергетического рынка могут существенно повлиять такие факторы, как стабилизация цен на нефть, снижение инвестиций в проекты по сжиженному природному газу в различных регионах мира, восстановление темпов роста мирового спроса на газ и другие.

Эти и другие события могут оказать значительное влияние на деятельность и финансовое положение Компании, последствия которого сложно прогнозировать. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда могут отличаться от нынешних ожиданий руководства.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск влияния изменений рыночных факторов, включая валютные обменные курсы, процентные ставки, цены на товары и ценные бумаги, котирующиеся на рынке, на финансовые результаты Компании или стоимость активов и обязательств.

Валютный риск. Группа Красноярскгазпром может быть подвержена валютному риску вследствие колебания обменных курсов, в основном, доллара США и евро. Валютный риск связан с активами, обязательствами, операциями и финансированием, выраженными в иностранной валюте. Группа Красноярскгазпром осуществляла незначительные операции, выраженные в иностранной валюте, которые, в основном, связаны с торговыми операциями дочерней компании. Кроме этого, валютный риск связан с нестабильностью курса национальной валюты, который косвенно может оказать влияние на стоимость активов и обязательств Компании. В случае изменения стоимости евро и доллара США на 10% по сравнению с курсом на конец отчетного и сравнительных периодов, активы и финансовый результат изменились бы не существенно. В отчетном и сравнительных периодах Группа Красноярскгазпром не осуществляла операций по хеджированию валютных рисков относительно финансовых активов.

Риск изменения процентных ставок. Колебания рыночных процентных ставок могут существенно влиять на финансовое положение и потоки денежных средств Компании. Риск изменения процентной ставки может быть связан, прежде всего, с фактической доходностью депозитов с фиксированной ставкой, которые могут оказать влияние на справедливую стоимость данных финансовых инструментов, а также на пересмотр резерва под обязательство по выводу активов из эксплуатации.

В течение 2014 года существенно повысились ставки ЦБ РФ, в том числе ключевая ставка выросла с 5% до 17%. Впоследствии ключевая ставка снизилась: на конец 2017 года ставка составляла 7.75%, на дату утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности ставка составила 7.25%. Группа Красноярскгазпром соблюдает баланс между величиной процентных обязательств и активов. Для дисконтирования долгосрочных обязательств и активов использовались средние ставки доходности депозитов в ведущих банках РФ, сопоставимые с доходностью государственных облигаций.

В отчетном и сравнительном периодах Группа Красноярскгазпром не осуществляла операций по хеджированию рисков изменения процентных ставок относительно финансовых активов или обязательств. Группа Красноярскгазпром не имеет формального регламента в

отношении определения допустимого риска, связанного с процентными ставками. Однако Группа Красноярскгазпром проводит анализ текущих процентных ставок и по результатам такого анализа руководство Компании принимает решение в отношении привлечения нового займа. При сохранении нестабильной ситуации на валютном рынке и на рынке процентных ставок риски могут возрастать, и в дальнейшем могут оказывать существенное влияние на будущие операции и финансовый результат Компании, эффект которого в настоящее время сложно предсказать.

Риск изменения цен на товары. Риск изменения цен на товары – возможное изменение цен на товары или услуги и его влияние на будущие показатели деятельности и результаты операционной деятельности Компании.

Увеличение цен на товары, рост инфляции может повлиять на увеличение инвестиционных и операционных затрат Компании. Инфляция в РФ по данным ЦБ РФ за 2016 год снизилась по сравнению с уровнем 2016 года (5,4%) и составила 2,5%. При изменении цен на товары или услуги на 10% активы и финансовый результат Группы Красноярскгазпром могли бы измениться на 171 948 тыс. руб. в 2016 году и на 136 267 тыс. руб. в 2017 году, капитальные затраты могли бы измениться на 6 294 тыс. руб. в 2016 году и на 2 270 тыс. руб. в 2017 году.

Риск изменения цен на товары может существенно повлиять на финансовое состояние и денежные потоки материнской компании ПАО «Газпром». Падение мировых цен на нефть в 2014-2015 стало причиной снижения цен на природный газ, который организации Группы «Газпром» реализуют по долгосрочным контрактам с европейскими или прочими потребителями, что приводит к риску сокращения доходов дочерних и зависимых обществ ПАО «Газпром» от экспорта. Однако с февраля 2016 года цена на нефть демонстрировала рост и продолжила увеличение в 2017 году. Разворот динамики цен на нефть связан улучшением конъюнктуры мировой экономики, ростом спроса, а также с достижением соглашения стран ОПЕК и другими производителями вне ОПЕК по снижению добычи нефти в декабре 2016 года. По оценкам экспертов цена на нефть в 2017-2019 гг. составит около 50-60 долларов за баррель. Данные обстоятельства свидетельствуют о снижении риска сокращения доходов дочерних и зависимых обществ ПАО «Газпром» от экспорта.

Риск изменения цен на долевые инструменты. Котируемые и некотируемые долевые ценные бумаги могут быть подвержены рыночному риску изменения цен на долевые инструменты, обусловленному неопределенностью в отношении будущей стоимости инвестиционных ценных бумаг. Группа Красноярскгазпром подвержена изменениям стоимости некотируемых долевых ценных бумаг в составе финансовых активов, которые классифицируются как имеющиеся в наличии для продажи. Данный риск оценивается как незначительный.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск потенциального финансового убытка, который может возникнуть у Компании при невыполнении контрагентом своих договорных обязательств. Максимальная величина данного риска соответствует стоимости активов, которые могут быть утрачены. Кредитный риск возникает по денежным средствам и их эквивалентам, финансовым инструментам и депозитам в банках и финансовых учреждениях, а также по открытой кредитной позиции в отношении оптовых и розничных клиентов, включая непогашенную дебиторскую задолженность и договорные обязательства.

В отношении дебиторской задолженности Группа Красноярскгазпром может быть подвержена значительному риску вследствие значительного объема дебиторской задолженности на конец отчетного и сравнительного периодов. Данный риск руководство Компании оценивает как существенный, и предпринимает меры по выявлению сомнительных долгов, поддержанию оптимального соотношения кредиторской и дебиторской задолженности, недопущению необоснованного роста дебиторской задолженности.

Денежные средства и их эквиваленты, а также краткосрочные и долгосрочные депозиты размещаются только в тех банках, которые, по мнению руководства Компании, имеют минимальный риск дефолта.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа Красноярскгазпром не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их исполнения. Управление рисками ликвидности включает в себя поддержание в наличии достаточного количества денежных средств и ценных бумаг, котирующихся на рынке, и доступность финансовых ресурсов посредством обеспечения кредитных линий. Руководство регулярно отслеживает планируемые поступления денежных средств и платежи. Управление риском ликвидности осуществляется централизованно на уровне Группы Газпром.

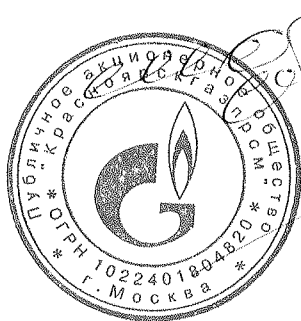
В управлении данным риском важным фактором является наличие доступа к финансовым ресурсам банков и прочих рынков капитала. Руководство Компании, а также руководство Группы Газпром поддерживает гибкую стратегию в привлечении финансовых ресурсов, сохраняя возможность доступа к выделенным кредитным линиям. Руководство Компании считает, что имеет достаточный доступ к финансированию через рынки коммерческих ценных бумаг и выделенные кредитные линии для выполнения своих обязательств.

21. События после отчетной даты

Изменения в экономике, которые произошли после отчетной даты до даты выпуска отчетности описаны в разделе 20 «Управление рисками». Данные события могут оказать существенное влияние на будущие операции и показатели консолидированной финансовой отчетности Группы Красноярскгазпром, эффект которого в настоящее время сложно предсказать.

Генеральный директор
Сироткин М.В

«23» апреля 2018г.



Главный бухгалтер
Гвоздев С.М.

«23» апреля 2018г..