



Группа компаний «Татнефть»

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА И ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2014**

Содержание

Отчет независимого аудитора

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Консолидированный отчет о финансовом положении	1
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	2
Консолидированный отчет об изменении капитала	3
Консолидированный отчет о движении денежных средств	4

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

Примечание 1: Краткая информация о Компании.....	6
Примечание 2: Основные принципы представления финансовой отчетности	6
Примечание 3: Основные положения учетной политики	7
Примечание 4: Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	16
Примечание 5: Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций.....	18
Примечание 6: Денежные средства и их эквиваленты.....	20
Примечание 7: Дебиторская задолженность.....	20
Примечание 8: Краткосрочные финансовые активы.....	22
Примечание 9: Товарно-материальные запасы.....	22
Примечание 10: Предоплата и прочие краткосрочные активы	23
Примечание 11: Долгосрочные финансовые активы	23
Примечание 12: Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия	24
Примечание 13: Основные средства.....	25
Примечание 14: Прочие долгосрочные активы	27
Примечание 15: Задолженность по кредитам и займам.....	28
Примечание 16: Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	30
Примечание 17: Прочие долгосрочные обязательства.....	30
Примечание 18: Налоги	33
Примечание 19: Акционерный капитал	35
Примечание 20: Расходы на вознаграждения работникам	36
Примечание 21: Доходы и расходы по процентам	37
Примечание 22: Информация по сегментам	37
Примечание 23: Операции со связанными сторонами.....	40
Примечание 24: Условные и договорные обязательства	41
Примечание 25: Основные дочерние предприятия	44
Примечание 26: Управление финансовыми рисками.....	45

Аудиторское заключение

Акционерам и Совету директоров ОАО «Татнефть»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «Татнефть» и его дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях капитала и движении денежных средств за 2014 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

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

Ответственность аудитора

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

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

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



Аудиторское заключение (продолжение)

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2014 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2014 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

PricewaterhouseCoopers Audit

31 марта 2015 года

Москва, Российская Федерация



Л.С. Ходакова, Старший Менеджер (квалификационный аттестат № 01-000990),
ЗАО «ПрайсвоутерхаусКуперс Аудит»

Аудируемое лицо: ОАО «Татнефть»

Свидетельство о государственной регистрации № 632
выдано Министерством финансов Республики Татарстан
21 января 1994 г.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ выдано 18 июля
2002 г. за № 1021601623702,

423400 Россия, Татарстан, г. Альметьевск, ул. Ленина 75

Независимый аудитор: ЗАО «ПрайсвоутерхаусКуперс Аудит»

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

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

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

ТАТНЕФТЬ
Консолидированный отчет о финансовом положении

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	На 31 декабря 2014	На 31 декабря 2013
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	6	41 548	29 535
Денежные средства с ограничением к использованию		1 635	917
Дебиторская задолженность, нетто	7	46 059	52 098
Краткосрочные финансовые активы	8	25 323	16 693
Товарно-материальные запасы	9	32 462	29 538
Предоплата и прочие краткосрочные активы	10	31 157	22 139
Предоплата по налогу на прибыль		2 418	1 078
Итого краткосрочные активы		180 602	151 998
Долгосрочная дебиторская задолженность, нетто	7	1 364	1 016
Долгосрочные финансовые активы	11	29 893	25 814
Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия	12	7 212	7 778
Основные средства за вычетом накопленного износа и обесценения	13	507 586	481 883
Активы по отложенному налогу на прибыль	18	2 982	2 049
Прочие долгосрочные активы	14	3 295	3 551
Итого долгосрочные активы		552 332	522 091
Итого активы		732 934	674 089
Обязательства и акционерный капитал			
Краткосрочные кредиты и займы и текущая доля долгосрочных заемных средств	15	15 859	36 561
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	16	37 999	28 444
Обязательства по уплате налогов	18	14 440	16 706
Обязательство по уплате налога на прибыль		166	1 462
Итого краткосрочные обязательства		68 464	83 173
Долгосрочные кредиты и займы за вычетом текущей доли	15	12 888	12 785
Прочие долгосрочные обязательства	17	2 960	3 839
Резерв по выводу активов из эксплуатации за вычетом текущей доли	13	44 779	54 511
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	18	21 599	15 799
Итого долгосрочные обязательства		82 226	86 934
Итого обязательства		150 690	170 107
Акционерный капитал			
Привилегированные акции (разрешено к выпуску и выпущено на 31 декабря 2014 и 2013 гг. – 147 508 500 акций с номинальной стоимостью на 31 декабря 2014 и 2013 гг. – 1,00 рубль)	19	746	746
Обыкновенные акции (разрешено к выпуску и выпущено на 31 декабря 2014 и 2013 гг. – 2 178 690 700 акций с номинальной стоимостью на 31 декабря 2014 и 2013 гг. – 1,00 рубль)	19	11 021	11 021
Добавочный капитал		87 482	87 482
Накопленный прочий совокупный доход		1 888	889
Нераспределенная прибыль		457 915	384 376
За вычетом: выкупленные обыкновенные акции по цене приобретения (55 514 000 акций и 55 592 000 акций на 31 декабря 2014 и 2013 гг., соответственно)		(3 087)	(3 102)
Итого акционерный капитал Группы		555 965	481 412
Неконтролирующая доля участия	19	26 279	22 570
Итого акционерный капитал		582 244	503 982
Итого обязательства и капитал		732 934	674 089

 Утверждено к выпуску и подписано от имени Совета директоров *31 марта 2015 г.*

 Маганов Н.У.

Генеральный директор


 Воскобойников В.А.

Начальник управления консолидированной финансовой отчетности

ТАТНЕФТЬ
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2014	За год, закончившийся 31 декабря 2013
Выручка от реализации и прочие доходы от основной деятельности, нетто	22	476 360	454 983
Затраты и прочие расходы			
Операционные расходы	20	(102 614)	(89 634)
Стоимость приобретенных нефти и нефтепродуктов		(54 478)	(50 312)
Затраты на геологоразведочные работы		(2 100)	(1 839)
Транспортные расходы		(23 209)	(30 388)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	20	(43 355)	(44 123)
Износ, истощение и амортизация	13	(21 121)	(19 323)
(Убыток)/прибыль от выбытия и снижения стоимости основных средств и финансовых вложений		(1 799)	1 209
Налоги, кроме налога на прибыль	18	(117 060)	(111 336)
Расходы на содержание социальной инфраструктуры и передача объектов социальной сферы		(4 091)	(4 828)
Итого затраты и прочие расходы		(369 827)	(350 574)
Прочие доходы/(расходы)			
Прибыль/(убыток) по курсовым разницам		14 876	(438)
Доходы по процентам	21	6 944	3 365
Расходы по процентам, за вычетом капитализированной суммы (Расходы)/доходы от финансовых вложений, учитываемых по методу долевого участия	21	(5 482)	(6 924)
Прочие доходы, нетто	12	(313)	350
		1 415	529
Итого прочие доходы/(расходы)		17 440	(3 118)
Прибыль до налога на прибыль		123 973	101 291
Налог на прибыль			
Текущий расход по налогу на прибыль		(21 376)	(21 645)
Расход по отложенному налогу на прибыль		(4 920)	(1 302)
Итого расход по налогу на прибыль	18	(26 296)	(22 947)
Прибыль за год		97 677	78 344
Прочий совокупный доход:			
Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в прибыли или убытки:			
Корректировки по пересчету сумм в иностранной валюте		649	530
Нереализованный убыток по ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи, включая долю в ассоциированных компаниях, за вычетом налога		(270)	(43)
Статьи, которые впоследствии не могут быть реклассифицированы в прибыли или убытки:			
Актuarная прибыль/(убыток) по пенсионным планам		620	(324)
Прочий совокупный доход		999	163
Итого совокупный доход за год		98 676	78 507
Прибыль, причитающаяся:			
- акционерам Группы		92 227	70 832
- неконтролирующей доле участия		5 450	7 512
		97 677	78 344
Итого совокупный доход, причитающийся:			
- акционерам Группы		93 226	70 995
- неконтролирующей доле участия		5 450	7 512
		98 676	78 507
Базовая и разводненная прибыль на акцию (рублей)			
Обыкновенную	19	40,61	31,19
Привилегированную		40,58	31,16
Средневзвешенное количество выпущенных акций (в миллионах штук)			
Обыкновенных	19	2 123	2 123
Привилегированных		148	148

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ТАТНЕФТЬ
Консолидированный отчет об изменении капитала

(в миллионах российских рублей)

	Причисляется акционерам Группы									Неконтролирующая доля участия	Итого капитал
	Кол-во акций (в тысячах штук)	Акционерный капитал	Добавочный капитал	Выкупленные собственные акции	Актuarная прибыль/(убыток) по пенсионным планам	Корректировки по пересчету сумм в иностранной валюте	Нереализованная прибыль/(убыток) по ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи, включая долю в ассоциированных компаниях, за вычетом налога	Нераспределенная прибыль	Итого акционерный капитал		
На 1 января 2013 г.	2 270 656	11 767	87 482	(3 093)	(494)	754	466	333 072	429 954	16 279	446 233
Прибыль за год	-	-	-	-	-	-	-	70 832	70 832	7 512	78 344
Прочий совокупный (убыток)/доход за год	-	-	-	-	(324)	530	(43)	-	163	-	163
Итого совокупный (убыток)/доход за год	-	-	-	-	(324)	530	(43)	70 832	70 995	7 512	78 507
Выкупленные собственные акции:	(49)	-	-	(9)	-	-	-	-	(9)	-	(9)
- Приобретения	(175)	-	-	(36)	-	-	-	-	(36)	-	(36)
- Выбытие	126	-	-	27	-	-	-	-	27	-	27
Приобретение неконтролирующей доли участия в дочерних компаниях	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(237)	(237)
Дивиденды объявленные	-	-	-	-	-	-	-	(19 528)	(19 528)	(984)	(20 512)
Остаток на 31 декабря 2013 г.	2 270 607	11 767	87 482	(3 102)	(818)	1 284	423	384 376	481 412	22 570	503 982
Прибыль за год	-	-	-	-	-	-	-	92 227	92 227	5 450	97 677
Прочий совокупный доход за год	-	-	-	-	620	649	(270)	-	999	-	999
Итого совокупный доход за год	-	-	-	-	620	649	(270)	92 227	93 226	5 450	98 676
Выкупленные собственные акции	78	-	-	15	-	-	-	-	15	-	15
- Приобретения	(302)	-	-	(63)	-	-	-	-	(63)	-	(63)
- Выбытие	380	-	-	78	-	-	-	-	78	-	78
Выбытие неконтролирующей доли участия в дочерних компаниях	-	-	-	-	-	-	-	-	-	78	78
Дивиденды объявленные	-	-	-	-	-	-	-	(18 688)	(18 688)	(1 819)	(20 507)
Остаток на 31 декабря 2014 г.	2 270 685	11 767	87 482	(3 087)	(198)	1 933	153	457 915	555 965	26 279	582 244

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ТАТНЕФТЬ**Консолидированный отчет о движении денежных средств**

(в миллионах российских рублей)

	За год, закончившийся 31 декабря 2014	За год, закончившийся 31 декабря 2013
Операционная деятельность		
Прибыль за год	97 677	78 344
Корректировки:		
Износ, истощение и амортизация	21 121	19 323
Расход по налогу на прибыль	26 296	22 947
Убыток/(прибыль) от выбытия и снижения стоимости основных средств и финансовых вложений	1 799	(1 209)
Передача объектов социальной сферы	1	23
Влияние курсовых разниц	10 036	3 282
Расходы/(доходы) от финансовых вложений, учитываемых по методу долевого участия за вычетом полученных дивидендов	313	(350)
Изменение резерва под обесценение финансовых активов	(165)	633
Изменение справедливой стоимости торговых ценных бумаг	(283)	(351)
Доходы по процентам	(6 944)	(3 365)
Расходы по процентам	5 482	6 924
Прочее	31	736
Изменения в операционном оборотном капитале (кроме изменений в денежных средствах):		
Дебиторская задолженность	7 456	1 094
Товарно-материальные запасы	(4 054)	(1 630)
Предоплата и прочие краткосрочные активы	(9 206)	4 733
Торговые ценные бумаги	1 294	3 159
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	6 423	(1 659)
Обязательства по уплате налогов	(2 094)	3 490
Векселя к оплате	(2)	256
Прочие долгосрочные активы	205	674
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов	155 386	137 054
Налог на прибыль уплаченный	(24 012)	(19 634)
Проценты уплаченные	(1 378)	(2 636)
Проценты полученные	6 487	3 365
Чистые денежные средства, поступившие от операционной деятельности	136 483	118 149
Инвестиционная деятельность		
Приобретение основных средств	(62 574)	(56 827)
Поступления от реализации основных средств	1 248	1 539
Поступления от реализации финансовых вложений	77	564
Приобретение финансовых вложений	(117)	(17)
Приобретение депозитных сертификатов, нетто	(7 598)	(5 034)
(Выдача)/погашение займов и векселей к получению, нетто	(2 176)	1 457
Изменения в денежных средствах с ограничением к использованию	(718)	452
Чистые денежные средства, использованные на инвестиционную деятельность	(71 858)	(57 866)

ТАТНЕФТЬ**Консолидированный отчет о движении денежных средств**

(в миллионах российских рублей)

	За год, закончившийся 31 декабря 2014	За год, закончившийся 31 декабря 2013
Финансовая деятельность		
Получение кредитов и займов	16 742	30 258
Погашение кредитов и займов	(50 501)	(53 820)
Выплата дивидендов акционерам	(18 674)	(19 526)
Выплата дивидендов неконтролирующей доле участия	(1 819)	(984)
Выкуп собственных акций	(37)	(27)
Поступления от продажи выкупленных собственных акций	37	27
Поступления от выпуска акций дочерними предприятиями	60	-
Чистые денежные средства, использованные на финансовую деятельность	(54 192)	(44 072)
Чистое изменение остатков денежных средств и их эквивалентов	10 433	16 211
Влияние изменения обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты	1 580	241
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	29 535	13 083
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	41 548	29 535

Примечание 1: Краткая информация о Компании

ОАО «Татнефть» (далее «Компания») и ее дочерние предприятия (далее совместно именуемые «Группа») занимаются разработкой месторождений и добычей нефти в основном в Республике Татарстан (далее «Татарстан»), которая является республикой в составе Российской Федерации. Группа также занимается переработкой и реализацией нефти и нефтепродуктов, а также производством и реализацией продуктов нефтехимии (см. Примечание 22).

Компания была зарегистрирована в соответствии с разрешением, выданным Государственным комитетом по управлению государственным имуществом Республики Татарстан (далее «Правительство»), как открытое акционерное общество 1 января 1994 г. (далее «дата приватизации»). Все активы и обязательства, ранее принадлежавшие производственному объединению «Татнефть», Бугульминскому механическому заводу, Мензелинскому управлению разведочного бурения и Бавлинскому управлению буровых работ, были переданы Компании по их балансовой стоимости на дату приватизации в соответствии с Указом Президента Российской Федерации № 1403 «Об особенностях приватизации и преобразования в акционерные общества государственных предприятий, производственных и научно-производственных объединений нефтяной, нефтеперерабатывающей промышленности и нефтепродуктообеспечения». Подобная передача активов и обязательств рассматривается как передача между компаниями, которые на дату приватизации контролировались общим акционером, и отражается по балансовой стоимости.

У Группы нет основного контролирующего акционера.

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. правительство Республики Татарстан, через полностью принадлежащее ему дочернее предприятие ОАО «Связьинвестнефтехим» владеет почти 36% голосующих акций Компании. Данная доля была внесена в ОАО «Связьинвестнефтехим» в 2003 г. Министерством земельных и имущественных отношений Республики Татарстан. Правительство Татарстана также является держателем «золотой акции» (см. Примечание 19), что дает ему право назначать одного представителя в Совет директоров и одного представителя в ревизионную комиссию Компании, а также налагать вето на определенные важные решения, включая решения относительно изменений в акционерном капитале, поправок в Устав, ликвидации или реорганизации Компании, а также одобрения в отношении «существенных» сделок и сделок со «связанными сторонами», как определено в законодательстве Российской Федерации. В настоящее время срок действия «золотой акции» не ограничен. Правительство Республики Татарстан контролирует или оказывает существенное влияние, в том числе через ОАО «Связьинвестнефтехим», на ряд поставщиков, подрядчиков и покупателей Компании.

Компания расположена и осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Юридический адрес Компании: Российская Федерация, Республика Татарстан, г. Альметьевск, ул. Ленина, 75.

Примечание 2: Основные принципы представления финансовой отчетности

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО»). Группа впервые применила МСФО в отношении финансового года, закончившегося 31 декабря 2012 г. Датой перехода на МСФО считается 1 января 2011 г.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа оценки по фактическим затратам, за исключением определенных финансовых активов и обязательств, отраженных по справедливой стоимости.

Компании Группы ведут учет и составляют финансовую отчетность в соответствии с Положениями по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (далее «РПБУ»). Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основании данной финансовой отчетности с учетом необходимых корректировок для соблюдения требований МСФО. Основные различия между РПБУ и МСФО относятся к: (1) оценке основных средств (включая индексацию на эффект гиперинфляции, существовавшей в Российской Федерации по 2002 год) и начислению износа; (2) пересчету сумм в иностранных валютах; (3) отложенному налогу на прибыль; (4) поправкам на обесценение нерезализуемых активов; (5) консолидации; (6) выплатам, основанным на акциях; (7) учету основных средств нефтегазового назначения; (8) признанию и раскрытию гарантий, условных, договорных обязательств; (9) учету резерва по выводу активов из эксплуатации; (10) пенсионным выплатам и прочим выплатам по окончании трудовой деятельности, и (11) объединению бизнеса и гудвилу.

Составление финансовой отчетности в соответствии с МСФО предполагает использование руководством основных бухгалтерских оценок. Кроме того, руководству необходимо полагаться на свои суждения при применении учетной политики Группы.

Примечание 2: Основные принципы представления финансовой отчетности (продолжение)

Области бухгалтерского учета, предполагающие более высокую степень оценки или сложности, а также области, в которых допущения и оценки являются существенными для консолидированной финансовой отчетности, указаны в Примечании 4.

Реклассификация. Некоторые строки консолидированных отчетов о финансовом положении предыдущих периодов были реклассифицированы для сопоставимости с данными текущего периода. Эти реклассификации не повлияли на величину прибыли этого года, акционерного капитала и резервов и на потоки денежных средств.

Примечание 3: Основные положения учетной политики

Функциональная валюта и валюта представления отчетности. Валютой представления отчетности Группы является российский рубль.

Руководством был определен российский рубль в качестве функциональной валюты для каждого консолидированного дочернего предприятия Группы за исключением дочерних предприятий, расположенных за пределами территории Российской Федерации. Такое решение было принято в силу того, что большая часть выручки и затрат Группы, стоимость приобретаемого имущества и оборудования, сумма задолженности и торговых обязательств Группы указаны в российских рублях. Соответственно, операции и остатки по счетам, еще не выраженные в российских рублях (выраженные в основном в долларах США), были переведены в российские рубли в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений обменных курсов валют».

Согласно МСФО (IAS) 21 выручка, затраты, капитал, немонетарные активы и обязательства пересчитываются по историческим обменным курсам, действовавшим на даты соответствующих операций. Денежные активы и обязательства пересчитываются по курсу обмена, действующему на отчетную дату. Положительные и отрицательные курсовые разницы, возникающие при пересчете денежных активов и обязательств, выраженных не в российских рублях, признаются в составе прибылей или убытков за год.

В отношении деятельности основных дочерних предприятий, расположенных за пределами Российской Федерации и использующих в основном доллар США в качестве своей функциональной валюты, суммы корректировок, полученные в результате пересчета стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, в российские рубли, отражаются в составе отдельного компонента акционерного капитала, обозначаемого как «корректировки по пересчету сумм в иностранной валюте». Доходы, расходы и потоки денежных средств пересчитываются по среднему курсу соответствующего периода (за исключением случаев, когда средний курс не является приближенным значением суммарного эффекта курсов, действовавших на даты проведения операций; в этом случае доходы и расходы пересчитываются по курсу на дату проведения операций).

Официальный обменный курс российского рубля к доллару США, установленный Центральным Банком Российской Федерации (далее «ЦБ РФ») на 31 декабря 2014 и 2013 гг., составлял 56,26 рублей и 32,73 рублей за 1,00 доллар США соответственно. Средние обменные курсы за годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 гг., составляли 38,42 рублей и 31,85 рублей к 1 доллару США соответственно.

Консолидация. Дочерними компаниями являются компании, контролируемые Группой. Группа осуществляет контроль над предприятием, когда она обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, оказывающей значительное влияние на доход объекта инвестиций; подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций или имеет право на получение такого дохода и возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. Консолидация дочерних компаний осуществляется с даты перехода контроля к Группе и прекращается с даты утраты контроля.

Для учета объединений бизнеса, в которых участвует Группа, применяется метод приобретения. Вознаграждение, передаваемое в оплату приобретаемой дочерней компании, представляет собой справедливую стоимость переданных активов, принятых обязательств и выпущенных Группой ценных бумаг, дающих право собственности на доли в акционерном капитале. Переданное вознаграждение включает справедливую стоимость любого актива или обязательства, возникающих в результате соглашения об условном вознаграждении. Затраты на приобретение относятся на расходы по мере их возникновения. Идентифицируемые приобретенные активы и принятые обязательства, включая условные обязательства, в рамках объединения бизнеса первоначально оцениваются по их справедливой стоимости на дату приобретения. Для каждой сделки приобретения Группа признает не обеспечивающую контроль долю участия в приобретаемом бизнесе по стоимости доли чистых активов приобретаемого бизнеса, пропорциональной доле участия, не обеспечивающей контроль.

Примечание 3: Основные положения учетной политики (продолжение)

Превышение суммы переданного вознаграждения, стоимости любой доли, не обеспечивающей контроль, в приобретенной компании и справедливой стоимости любой имевшейся ранее в компании доли на дату приобретения над справедливой стоимостью идентифицируемых приобретенных чистых активов отражается как гудвилл. Если общая сумма переданного вознаграждения, стоимость признанной доли, не обеспечивающей контроль и имевшейся ранее в компании доли участия, меньше справедливой стоимости чистых активов приобретенного дочернего предприятия, то, в случае выгодной покупки, разница отражается непосредственно в отчете о прибылях и убытках за год.

Все операции между компаниями Группы и нереализованная прибыль и убытки по этим операциям, а также сальдо по расчетам внутри Группы исключаются.

Ассоциированные компании и совместные предприятия. Ассоциированными компаниями и совместными предприятиями являются компании, на которые Группа оказывает значительное влияние (прямо или косвенно), но не имеет контроля над ними; как правило, доля голосующих акций в этих компаниях составляет от 20% до 50%. Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия учитываются по долевого методу и первоначально отражаются по стоимости приобретения. Дивиденды, полученные от ассоциированных компаний и совместных предприятий, относятся на уменьшение балансовой стоимости инвестиций в ассоциированные компании и совместные предприятия. Иные изменения доли Группы в чистых активах ассоциированной компании и совместного предприятия, имевшие место после приобретения, признаются следующим образом: (i) доля Группы в прибылях или убытках ассоциированных компаний и совместных предприятий отражается в составе консолидированных прибылей или убытков за год как доля в результатах ассоциированных компаний и совместных предприятий, (ii) доля Группы в прочем совокупном доходе признается в составе прочего совокупного дохода и отражается отдельной строкой, (iii) все прочие изменения в доле Группы в балансовой стоимости чистых активов ассоциированных компаний и совместных предприятий признаются как прибыли или убытки в составе доли в результатах ассоциированных компаний и совместных предприятий.

Однако, когда доля Группы в убытках ассоциированной компании или совместного предприятия равна или превышает ее инвестиции в данную компанию, включая какую-либо прочую необеспеченную дебиторскую задолженность, Группа не отражает дальнейшие убытки, за исключением случаев, когда она приняла на себя обязательства или осуществила платежи от имени ассоциированной компании и совместного предприятия.

Нереализованная прибыль по операциям между Группой и ее ассоциированными компаниями и совместными предприятиями исключается в пределах доли Группы в ассоциированных компаниях и совместных предприятиях; нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда имеются признаки обесценения переданного актива.

Группа регулярно оценивает инвестиции, учитываемые по долевого методу, на предмет обесценения и признает обесценение в случаях, когда балансовая стоимость превышает возмещаемую сумму.

Разделение активов и обязательств на краткосрочные/долгосрочные. В консолидированном отчете о финансовом положении Группа классифицирует и отражает краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства отдельно.

Каждую строку активов и обязательств, которая включает суммы, подлежащие получению или погашению в течение не более 12 месяцев после отчетного периода, Группа раскрывает как краткосрочную; и в течение более 12 месяцев после отчетного периода - как долгосрочную.

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства представляют собой денежные средства в кассе и на банковских счетах, которые в любое время могут быть фактически сняты со счета без предварительного уведомления. Эквиваленты денежных средств включают высоколиквидные краткосрочные инвестиции, которые конвертируются в определенные денежные суммы с первоначальным сроком погашения в течение трех месяцев или меньше с даты приобретения. Денежные средства признаются по стоимости приобретения, которая приближена к справедливой стоимости.

Денежные средства с ограничением к использованию. Денежные средства с ограничением к использованию представлены денежными средствами на депозитах по аккредитивам, использование которых ограничено условиями контрактов. Аккредитивы используются для оплаты материалов, оборудования и оказанных услуг подрядчикам. Для целей подготовки консолидированных отчетов о финансовом положении и движении денежных средств остатки денежных средств с ограничением к использованию исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов и раскрываются отдельно.

Примечание 3: Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы. Все финансовые активы первоначально признаются в учете в момент, когда компания становится стороной договора. Такие активы признаются по справедливой стоимости плюс (в случае, если финансовый актив не относится к категории инвестиций, изменение справедливой стоимости которых отражается на счете прибылей и убытков) затраты, непосредственно связанные с операцией по приобретению данного финансового актива. Финансовые активы Группы включают денежные средства и их эквиваленты, депозиты, ценные бумаги, дебиторскую и прочую задолженность, а также предоставленные займы.

Финансовые активы классифицируются по следующим категориям: а) займы и дебиторская задолженность, б) финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в) финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

Займы и дебиторская задолженность. Займы и дебиторская задолженность представляют собой категорию финансовых активов с фиксированными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания займы и дебиторская задолженность отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента за вычетом убытка от обесценения. Сумма начисленного процента включается в прибыль и убыток за год.

В отношении оценочных убытков и сомнительных долгов создаются резервы на основе оценочных расчетов сумм, безнадежных к взысканию. Такие оценки формируются с применением суждения и допущений.

Убыток, возникающий в результате обесценения, признается в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе коммерческих, общехозяйственных и административных расходов.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка. Финансовый актив классифицируется как актив, оцениваемый по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, если актив классифицирован как предназначенный для торговли или отнесен к данной категории с момента первоначального признания. Финансовые активы относятся к активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, если Группа осуществляет управление такими инвестициями и принимает решения относительно их купли-продажи на основании их справедливой стоимости в соответствии с документально закрепленной стратегией Группы по управлению рисками или инвестиционной стратегией. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, оцениваются по справедливой стоимости, при этом соответствующие изменения признаются в составе прибыли и убытка за год.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представлены производными инструментами, которые либо относятся к данной категории, либо не относятся ни к одной из других категорий финансовых активов. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, включают инвестиционные ценные бумаги, которые Группа намерена удерживать в течение неопределенного периода времени и которые могут быть проданы в зависимости от потребности по поддержанию ликвидности или в результате изменения процентных ставок, обменных курсов или котировок ценных бумаг.

После первоначального признания такие активы оцениваются по справедливой стоимости и соответствующие изменения (кроме убытка от обесценения и курсовой разницы по долговым инструментам, имеющимся в наличии для продажи) признаются в составе прочего совокупного дохода и отражаются в составе капитала. Инвестиции в долевые инструменты, которые не имеют рыночных котировок, и стоимость которых не может быть надежно оценена, учитываются по первоначальной стоимости за вычетом убытков от обесценения. В случае прекращения признания инвестиций совокупная прибыль или убыток, признанный в составе капитала, также переводятся в состав прибыли и убытка за год.

На каждую отчетную дату Группа проводит оценку наличия объективных данных о снижении стоимости финансового актива или группы финансовых активов. Продолжительное снижение справедливой стоимости ценных бумаг ниже их стоимости приобретения считается признаком обесценения. Если такое доказательство существует для финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, кумулятивный убыток (определяемый как разница между стоимостью приобретения и текущей справедливой стоимостью за вычетом убытка от обесценения по этому финансовому активу, ранее отраженного в составе прочего совокупного дохода) признается в составе прибылей и убытков за год как корректировка по реклассификации при переводе из состава прочего совокупного дохода.

Примечание 3: Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые обязательства. Все финансовые обязательства первоначально признаются в учете по справедливой стоимости и в случае с займами и кредитами за вычетом прямых дополнительных затрат по сделке. Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, а также кредиты и займы.

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости. После первоначального признания такие финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Прекращение признания финансового обязательства происходит в случае его исполнения, отмены или истечения срока действия. При замене одного существующего финансового обязательства другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличных условиях или в случае внесения существенных изменений в условия существующего обязательства признание первоначального обязательства прекращается, а новое обязательство отражается в учете с признанием разницы в балансовой стоимости обязательств в составе прибылей и убытков за год.

Группа не использует производные финансовые инструменты.

Группа не проводит зачет активов и обязательств, за исключением тех случаев, когда это требуется или разрешается стандартом МСФО.

Товарно-материальные запасы. Запасы сырой нефти, нефтепродуктов, а также сырье, материалы и запасы готовой продукции учитываются по наименьшей из двух величин – себестоимости либо по чистой цене реализации. Цена реализации представляет собой оценочную цену продаж в обычных условиях ведения бизнеса за вычетом затрат на завершение и затрат на реализацию. Группа использует метод средневзвешенной стоимости. Себестоимость включает прямые и косвенные затраты, понесенные в связи с доведением объекта или продукта до существующего состояния и его транспортировкой до места расположения.

Предоплата. К предоплате относятся авансы, выплаченные при приобретении товаров и услуг, страховые взносы, предоплата по экспортной пошлине, НДС и прочим налогам. Предоплаты учитываются по фактическим затратам за минусом резерва на обесценение.

Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой. Предоплата по услугам, таким как страхование, транспортные перевозки и другие, списывается на счет прибылей и убытков при получении товаров или услуг, относящихся к ней.

Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в составе прибылей и убытков за отчетный год.

Налог на добычу полезных ископаемых. Налог на добычу полезных ископаемых (далее «НДПИ»), относящийся к добыче нефти рассчитывается ежемесячно как произведение количества добытого полезного ископаемого и фиксированной специфической налоговой ставки (493 рублей и 470 рублей за тонну в 2014 и 2013 гг., соответственно), скорректированной с учетом средних за истекший месяц цен нефти марки «Юралс» на мировых рынках сырья и курса рубля к доллару США. Для участков недр, выработанность которых превышает 80% доказанных запасов, определенных по Российской классификации запасов и ресурсов, указанная ставка НДПИ корректируется на понижающий коэффициент, характеризующий степень выработанности запасов. Компания получает экономию в размере 3,5% на месторождение за каждый процент выработанности, превышающий 80%.

Окончательный размер НДПИ на нефть зависит также от географического расположения месторождения (для некоторых регионов предусмотрена возможность применения нулевой налоговой ставки в зависимости от общего объема добытой нефти и срока разработки участка). Также нулевая ставка по НДПИ применяется в отношении сверхвязкой нефти (определенной как нефть, с вязкостью более 200 мПа*с в пластовых условиях).

Налог на добычу полезных ископаемых отражается в составе налогов, кроме налога на прибыль в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Налог на добавленную стоимость. Налог на добавленную стоимость (далее «НДС») по ставке 18% уплачивается с разницы между суммой НДС, исчисленного при реализации товаров (работ, услуг), и суммой НДС, подлежащей вычету, которая была предъявлена поставщиками (подрядчиками) при приобретении товаров (работ, услуг).

Примечание 3: Основные положения учетной политики (продолжение)

Налоговая база по НДС при реализации товаров (работ, услуг) определяется на наиболее раннюю из дат: даты отгрузки товаров (работ, услуг), либо даты оплаты, частичной оплаты, полученной в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг). Суммы входящего НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) предъявляются к вычету по мере принятия на учет соответствующих товаров (работ, услуг) при соблюдении других обязательных условий для вычетов НДС, предусмотренных действующим налоговым законодательством.

Экспорт товаров и оказание ряда услуг в отношении экспортируемых товаров облагается по ставке 0%, обоснованность применения которой подтверждается по мере предоставления в налоговые органы всех необходимых документов, предусмотренных действующим налоговым законодательством.

НДС, относящийся к операциям купли-продажи, признается в консолидированном отчете о финансовом положении в развернутом виде и раскрывается отдельно в составе предоплаты и прочих краткосрочных активов и обязательств по уплате налогов.

Расходы, связанные с разведкой и добычей нефти и газа. Деятельность по разведке и добыче нефти и газа отражается по методу учета результативных затрат, в соответствии с которым затраты, связанные с приобретением прав на разведку и разработку участков недр с недоказанными и доказанными запасами нефти и газа, а также затраты, связанные с бурением и обустройством эксплуатационных скважин, включая скважины, оказавшиеся нерезультативными, и соответствующее производственное оборудование, капитализируются.

Затраты на поисково-разведочные работы, в том числе затраты на геологические и геофизические работы и затраты на содержание и сохранение неразработанных объектов, списываются на расходы по мере их возникновения. Стоимость бурения разведочных скважин, которые обнаружили нефтяные и газовые запасы, по каждому месторождению капитализируется как активы, связанные с разведкой и оценкой, до момента определения того, являются ли обнаруженные запасы доказанными. В регионах, где требуются значительные капитальные вложения для начала добычи, разведочные скважины отражаются как актив, если обнаруженные запасы оправдывают перевод скважины в эксплуатационный фонд или безусловно планируется проведение дополнительного разведочного бурения. Затраты на разведку, не соответствующие данному критерию, относятся на расходы.

Затраты, связанные с разведкой и оценкой должны анализироваться с технической и коммерческой точки зрения, а также изучаться руководством. Кроме этого, минимум один раз в год должен проводиться анализ на обесценение, чтобы подтвердить существующее намерение продолжать получать или иным способом извлекать доход в результате обнаружения запасов. При обнаружении признаков обесценения проводится оценка соответствующего убытка от обесценения.

В случае обнаружения впоследствии запасов нефти и газа, добыча которых экономически целесообразна, балансовая стоимость (за вычетом убытков от обесценения соответствующих активов, связанных с разведкой и оценкой) классифицируется как активы по разработке. Однако, если никакие запасы промышленного значения не обнаруживаются, то такие затраты относятся на расходы после завершения деятельности по разведке и оценке.

Основные средства. Основные средства отражаются по фактической стоимости приобретения или строительства за вычетом накопленного износа, истощения, амортизации и обесценения.

Стоимость доказанных запасов нефти и газа включает первоначальную оценку затрат на ликвидацию объектов основных средств и восстановление участка, на котором объект находился. Затраты на обслуживание, ремонт и замену несущественных активов списываются на операционные расходы по мере их возникновения; стоимость обновлений и усовершенствований основных средств капитализируется и амортизируется в течение оставшегося срока полезного использования. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

Авансы, выплаченные по объектам основных средств и объектам незавершенного строительства, учитываются в составе незавершенного строительства.

Долгосрочные активы, включая нефтегазовое оборудование и скважины, расположенные на месторождениях с доказанными запасами нефти и газа, тестируются на предмет возможного обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», который содержит требование о снижении стоимости долгосрочных активов, которая предположительно не будет восстановлена за счет будущих потоков денежных средств, до возмещаемой суммы, определяемой по наибольшей из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу либо стоимости от использования.

Примечание 3: Основные положения учетной политики (продолжение)

Отдельные активы группируются для целей оценки на возможное обесценение исходя из минимального уровня идентифицируемых денежных потоков, в значительной степени не зависящих от денежных потоков, связанных с другими группами активов. Как правило, для активов, связанных с разведкой и добычей, таким уровнем является месторождение, для перерабатывающих активов – весь перерабатывающий комплекс, для станций обслуживания – площадка. Убыток от обесценения признается в составе прибылей или убытков за год.

Суммы обесценения восстанавливаются в соответствующем объеме, если изменились условия и обстоятельства, в результате которых было начислено обесценение. Обесценение может быть восстановлено в пределах первоначальной балансовой стоимости за вычетом амортизации, которая была бы начислена в случае, если бы обесценение не было отражено.

Долгосрочные активы, по которым руководством принято решение о выбытии в течение периода, не превышающего один год, и отвечающие другим требованиям как активы, удерживаемые для продажи, отражаются в учете по наименьшей из двух величин: амортизированной стоимости или справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Стоимость основных средств с недоказанными запасами нефти и газа проходит регулярную оценку, и рассчитанное обесценение списывается на расходы.

Амортизация нефтегазовых активов по доказанным месторождениям рассчитывается по методу начисления пропорционально объему добычи нефти и газа по каждому месторождению для доказанных разрабатываемых запасов нефти и газа. В случае, когда срок полезного использования крупных компонентов активов отличается от срока полезного использования месторождения, применяется линейный метод.

Лицензии на геологоразведку по недоказанным запасам нефти и газа капитализируются в состав основных средств. Амортизация по ним начисляется линейным методом в течение срока действия каждой лицензии.

Начисление износа на прочие основные средства производится линейным методом на основании сроков их полезного использования, а именно:

	Срок (в годах)
Здания и сооружения	30-50
Машины и оборудование	10-35

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяются путем сравнения суммы выручки, при наличии таковой, и балансовой стоимости. Прибыль/(убыток) от выбытия основных средств отражены в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе убытка от выбытия и снижения стоимости основных средств и финансовых вложений.

Капитализация затрат по кредитам и займам. Затраты по кредитам и займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством активов, подготовка которых к предполагаемому использованию или продаже (квалифицируемые активы) требует значительного времени, капитализируются в составе стоимости этих активов.

Группа капитализирует затраты по кредитам и займам, которых можно было бы избежать, если бы она не понесла капитальные расходы по квалифицируемым активам. Капитализированные затраты по кредитам и займам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенные процентные расходы применяются к расходам на квалифицируемые активы), за исключением случаев, когда средства специально заимствованы для приобретения квалифицируемого актива. Если это происходит, капитализируются фактические затраты, понесенные по этим кредитам и займам в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

Капитализация расходов по кредитам и займам включает капитализированные курсовые разницы, относящиеся к кредитам и займам в той степени, в которой они рассматриваются в качестве поправки к затратам на выплату процентов. Прибыль и убыток, являющиеся результатом корректировки по процентным расходам, включают разницу между затратами по кредитам и займам, которые Группа понесла бы, если бы она получила кредиты и займы в своей функциональной валюте, и затратами по кредитам и займам, фактически понесенными по кредитам и займам в иностранной валюте.

Изменения по иностранной валюте определяются с применением процентной ставки по аналогичным займам, выраженным в функциональной валюте Группы. Разрешенные для капитализации прибыль и убыток по курсовым разницам оцениваются на кумулятивной основе.

Примечание 3: Основные положения учетной политики (продолжение)

Капитализация затрат по займам продолжается до даты, когда активы по существу готовы для использования или продажи.

Вознаграждения работникам, выплаты по окончании трудовой деятельности и прочие долгосрочные вознаграждения работникам. Начисление заработной платы, взносов в фонды социального страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также не-денежных льгот (таких как услуги здравоохранения и детских садов) проводится в том отчетном периоде, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Группы.

Группа имеет различные программы пенсионного обеспечения, предлагаемые практически всем сотрудникам и членам руководства. Пенсионные обязательства оцениваются по текущей стоимости прогнозируемых оттоков денежных средств с использованием процентных ставок, применяемых к государственным ценным бумагам, срок погашения и валюта которых примерно соответствует срокам погашения и валюте указанных обязательств. Затраты по пенсионным выплатам оцениваются с применением метода прогнозируемой условной единицы. Затраты на пенсионное обеспечение начисляются и отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе операционных расходов и отражают затраты на вознаграждения по мере их начисления в течение срока службы сотрудников.

Переоценка чистого обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами в результате возникновения актуарных прибылей или убытков от изменения финансовых допущений и корректировок на основе опыта признается единовременно в составе прочего совокупного дохода. Актуарные прибыли или убытки по прочим долгосрочным выплатам признаются единовременно в составе прибылей или убытков за год.

Стоимость услуг прошлых периодов признается единовременно в составе прибылей или убытков за год.

Активы плана оцениваются по справедливой стоимости, и на них распространяются определенные ограничения. Справедливая стоимость активов плана определяется исходя из рыночных цен. При отсутствии рыночных цен справедливая стоимость активов плана определяется с помощью различных методов оценки, включая дисконтирование ожидаемых денежных потоков, рассчитанных с применением ставки дисконтирования, которая отражает риск, связанный с активами пенсионного плана, а также зависит от ожидаемой даты погашения или выбытия этих активов.

В процессе обычной деятельности Группа самостоятельно осуществляет выплаты в Пенсионный фонд Российской Федерации за своих сотрудников. Обязательные платежи в Пенсионный фонд РФ отражаются в составе операционных расходов как расходы на оплату труда по мере возникновения.

Выплаты, основанные на акциях. В Компании действует программа вознаграждения для высшего руководства и директоров Компании в форме бонусных сертификатов на акции (далее «Программа»). Согласно условиям Программы, высшему руководству и директорам Компании, в соответствии с решением Совета директоров, ежегодно предоставляются премии (далее «Премия»), основанные на акциях. Каждая Премия представляет собой денежный платеж на дату расчета, который равен произведению количества обыкновенных акций на разницу между самой низкой ценой на акцию за три года предшествующих дате предоставления соответствующих прав и самой высокой ценой на акции за предшествующие три года по состоянию на конец каждого года. Цена на акции определяется на основе средней ежедневной торговой цены, фиксируемой на Московской Бирже ММВБ-РТС («ММВБ-РТС»). Премии в основном выплачиваются в течение 90 дней после утверждения Правлением Компании и зависят от индивидуальных показателей результатов работы за год.

На 31 декабря 2014 и 2013 гг. обязательство рассчитано на основе ожидаемых будущих премиальных выплат. Расходы на выплату Премий признаются в течение годового периода возникновения прав, за вычетом потери прав, с отражением соответствующего обязательства в составе кредиторской задолженности и начисленных обязательств.

Резервы по выводу активов из эксплуатации. Группа признает обязательство, связанное с долгосрочными активами, в отношении справедливой стоимости резервов по выводу активов из эксплуатации (установленных законом или обусловленных сложившейся деловой практикой), в том отчетном периоде, в котором такие обязательства по выбытию объектов возникают. Группа имеет ряд обязательств, связанных с окончанием срока полезного использования активов, которые она обязана выполнять согласно нормам законодательства или условиям договоров по окончании срока полезного использования активов. Деятельность Группы по разведке, разработке и добыче включает в себя активы, связанные с буровыми скважинами, сопутствующим оборудованием и операционными участками, системами сбора и переработки нефти, нефтехранилищами и трубопроводами для транспортировки нефти к основным магистралям.

Примечание 3: Основные положения учетной политики (продолжение)

В целом, имеющиеся у Группы лицензии и прочие разрешения предусматривают необходимость осуществления Группой определенных действий по ликвидации объектов, включая в себя затраты на ликвидацию скважин, разборку оборудования и прочие затраты по рекультивации.

Оценка Группой затрат на ликвидацию скважин базируется на требованиях действующих нормативно-правовых документов и лицензий, а также на фактической стоимости демонтажа и других аналогичных работ. Изменения суммы обязательств, переоценка которых проводится регулярно, связанные с новыми обстоятельствами или изменениями в законодательстве или технологии, а также в оценочной сумме обязательства или в ставках дисконтирования до налогообложения, отражаются как повышение или понижение стоимости соответствующего актива в рамках балансовой стоимости этого актива; при этом избыток незамедлительно отражается в составе прибыли или убытков. При этом ставка дисконтирования пересматривается на каждую отчетную дату и отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денежной единицы, а также риски, присущие данному обязательству. Ожидается, что большинство этих затрат не будет понесено ранее чем через несколько лет или десятков лет и будет профинансировано за счет общих средств Группы на момент выбытия из эксплуатации.

Соответствующие затраты, связанные с окончанием срока полезного использования активов, капитализируются как часть балансовой стоимости долгосрочных активов. Изменения в оценке существующего обязательства по выводу актива из эксплуатации, возникшие в результате изменения расчетных сроков или суммы соответствующих затрат, или в результате изменения ставки дисконтирования, отражаются как изменение ранее признанного прироста стоимости или дефицита от переоценки соответствующего основного средства.

Группа занимается нефтехимией, переработкой и сбытом нефтепродуктов на значительных производственных мощностях. Природа этих операций такова, что невозможно определить точную дату вывода этих производственных мощностей из эксплуатации. Действующие правила по регулированию и лицензированию не требуют начисления резерва под ликвидацию данных производственных мощностей и АЗС Группы. В связи с этим, руководство полагает, что не существует каких-либо прямых правовых или контрактных обязательств, относящихся к выводу этих объектов из эксплуатации или иному выбытию данных активов.

Налоги на прибыль. Налог на прибыль отражается в финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, которые действуют или по существу вступили в силу на отчетную дату. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода или капитала в связи с тем, что относятся к операциям, отражающимся также в составе прочего совокупного дохода или капитала в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или возместить из бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу балансовых обязательств в части перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности.

Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль признаются в отношении всех вычитаемых налогооблагаемых временных разниц, за исключением:

- случаев, когда обязательство по отложенному налогу возникает при первоначальном признании гудвила или актива, или обязательства по операциям, не являющимся объединением бизнеса, если таковые на дату операции не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние общества, когда можно проконтролировать сроки уменьшения временных разниц и когда весьма вероятно, что временные разницы не будут уменьшаться в обозримом будущем; и
- когда существует низкая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой может быть использована вычитаемая временная разница и за счет которой могут быть перенесены на будущие периоды неиспользованные налоговые кредиты и убытки.

Величина активов и обязательств по отложенному налогу определяется с использованием ставок налогообложения, которые действуют или по существу вступили в силу на дату окончания отчетного периода и которые, как ожидается, будут применяться в период, когда временные разницы или отложенные налоговые убытки будут реализованы.

Примечание 3: Основные положения учетной политики (продолжение)

Активы по отложенному налогу могут быть зачтены против обязательств по отложенному налогу только в рамках каждой отдельной компании Группы. Расходы и обязательства, связанные со штрафами по налогу на прибыль, отражаются в составе налогов, кроме налога на прибыль в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе и в составе обязательств по уплате налогов в консолидированном отчете о финансовом положении соответственно. Расходы и обязательства, связанные с пенями по налогу на прибыль, отражаются в составе расходов по процентам в консолидированном отчете о совокупном доходе и в составе кредиторской задолженности и начисленных обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении, соответственно.

Акционерный капитал. Разрешенный к выпуску капитал представлен обыкновенными акциями и некумулятивными, не подлежащими выкупу привилегированными акциями.

Дивиденды, выплачиваемые акционерам, объявляются Советом директоров и одобряются годовым общим собранием акционеров.

Дивиденды отображаются в составе обязательств и вычитаются из нераспределенной прибыли в период, когда они объявлены и утверждены.

Собственные акции, выкупленные у акционеров. Обыкновенные акции Компании, выкупленные Группой и находящиеся в ее собственности на отчетную дату, отражены как собственные акции, выкупленные у акционеров, и учитываются по фактической стоимости их приобретения с использованием средневзвешенного метода. Прибыль от последующей продажи собственных акций кредитуется на счет добавочного капитала, убытки от последующей продажи собственных акций дебетуются на добавочный капитал в пределах ранее включенных в него чистых доходов от продажи собственных акций. Оставшаяся часть убытков относится на нераспределенную прибыль.

Прибыль на акцию. Привилегированные акции не подлежат выкупу и квалифицируются как акции, участвующие в прибыли.

Базовая и разводненная прибыль на одну акцию определяется путем деления суммы чистой прибыли или убытка, приходящихся на держателей обыкновенных и привилегированных акций, на средневзвешенное количество участвующих в распределении прибыли акций, находящихся в обращении в течение периода. Прибыль или убыток в отношении акционеров Компании корректируются на сумму дивидендов, объявленных за период для каждого класса акций. Оставшаяся сумма прибыли или убытка распределяется на обыкновенные и привилегированные акции в той мере, в которой каждый из инструментов участвовал бы в прибыли на акцию, если допустить распределение всей прибыли или убытка за отчетный период. Выкупленные собственные акции исключаются из расчетов. Общая сумма прибыли или убытка, отнесенная на каждый класс акций, определяется путем деления дивидендов объявленных за период для каждого класса акций, и оставшейся распределенной суммы прибыли или убытка.

Признание выручки. Выручка от производства и реализации нефти, нефтепродуктов, продукции нефтехимии и прочих товаров признается в момент перехода права собственности, если вероятность взыскания средств достаточно велика. Выручка признается в размере справедливой стоимости вознаграждения, полученного или причитающегося к получению, с учетом скидок и других средств поощрения. Взаимосвязанные покупки и продажи товарно-материальных запасов, одинаковых по характеру и стоимости, с одним и тем же контрагентом в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе считаются одной договоренностью и сворачиваются. Выручка включает только экономические выгоды, которые получает Группа. Налоги и пошлины, подлежащие уплате при реализации продукции третьим сторонам, не включаются в состав выручки.

Транспортные расходы. Транспортные расходы признаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе и отражают все расходы, понесенные Группой в связи с транспортировкой нефти и нефтепродуктов до конечного потребителя (такие расходы могут включать тарифы на услуги по транспортировке продукции по магистральным трубопроводам, дополнительные затраты по железнодорожным перевозкам, затраты по перевалке, портовые сборы, морской фрахт и прочие затраты). Расходы по компаундированию отражаются в составе коммерческих, общехозяйственных и административных расходов.

Доход по процентам. Процентный доход признается равномерно на протяжении времени начисления процентов с применением метода эффективной процентной ставки.

Группа использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах.

Примечание 4: Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Руководство Группы также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие:

- Оценка запасов нефти и газа;
- Срок полезного использования основных средств;
- Резервы по выводу активов из эксплуатации;
- Обесценение долгосрочных активов;
- Консолидация.

Оценка запасов нефти и газа. Активы, связанные с разработкой месторождений и добычей нефти и газа, амортизируются пропорционально объему добычи (UOP) по ставке, которая определяется для каждого месторождения или группы месторождений с аналогичными характеристиками исходя из того, являются ли запасы доказанными или доказанными и разработанными. Оценки доказанных запасов также используются для определения сумм обесценения и сторно. При этом затраты на бурение поисковых скважин капитализируются до тех пор, пока не будут получены результаты геологоразведки и оценки, позволяющие отразить в учете соответствующие доказанные запасы, а этот процесс может занять несколько лет.

Доказанные запасы и доказанные и освоенные запасы оцениваются на основании имеющихся геолого-технических данных и включают только те объемы, которые могут быть поставлены на рынок с достаточной степенью уверенности. Оценка запасов нефти и газа по своей природе является неточной, требует применения профессионального суждения и подлежит регулярному пересмотру, в сторону повышения или понижения, на основании новых данных, полученных в результате бурения дополнительных скважин, наблюдений за долгосрочной динамикой эксплуатации пласта и изменений экономических факторов, включая изменения цены на продукцию, условий договоров или планов развития. Оценка запасов производилась Группой в соответствии с правилами, введенными в действие Комитетом по запасам нефти и газа Общества инженеров-нефтяников США (SPE) для доказанных запасов.

Изменения в оценке доказанных освоенных и доказанных запасов Группы перспективно влияют на амортизационные отчисления и, следовательно, на балансовую стоимость нефтегазовых активов. Однако ожидается, что в ходе обычной деятельности Группы влияние такого пересмотра будет ограниченным, учитывая диверсифицированный характер портфеля активов Группы. Результатом деятельности по разведке и оценке или результатом оценки планов в отношении деятельности по разведке и оценке может стать списание соответствующих капитализированных затрат на разведочное бурение в составе прибылей и убытков за отчетный период.

Сроки полезного использования основных средств. С учетом условий лицензий и опыта работы в прошлые периоды руководство считает, что лицензии на добычу углеводородов будут продлены после истечения срока их действия и связанные с этим затраты будут незначительны. В результате с ожидаемым продлением лицензий на эксплуатацию месторождений, амортизация по объектам основных средств производственного назначения начислялась исходя из сроков эксплуатации, даже в тех случаях, когда эти сроки превышают сроки действия текущих лицензий.

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

Прочие основные средства амортизируются линейным методом в течение срока их полезного использования. Руководство на каждую отчетную дату периодически пересматривает срок полезного использования и ликвидационную стоимость активов.

Оценка проводится на основе текущего технического состояния объектов, периода, в течение которого данные объекты смогут приносить экономическую выгоду Группе, и расчетной ликвидационной стоимости активов.

Примечание 4: Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Резервы по выводу активов из эксплуатации. Руководство формирует резерв на сумму ожидаемых затрат на вывод из эксплуатации мощностей по добыче нефти и газа, нефтяных вышек, трубопроводов и соответствующего дополнительного оснащения, а также на восстановление месторождения исходя из наилучших оценок будущих затрат и сроков полезного использования активов, задействованных в добыче нефти и газа.

Оценка прогнозного размера таких резервов является сложным процессом и требует от руководства применения оценок и суждений в отношении обязательств, связанных с окончанием срока полезного использования активов, которые будут исполняться спустя много лет в будущем.

Изменения в оценке существующих обязательств могут возникать в результате изменения расчетных сроков или суммы соответствующих затрат или в результате изменения ставки дисконтирования, используемой при оценке.

Сумма, признанная как резерв, является наилучшей оценкой затрат, необходимых для удовлетворения текущего обязательства на дату отчетности с соблюдением требований текущего законодательства каждой юрисдикции, в которой расположены производственные активы Группы; и такая сумма может меняться в результате изменений законодательства и нормативно-правовых актов, а также их толкования. В результате субъективного характера таких резервов возникает неопределенность в отношении как размера, так и предполагаемого срока возникновения таких затрат.

Группа занимается нефтехимией, переработкой и сбытом нефтепродуктов на значительных производственных мощностях. Природа этих операций такова, что невозможно определить точную дату вывода этих производственных мощностей из эксплуатации. Действующие правила по регулированию и лицензированию не требуют начисления резерва под ликвидацию данных производственных мощностей и АЗС Группы. В связи с этим руководство полагает, что не существует каких-либо прямых правовых или контрактных обязательств, относящихся к выводу этих объектов из эксплуатации или иному выбытию данных активов.

Результаты анализа чувствительности по изменениям ставок и другие оценки:

		На 31 декабря 2014	На 31 декабря 2013
	Изменение		
Ставка дисконтирования	+1%	(9 890)	(11 436)
	-1%	13 103	15 384

Информация о резервах, созданных в связи выводом активов из эксплуатации, представлена в Примечании 13.

Обесценение долгосрочных активов. Возмещаемые суммы единиц, генерирующих денежные средства, и индивидуальных активов определялись на основании наибольшей из двух величин: стоимости от использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. При проведении данных расчетов применяются оценки и допущения, включая будущие цены на нефть, прогнозируемые объемы добычи и маржу переработки, с учетом местных условий и обстоятельств. Существует обоснованная возможность того, что эти допущения могут измениться, в результате чего потребуются существенная корректировка балансовой стоимости активов Группы. По состоянию на 31 декабря 2014 г. руководство провело оценку наличия признаков обесценения долгосрочных активов. Руководство полагает, что по состоянию на 31 декабря 2014 г. признание убытка от обесценения не требуется.

Консолидация. Компания применила значительное суждение о том, что указанные далее значительные дочерние предприятия контролируются Группой, несмотря на то, что Группе принадлежит менее половины прав голоса в данных дочерних предприятиях.

Компания считает, что Группа контролирует некоторые предприятия, несмотря на то, что ей принадлежит менее 50% прав голоса. Компания пришла к такому выводу на основе следующих факторов: влияние на объект инвестиций, наличие прав, связанных с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, а также полномочий оказывать влияние на переменный доход объекта инвестиций.

Дополнительная информация раскрывается в Примечании 25.

Примечание 5: Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций

Следующие изменения к действующим МСФО стандартам и разъяснения КРМФО вступили в силу, начиная с 1 января 2014 г.:

- изменения, касающиеся критериев взаимозачета в МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации»,
- изменения в МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» в отношении дополнительных раскрытий,
- разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи».

Изменения к действующим стандартам и новый КРМФО не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Следующие изменения к действующим МСФО стандартам и ежегодные усовершенствования вступили в силу, начиная с 1 июля 2014 г.:

- Изменения в МСФО (IAS) 19 – «Пенсионные планы с установленными выплатами: взносы работников» (выпущены в ноябре 2013 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 г.). Изменение разрешает предприятиям признавать взносы работников как уменьшение стоимости услуг в том периоде, когда работником были оказаны соответствующие услуги, вместо отнесения взносов на весь период его службы, если сумма взносов работника не зависит от количества лет его трудового стажа.
- Ежегодные усовершенствования МСФО, 2013 г. (выпущены в декабре 2013 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 г. или после этой даты).

Изменения к действующим стандартам и ежегодные усовершенствования не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка» (выпущен в июле 2014 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты). В стандарте отражены все этапы проекта по финансовым инструментам, и он заменяет все предыдущие положения МСФО (IFRS) 9. Стандарт вводит новые требования к классификации и оценке, обесценению и учету хеджирования. В настоящее время Группа анализирует последствия применения стандарта, его влияние на Группу и время его принятия Группой.

Изменения в МСФО (IFRS) 11 – «Совместная деятельность» (выпущены в мае 2014 г., применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или позднее) по учету приобретения долей в совместных операциях. Изменения, внесенные в стандарт разъясняют порядок учета приобретения долей в совместных операциях, являющихся отдельным бизнесом.

Изменения в МСФО (IAS) 16 – «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» (выпущены в мае 2014 г., применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или позднее) по уточнению допустимых методов начисления амортизации. В указанном изменении Совет по Международным Стандартам Финансовой Отчетности (IASB) определил, что применение подхода к расчету амортизации актива, основанного на выручке, не допускается, поскольку выручка, полученная от ведения деятельности с использованием актива, в основном, отражает факторы, отличные от принципа получения экономической выгоды, связанной с использованием актива.

МСФО (IFRS) 15 – Выручка по договорам с покупателями (выпущен в мае 2014 г., применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или позднее). Новый стандарт вводит основополагающий принцип, при котором выручка должна быть признана в момент передачи товаров или оказания услуг заказчику по цене сделки. Выручка от продажи товаров, сопровождаемых оказанием услуг, которые могут быть явно отделены, признается отдельно от выручки от оказания услуг, а также скидки и уступки от договорной цены распределяются на отдельные элементы выручки. В случаях, когда сумма оплаты меняется по какой-либо причине, выручка отражается в размере минимальных сумм, которые не подвержены существенному риску аннулирования. Расходы, понесенные по обеспечению выполнения договоров с покупателями, капитализируются и затем списываются в периоде, в котором получены выгоды от реализации контракта.

Примечание 5: Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций (продолжение)

Изменения в МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия» (выпущены в сентябре 2014 г. и применяются для годовых периодов, начиная с 1 января 2016 г.) в части учета долей в совместных предприятиях. Полная прибыль или убыток признаются инвесторами, только если неденежные активы представляют собой отдельный бизнес. Если активы не отвечают определению бизнеса, то прибыль или убыток признаются инвесторами только в части прочей доли инвестора в ассоциированной компании или совместном предприятии. Изменения применимы в случае, когда инвестор продает или вносит активы в ассоциированную компанию или совместное предприятие, но не в совместную деятельность.

Ежегодные усовершенствования МСФО, 2014 г. (выпущены 25 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты). Усовершенствования представляют собой изменения в четырех стандартах. В МСФО (IFRS) 5 было уточнено, что изменение в порядке выбытия (переклассификация из категории «предназначенные для продажи» в «удерживаемые для распределения в пользу собственников» или наоборот) не означает изменения в плане продаж или распределения, и не должны учитываться как таковые. Поправка к МСФО (IFRS) 7 добавила руководство, чтобы помочь менеджменту определить условия выполнения критериев определения финансового актива, который был переведен в продолжающуюся деятельность, для целей раскрытия информации в финансовой отчетности согласно МСФО (IFRS) 7. Поправки также разъясняют отсутствие в МСФО (IFRS) 7 специального требования о раскрытии информации о взаимозачете в отчетности за промежуточные периоды, если только этого не требуется в соответствии с МСФО (IAS) 34. Поправки к МСФО (IAS) 19 разъясняют, что решение относительно ставки дисконтирования, используемой для расчета пенсионных обязательств по окончании трудовой деятельности, основанной на доходности высококачественных корпоративных облигаций или государственных облигаций, должно быть основано на валюте, в которой номинированы обязательства, а не стране, в которой они возникают. МСФО (IAS) 34 требует наличие перекрестной ссылки от промежуточной финансовой отчетности на местонахождение «информации, раскрываемой в другом месте в промежуточном финансовом отчете».

«Раскрытие информации» - Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены в декабре 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г.). В стандарт были внесены поправки, уточняющие понятие существенности и разъясняющие, что предприятию не нужно представлять раскрытия информации, требуемые МСФО в случае их несущественности, даже если такие раскрытия включены в список требований определенного стандарта международной финансовой отчетности или являются минимально необходимыми раскрытиями.

В стандарт также включено новое руководство по представлению в финансовой отчетности промежуточных итоговых сумм, в соответствии с которым промежуточные итоговые суммы (а) должны включать статьи, признание и оценка которых осуществляется в соответствии с МСФО; (б) должны быть представлены и обозначены так, чтобы обеспечивалось понимание компонентов промежуточных итоговых сумм; (в) должны быть последовательными от периода к периоду; и (г) должны быть отражены таким образом, чтобы на их представлении не был сделан больший акцент, чем на представлении промежуточных итоговых сумм и итоговых сумм, требуемых МСФО.

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

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

ТАТНЕФТЬ**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей)

Примечание 6: Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включали следующее:

	На 31 декабря 2014	На 31 декабря 2013
Денежные средства в кассе и на банковских счетах	8 077	8 012
Срочные депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев	33 471	21 523
Итого денежные средства и их эквиваленты	41 548	29 535

На 31 декабря 2014 г. основная сумма денежных средств и их эквивалентов находилась в ПАО «Банк ЗЕНИТ» и его дочерних предприятиях, ОАО «Сбербанк России», АО «Райффайзенбанк», ОАО «Банк ВТБ» и в ОАО АКБ «Ак Барс Банк». На 31 декабря 2013 г. основная сумма денежных средств и их эквивалентов находилась в ПАО «Банк ЗЕНИТ» и его дочерних предприятиях, в ОАО АКБ «Ак Барс Банк», ЗАО «Кредит Европа Банк» и ОАО «Сбербанк России». Банковские депозиты представляют собой депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев. Справедливая стоимость денежных средств и срочных депозитов приближается к балансовой стоимости.

Анализ кредитного качества остатков денежных средств и их эквивалентов представлено в таблице ниже:

	На 31 декабря 2014		На 31 декабря 2013	
	Денежные средства в кассе и на банковских счетах	Срочные депозиты	Денежные средства в кассе и на банковских счетах	Срочные депозиты
Рейтинг инвестиционного уровня	287	-	1 056	4 825
Рейтинг не инвестиционного уровня	6 486	33 264	5 026	15 537
Внешний кредитный рейтинг отсутствует	1 304	207	1 930	1 161
Итого	8 077	33 471	8 012	21 523

Рейтинг инвестиционного уровня соответствует классификации в диапазоне от Aaa до Baa3 агентства Moody's, от AAA до BBB агентства Fitch и классификации в диапазоне от AAA до BBB агентства Standard&Poor's.

Примечание 7: Дебиторская задолженность

Состав краткосрочной и долгосрочной дебиторской задолженности представлен в таблице ниже:

	На 31 декабря 2014	На 31 декабря 2013
Краткосрочная дебиторская задолженность:		
Торговая дебиторская задолженность	61 591	60 395
Прочая финансовая дебиторская задолженность	4 748	4 259
За вычетом резерва под обесценение	(20 280)	(12 556)
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	46 059	52 098
Долгосрочная дебиторская задолженность		
Торговая дебиторская задолженность	650	251
Прочая финансовая дебиторская задолженность	761	835
За вычетом резерва под обесценение	(47)	(70)
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	1 364	1 016
Итого финансовые активы в составе торговой и прочей дебиторской задолженности	47 423	53 114

Под дебиторскую задолженность от ЧМПКП «Авто» в полном объеме был создан резерв, связанный с реализацией нефти на Украину (Кременчугский нефтеперерабатывающий завод), согласно политике Группы по созданию резерва под обесценение в размере 334 млн. долларов США на 31 декабря 2014 и 2013 гг. (см. Примечание 24).

Справедливая стоимость краткосрочной и долгосрочной дебиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости.

ТАТНЕФТЬ

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

Примечание 7: Дебиторская задолженность (продолжение)

Ниже приводится анализ дебиторской задолженности по кредитному качеству:

	На 31 декабря 2014		На 31 декабря 2013	
	Торговая дебиторская задолженность	Прочая финансовая дебиторская задолженность	Торговая дебиторская задолженность	Прочая финансовая дебиторская задолженность
Непросроченная и не обесцененная дебиторская задолженность	40 784	4 803	46 686	4 484
<i>Просроченная, но не обесцененная дебиторская задолженность</i>				
- с задержкой платежа менее 90 дней	1 333	134	1 652	19
- с задержкой платежа от 91 до 180 дней	246	40	200	26
- с задержкой платежа более 180 дней	-	83	-	47
Итого просроченная, но не обесцененная дебиторская задолженность	1 579	257	1 852	92
<i>В индивидуальном порядке определенная как обесцененная (валовая сумма)</i>				
- с задержкой платежа менее 90 дней	-	-	-	-
- с задержкой платежа от 91 до 180 дней	-	-	-	-
- с задержкой платежа более 180 дней	19 880	447	12 110	517
Итого дебиторская задолженность, в индивидуальном порядке определенная как обесцененная	19 880	447	12 110	517
За вычетом резерва под обесценение	(19 880)	(447)	(12 110)	(517)
Итого	42 363	5 060	48 538	4 576

Движение по резерву под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности представлено в таблице ниже:

	2014		2013	
	Торговая дебиторская задолженность	Прочая финансовая дебиторская задолженность	Торговая дебиторская задолженность	Прочая финансовая дебиторская задолженность
Резерв под обесценение на 1 января	(12 110)	(517)	(10 637)	(567)
(Отчисления в резерв под обесценение)/восстановление в течение года	(4)	58	(850)	(13)
Суммы, списанные в течение года как безнадежная задолженность	9	6	-	-
Убыток по курсовым разницам	(7 813)	-	(788)	-
Изменения в структуре Группы	38	6	165	63
Резерв под обесценение на 31 декабря	(19 880)	(447)	(12 110)	(517)

ТАТНЕФТЬ**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей)

Примечание 8: Краткосрочные финансовые активы

Краткосрочные финансовые активы включают следующее:

	На 31 декабря 2014	На 31 декабря 2013
Займы и дебиторская задолженность:		
Векселя к получению	3 536	2 178
Прочие займы (за вычетом резерва под обесценение в размере 50 млн. рублей и 18 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг.)	3 156	2 026
Депозитные сертификаты	16 111	8 973
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка		
Предназначенные для торговли	2 520	3 516
Итого краткосрочные финансовые активы	25 323	16 693

За год, закончившийся 31 декабря 2014 г., Группа разместила в депозитные сертификаты 78 425 млн. рублей, а также получила 71 287 млн. рублей от погашения депозитных сертификатов.

За год, закончившийся 31 декабря 2013 г., Группа разместила в депозитные сертификаты 13 024 млн. рублей, а также получила 8 302 млн. рублей от погашения депозитных сертификатов.

За год, закончившийся 31 декабря 2014 г., Группа приобрела векселя и выдала займы на сумму 5 185 млн. рублей, а также получила денежные средства от погашения векселей и займов на сумму 6 485 млн. рублей.

За год, закончившийся 31 декабря 2013 г., Группа приобрела векселя и выдала займы на сумму 2 569 млн. рублей, а также получила денежные средства от погашения векселей и займов на сумму 5 213 млн. рублей.

Справедливая стоимость займов и дебиторской задолженности приблизительно равна балансовой стоимости.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, включают следующее:

	На 31 декабря 2014	На 31 декабря 2013
Предназначенные для торговли:		
Облигации и другие государственные долговые ценные бумаги Российской Федерации	152	18
Корпоративные долговые ценные бумаги	1 705	1 762
Долевые ценные бумаги	663	1 736
Итого финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	2 520	3 516

Информация о торговых ценных бумагах, выпущенных связанными сторонами, раскрыта в Примечании 23.

Примечание 9: Товарно-материальные запасы

	На 31 декабря 2014	На 31 декабря 2013
Сырье и материалы	10 924	11 354
Сырая нефть	8 799	5 657
Нефтепродукты	7 634	6 495
Продукция нефтехимии и прочая готовая продукция	5 105	6 032
Итого товарно-материальные запасы	32 462	29 538

ТАТНЕФТЬ**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей)

Примечание 10: Предоплата и прочие краткосрочные активы

Предоплата и прочие краткосрочные активы включают:

	На 31 декабря 2014	На 31 декабря 2013
Предоплата по экспортным пошлинам	14 177	8 311
НДС к возмещению	5 788	5 728
Авансы выданные	7 972	5 626
Предоплата по транспортным расходам	938	668
Прочее	2 282	1 806
Предоплата и прочие краткосрочные активы	31 157	22 139

Примечание 11: Долгосрочные финансовые активы

Долгосрочные финансовые активы включают следующее:

	На 31 декабря 2014	На 31 декабря 2013
Займы и дебиторская задолженность:		
Векселя к получению (за вычетом резерва под обесценение в размере 318 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг.)	3 571	1 019
Займы, выданные работникам	2 636	2 493
Прочие займы	2 353	3 197
Депозитные сертификаты	16 581	14 445
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	4 752	4 660
Итого долгосрочные финансовые активы	29 893	25 814

Справедливая стоимость долгосрочных финансовых активов оценивается путем дисконтирования будущих потоков денежных средств по договорам исходя из рыночной ставки процента, доступной для Группы на конец года.

Балансовая и справедливая стоимости долгосрочных финансовых активов представлена следующим образом:

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	На 31 декабря 2014	На 31 декабря 2013	На 31 декабря 2014	На 31 декабря 2013
Векселя к получению	3 571	1 019	3 292	1 122
Займы, выданные работникам	2 636	2 493	2 636	2 493
Прочие займы	2 353	3 197	1 852	3 156
Депозитные сертификаты	16 581	14 445	11 578	15 163
Итого долгосрочные финансовые активы	25 141	21 154	19 358	21 934

За год, закончившийся 31 декабря 2014 г., Группа разместила в депозитные сертификаты 460 млн. рублей.

За год, закончившийся 31 декабря 2013 г., Группа разместила в депозитные сертификаты 312 млн. рублей.

За год, закончившийся 31 декабря 2014 г., Группа приобрела векселя и выдала займы на сумму 5 235 млн. рублей, а также получила денежные средства от погашения векселей и займов на сумму 1 759 млн. рублей.

За год, закончившийся 31 декабря 2013 г., Группа приобрела векселя и выдала займы на сумму 2 582 млн. рублей, а также получила денежные средства от погашения векселей и займов на сумму 1 395 млн. рублей.

ТАТНЕФТЬ

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

Примечание 12: Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия

Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия представлены следующим образом:

Наименование объекта инвестиций	Доля владения в процентах по состоянию на		Остаточная стоимость по состоянию на		Доля Группы в прибыли/(убытках) за	
	31 декабря		31 декабря			
	2014	2013	2014	2013	2014	2013
<i>Ассоциированные компании и совместные предприятия:</i>						
ПАО «Банк ЗЕНИТ»	25	25	7 131	6 984	402	555
Прочие	20-75	20-75	81	794	(715)	(205)
Итого			7 212	7 778	(313)	350

Предприятия осуществляют свою основную деятельность по месту их юридической регистрации.

Основные ассоциированные компании и совместные предприятия осуществляют свою основную деятельность в Российской Федерации.

В таблице ниже представлены изменения балансовой стоимости инвестиций Группы в ассоциированные компании и совместные предприятия:

	2014	2013
Остаточная стоимость на 1 января	7 778	6 711
Доля в прибыли ассоциированных компаний и совместных предприятий	(313)	350
Доля в прочем совокупном убытке ассоциированных компаний и совместных предприятий	(270)	(21)
Реклассификация в связи с потерей контроля/выбытие ассоциированных компаний (реклассификация в связи с получением контроля)	(14)	801
Прочее	31	(63)
Остаточная стоимость на 31 декабря	7 212	7 778

Сокращенная финансовая информация по долевым вложениям Группы представлена следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2014		За год, закончившийся 31 декабря 2013	
	ПАО «Банк ЗЕНИТ»	Прочие	ПАО «Банк ЗЕНИТ»	Прочие
Выручка/доходы по процентам	26 617	6 513	23 425	3 107
Чистая прибыль	1 636	(722)	2 258	(473)
Итого активы	335 097	6 406	299 856	7 736
Итого обязательства	305 447	6 074	270 685	7 060

ТАТНЕФТЬ
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

Примечание 13: Основные средства

	Нефтега- зовые активы	Здания и сооружения	Машины и оборудова- ние	Незавершен ное строи- тельство	Итого
Первоначальная стоимость					
На 31 декабря 2012	322 629	148 170	108 216	92 166	671 181
Поступление	163	1	1	59 730	59 895
Выбытие	(1 990)	(596)	(1 078)	(1 835)	(5 499)
Изменения в структуре группы	-	(1 574)	(2 193)	(241)	(4 008)
Перевод между категориями в составе основных средств	21 674	7 769	13 568	(43 011)	-
Изменения в обязательствах по выводу активов из эксплуатации	(1 751)	-	-	-	(1 751)
На 31 декабря 2013	340 725	153 770	118 514	106 809	719 818
Износ, истощение и амортизация					
На 31 декабря 2012	151 723	20 477	50 078	-	222 278
Амортизационные отчисления	8 437	3 898	7 164	-	19 499
Выбытие	(1 633)	(355)	(1 045)	-	(3 033)
Изменения в структуре группы	-	(361)	(448)	-	(809)
На 31 декабря 2013	158 527	23 659	55 749	-	237 935
Остаточная стоимость					
На 31 декабря 2012	170 906	127 693	58 138	92 166	448 903
На 31 декабря 2013	182 198	130 111	62 765	106 809	481 883
Первоначальная стоимость					
На 31 декабря 2013	340 725	153 770	118 514	106 809	719 818
Поступление	38	-	825	64 912	65 775
Выбытие	(3 199)	(1 723)	(1 355)	(3 313)	(9 590)
Изменения в структуре группы	-	(6)	(2)	(7)	(15)
Перевод между категориями в составе основных средств	23 882	27 525	26 615	(78 022)	-
Изменения в обязательствах по выводу активов из эксплуатации	(12 988)	-	-	-	(12 988)
На 31 декабря 2014	348 458	179 566	144 597	90 379	763 000
Износ, истощение и амортизация					
На 31 декабря 2013	158 527	23 659	55 749	-	237 935
Амортизационные отчисления	8 928	4 570	8 394	-	21 892
Выбытие	(2 975)	(309)	(1 127)	-	(4 411)
Изменения в структуре группы	-	(2)	-	-	(2)
На 31 декабря 2014	164 480	27 918	63 016	-	255 414
Остаточная стоимость					
На 31 декабря 2013	182 198	130 111	62 765	106 809	481 883
На 31 декабря 2014	183 978	151 648	81 581	90 379	507 586

Примечание 13: Основные средства (продолжение)

За годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 гг. Группа отразила капитализированные расходы по заемным средствам в размере 683 млн. рублей и 1 248 млн. рублей, соответственно, как прирост основных средств. При этом норма капитализации составила 3,5% (2013: 3,5%).

В состав незавершенного строительства по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. включены авансы по капитальному строительству в сумме 11 841 млн. рублей и 14 716 млн. рублей соответственно.

Как описано в Примечании 3, Группа рассчитывает износ, истощение и амортизацию нефтегазовых активов пропорционально объему добытой нефти и газа, исходя из доказанных или доказанных разработанных запасов газа и нефти в зависимости от характера капитальных затрат. Использование в рамках этого метода данных о доказанных или доказанных разработанных запасах предполагает продление лицензий Группы на добычу после истечения существующих сроков их действия в течение всего срока разработки и добычи на лицензионных месторождениях Группы, как подробнее рассмотрено ниже.

Разрабатываемые Группой месторождения расположены в основном на территории Республики Татарстан. Группа получает лицензии на разведку и разработку этих месторождений от государственных органов. Срок действия принадлежащих Группе лицензий на добычу нефти на крупнейших месторождениях истекает, после недавнего продления, в период между 2026 и 2038 гг., в то время как лицензии на прочие месторождения истекают в период с 2018 по 2044 гг.. Срок разработки и добычи на многих месторождениях, разрабатываемых в рамках лицензионных соглашений, превышает указанные даты. В соответствии с российским законодательством, Группа вправе продлить срок действия лицензии до конца срока разработки и добычи на месторождениях при выполнении определенных условий. В соответствии со статьей 10 Закона «О недрах», срок пользования участком недр «продлевается» по инициативе пользователя недр в случае необходимости завершения разработки месторождения при условии отсутствия нарушений условий лицензии. В августе 2004 г. в статью 10 были внесены изменения, в соответствии с которыми формулировка «может быть продлен» была заменена формулировкой «продлевается». Таким образом, в закон была внесена ясность в отношении безусловного права недропользователя на продление срока действия лицензии при условии отсутствия нарушений условий лицензии. В августе 2006 г. срок действия лицензии на добычу нефти и газа на крупнейшем месторождении Группы, Ромашкинском, был продлен до 2038 г. включительно. Лицензия на добычу нефти и газа второго по запасам месторождения, Ново-Елховского, была продлена до 2026 г. При этом право Группы на продление срока действия лицензий может быть реализовано при условии дальнейшего соблюдения условий лицензий, и руководство имеет возможность и намерение это выполнить.

Руководство планирует продлить лицензии, которые еще не были продлены. Текущий производственный план Группы основан на предположении о том, что Группа сможет продлить все существующие лицензии, при этом руководство рассматривает данное предположение как не вызывающее сомнений.

Эти планы были основаны на том, что Группа будет добывать нефть на протяжении экономического срока функционирования месторождения, а не только в период действия лицензии при максимальной эксплуатации месторождения.

Руководство Компании имеет достаточную уверенность в том, что Группа сможет разрабатывать нефтяные запасы и после окончания действующих лицензий на добычу вплоть до истечения экономически рентабельного срока эксплуатации месторождений. «Достаточная степень вероятности извлечения в будущем» – это применимый стандарт для определения доказанных запасов в соответствии с Правилom 4-10 Положения S-X, выпущенного КЦББ США.

Активы по разведке и оценке, включенные в состав нефтегазовых активов описанных выше, по остаточной стоимости:

На 1 января 2013	11 285
Поступление	1 363
Реклассификация в активы на стадии разработки	(351)
Списание на расходы	(67)
На 31 декабря 2013	12 230
Поступление	904
Реклассификация в активы на стадии разработки	(823)
Списание на расходы	(988)
На 31 декабря 2014	11 323

За годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 гг., денежные средства, использованные на операционную и инвестиционную деятельность, связанную с разведкой и оценкой, составили 2 100 млн. рублей и 904 млн. рублей и 1 839 млн. рублей и 1 363 млн. рублей соответственно.

Примечание 13: Основные средства (продолжение)

Объекты социальной сферы. В течение отчетных периодов, закончившихся 31 декабря 2014 и 2013 гг., Группа передала местным администрациям городов и районов объекты социальной сферы с остаточной стоимостью 1 млн. рублей и 23 млн. рублей, соответственно. На 31 декабря 2014 и 2013 гг. на балансе Группы находились объекты социальной сферы с остаточной стоимостью 5 442 млн. рублей и 5 276 млн. рублей, соответственно, все они были построены после даты приватизации.

Объекты социального назначения составляют преимущественно общежития, гостиницы, спортивные сооружения и т.д. Группа может в будущем передать часть объектов социального назначения местной администрации, однако ожидается, что эта часть будет незначительной. Кроме того, в течение отчетных периодов, закончившихся 31 декабря 2014 и 2013 гг., Группа понесла расходы, связанные с содержанием социальной инфраструктуры, в размере 4 090 млн. рублей и 4 805 млн. рублей, соответственно, включая содержание школ, жилищного фонда и объектов культуры.

Резервы по выводу активов из эксплуатации.

В таблице ниже представлены резервы и затраты Группы по выводу активов из эксплуатации:

	2014	2013
Остаток на начало периода	55 037	52 450
Амортизация дисконта	4 397	4 503
Новые обязательства	328	350
Расходы по текущим обязательствам	(708)	(166)
Изменения в бухгалтерских оценках	(13 316)	(2 100)
Остаток на конец периода	45 738	55 037
За вычетом текущей части резервов по выводу активов из эксплуатации (Примечание 16)	(959)	(526)
Долгосрочный остаток на конец периода	44 779	54 511

В 2014 г. Группа отразила изменение в бухгалтерских оценках по выводу из эксплуатации нефтегазовых активов в связи с изменением ставки дисконтирования и ожидаемой долгосрочной ставки инфляции.

При оценке резервов по выводу активов из эксплуатации применялись следующие основные допущения:

	На 31 декабря 2014	На 31 декабря 2013
Ставка дисконтирования	11,67%	7,99%
Темп инфляции	7,75%	4,70%

Примечание 14: Прочие долгосрочные активы

Прочие долгосрочные активы представлены ниже:

	На 31 декабря 2014	На 31 декабря 2013
Предоплаченное программное обеспечение	1 985	2 347
Предоплаченные лицензионные соглашения	90	124
Прочие долгосрочные активы	1 220	1 080
Итого прочие долгосрочные активы	3 295	3 551

ТАТНЕФТЬ**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей)

Примечание 15: Задолженность по кредитам и займам

	На 31 декабря 2014	На 31 декабря 2013
Краткосрочные кредиты и займы		
Кредиты и займы в иностранной валюте		
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	11 887	31 595
Прочие кредиты и займы в иностранной валюте	382	-
Кредиты и займы в рублях		
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	75	36
Прочие кредиты и займы в рублях	3 515	4 930
Итого краткосрочные кредиты и займы	15 859	36 561
Долгосрочные кредиты и займы		
Кредиты и займы в иностранной валюте		
Кредитное соглашение 2010 г. на 2,0 млрд. долларов США	10 779	14 771
Кредитное соглашение 2009 г. на 1,5 млрд. долларов США	-	2 328
Кредитное соглашение 2011 г. на 550 млн. долларов США	-	17 961
Кредитное соглашение 2011 г. на 75 млн. долларов США	2 573	1 529
Кредитное соглашение 2011 г. на 144,5 млн. долларов США	4 273	2 762
Кредитное соглашение 2013 г. на 55 млн. ЕВРО	3 521	2 018
Прочие кредиты и займы в иностранной валюте	2 830	2 122
Кредиты и займы в рублях		
Прочие кредиты и займы в рублях	874	925
Итого долгосрочные кредиты и займы	24 850	44 416
За вычетом текущей части долгосрочных кредитов и займов	(11 962)	(31 631)
Итого долгосрочные кредиты и займы за вычетом текущей части	12 888	12 785

Кредиты и займы в иностранной валюте преимущественно выражены в долларах США.

Долгосрочные кредиты и займы имеют следующие сроки погашения (на основе дисконтированных потоков денежных средств по договорам):

	На 31 декабря 2014	На 31 декабря 2013
Подлежит погашению:		
От одного года до двух лет	2 848	5 535
От двух до пяти лет	5 021	3 554
Свыше 5 лет	5 019	3 696
Итого долгосрочные кредиты и займы за вычетом текущей части	12 888	12 785

Группа не применяет учет хеджирования и не имеет никакой программы хеджирования в отношении обязательств в иностранной валюте или рисков изменения процентных ставок.

Краткосрочные кредиты и займы в рублях. Краткосрочная задолженность по кредитам и займам в рублях, в основном, представляла собой кредиты, предоставленные Группе российскими банками. На краткосрочные рублевые кредиты и займы в размере 3 515 млн. рублей и 4 930 млн. рублей в соответствии с договорами начислялся процент по ставке от 8% до 14,85% годовых на 31 декабря 2014 и от 1,1% до 8,75% годовых на 31 декабря 2013 гг.

Примечание 15: Задолженность по кредитам и займам (продолжение)

Долгосрочные кредиты и займы в иностранной валюте. В октябре 2009 г. Компания заключила с синдикатом банков WestLB AG, Bayerische Hypo-und Vereinsbank AG, ABN AMRO Bank N.V., ОАО «Газпромбанк», Банк Москвы и Nordea Bank обеспеченное кредитное соглашение на два транша (3 года и 5 лет), на общую сумму до 1,5 млрд. долларов США. Данное кредитное соглашение обеспечено контрактными правами и дебиторской задолженностью по экспортному договору между ОАО «Татнефть» и Tavit B.V., по которому ОАО «Татнефть» поставляет не менее 360 000 метрических тонн нефти за календарный квартал. По кредитному соглашению заемщик обязан соблюдать определенные финансовые требования, включающие, но не ограниченные поддержанием минимального уровня консолидированной чистой стоимости материальных активов и коэффициента покрытия долга. 3-летний транш был полностью погашен. Процентная ставка по пятилетнему траншу составила ЛИБОР плюс 4,10%. Кредит полностью погашен в октябре 2014 г.

В июне 2010 г. Компания заключила обеспеченное кредитное соглашение на три транша (3 года, 5 и 7 лет) на общую сумму до 2 млрд. долларов США с синдикатом банков Barclays Bank PLS, BNP Paribas (Suisse) SA, Банк Москвы, Bank of Tokyo-Mitsubishi UFJ LTD, Citibank, N.A., Commerzbank Aktiengesellschaft, ING Bank N.V., Natixis SA, Nordea Bank, Royal Bank of Scotland N.V., Сбербанк, Société Générale, Sumitomo Mitsui Finance Dublin LTD, Unicredit Bank AG, Банк ВТБ и West LB AG. Данное кредитное соглашение обеспечено контрактными правами и дебиторской задолженностью по экспортному договору между ОАО «Татнефть» и Tatneft Europe AG, по которому ОАО «Татнефть» поставляет не менее 750 000 метрических тонн нефти за календарный квартал. По кредитному соглашению заемщик обязан соблюдать определенные финансовые требования, включающие, но не ограниченные поддержанием минимального уровня консолидированной чистой стоимости материальных активов и коэффициента покрытия долга. Трехлетний транш был полностью погашен. Процентная ставка по пятилетнему траншу составила ЛИБОР плюс 3,40%, по семилетнему траншу – ЛИБОР плюс 5%.

В июне 2011 г. Компания подписала договор о привлечении необеспеченного кредита в размере 550 млн. долларов США с фиксированной ставкой в размере 3,50% годовых, с единовременным погашением через 3 года. Организаторами кредита выступили BNP Paribas (Suisse) SA, Bank of Tokyo-Mitsubishi UFJ Ltd, Commerzbank Aktiengesellschaft, ING Bank N.V., Natixis, Open Joint Stock Company Nordea Bank, Sumitomo Mitsui Banking Corporation и West LB AG, London Branch. По кредитному соглашению заемщик обязан соблюдать определенные финансовые требования, включающие, но не ограниченные поддержанием минимального уровня консолидированной чистой стоимости материальных активов и коэффициента покрытия долга. Кредит полностью погашен в июне 2014 г.

В ноябре 2011 г. компания ТАНЕКО заключила кредитное соглашение на 75 млн. долларов США с погашением равными полугодовыми платежами в течение 10 лет. Организаторами кредита выступили Nordea Bank AB (Publ), Société Générale и Sumitomo Mitsui Banking Corporation Europe Limited. Процентная ставка по кредиту составляет ЛИБОР плюс 1,1% годовых. По кредитному соглашению заемщик обязан соблюдать определенные финансовые требования, включающие, но не ограниченные поддержанием минимального уровня консолидированной чистой стоимости материальных активов и коэффициента покрытия долга.

В ноябре 2011 г. компания ТАНЕКО заключила кредитное соглашение на 144,5 млн. долларов США с погашением равными полугодовыми платежами в течение 10 лет. Дата первого погашения – 15 мая 2014 г. Организаторами кредита выступили Société Générale, Sumitomo Mitsui Banking Corporation Europe Limited и Bank of Tokyo-Mitsubishi UFJ LTD. Процентная ставка по кредиту составляет ЛИБОР плюс 1,25% годовых. По кредитному соглашению заемщик обязан соблюдать определенные финансовые требования, включающие, но не ограниченные поддержанием минимального уровня консолидированной чистой стоимости материальных активов и коэффициента покрытия долга.

В мае 2013 г. компания ТАНЕКО заключила кредитное соглашение на 55 млн. евро с погашением равными полугодовыми платежами в течение 10 лет. Организаторами кредита выступили Royal Bank of Scotland plc и Sumitomo Mitsui Banking Corporation Europe Limited. Процентная ставка по кредиту составляет ЛИБОР плюс 1,5% годовых. По кредитному соглашению заемщик обязан соблюдать определенные финансовые требования, включающие, но не ограниченные поддержанием минимального уровня консолидированной чистой стоимости материальных активов и коэффициента покрытия долга.

Руководство считает, что за периоды, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 гг. Группа была признана соответствующей всем требованиям согласно вышеуказанным договоренностям о предоставлении кредита.

ТАТНЕФТЬ**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей)

Примечание 15: Задолженность по кредитам и займам (продолжение)

Балансовая и справедливая стоимость долгосрочных кредитов и займов представлена ниже:

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	На 31 декабря 2014	На 31 декабря 2013	На 31 декабря 2014	На 31 декабря 2013
Деноминированные в долларах США с фиксированной ставкой	2 830	20 083	2 830	20 083
Деноминированные в долларах США с плавающей ставкой	17 625	21 390	13 910	21 390
Деноминированные в ЕВРО с плавающей ставкой	3 521	2 018	2 015	2 018
Деноминированные в рублях с фиксированной ставкой	874	925	874	925
Итого кредиты и займы	24 850	44 416	19 629	44 416

Справедливая стоимость долгосрочных кредитов и займов была определена на основании будущих денежных потоков, дисконтированных с использованием рыночной ставки процента, доступной для Группы на конец года.

Примечание 16: Кредиторская задолженность и начисленные обязательства

	На 31 декабря 2014	На 31 декабря 2013
Торговая кредиторская задолженность	17 269	14 260
Кредиторская задолженность по дивидендам	117	103
Прочая кредиторская задолженность	1 347	980
Итого финансовые обязательства в составе торговой и прочей кредиторской задолженности	18 733	15 343
Задолженность по заработной плате	4 187	4 109
Авансы, полученные от заказчиков	6 883	1 045
Текущая часть резервов по выводу активов из эксплуатации (Примечание 13)	959	526
Прочая кредиторская задолженность и прочие начисленные обязательства	7 237	7 421
Итого нефинансовые обязательства	19 266	13 101
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	37 999	28 444

Справедливая стоимость каждого класса финансовых обязательств, вошедших в краткосрочную торговую и прочую кредиторскую задолженность, по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. примерно равна их балансовой стоимости.

Примечание 17: Прочие долгосрочные обязательства

Прочие долгосрочные обязательства представлены ниже:

	На 31 декабря 2014	На 31 декабря 2013
Пенсионные обязательства	2 749	3 768
Прочие долгосрочные обязательства	211	71
Итого прочие долгосрочные обязательства	2 960	3 839

Примечание 17: Прочие долгосрочные обязательства (продолжение)

Пенсионные обязательства.

Группа имеет различные программы пенсионного обеспечения, предлагаемые практически всем сотрудникам и членам руководства. Сумма взносов, частота их выплат и прочие условия данного плана регулируются «Положением об организации негосударственных пенсионных выплат для работников ОАО «Татнефть» (далее «Положение») и договорами, заключенными между Компанией или ее дочерними предприятиями, руководством и некоммерческой организацией «Национальный негосударственный пенсионный фонд». В соответствии с условиями этих договоров, Группа должна вносить определенные взносы от имени работников и гарантировать выплату минимальной премии при выходе работников на пенсию.

Размеры взносов и премий обычно зависят от занимаемой должности и стажа работы в Компании на момент достижения пенсионного возраста (60 лет для мужчин и 55 лет для женщин), а для руководства – от срока их найма.

В соответствии с условиями коллективного договора, заключаемого ежегодно между Компанией или ее дочерними предприятиями и их работниками, Группа обязана осуществлять определенные выплаты работникам по завершении их работы в Компании, сумма которых зависит от размера заработной платы и количества отработанных лет на момент их выхода на пенсию.

Основные использованные актуарные допущения:

	На 31 декабря 2014	На 31 декабря 2013
Ставка дисконтирования	12,75%	8,0%
Коэффициент повышения уровня заработной платы	7,5%	7,2%
Актуарный тариф НПФ	3,0%	3,0%
Ставка обязательных страховых взносов	30,47%	30,85%

По оценкам руководства Группы возможные изменения наиболее важных актуарных допущений не будут иметь существенного влияния на консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, а также на обязательства, признанные в консолидированном отчете о финансовом положении.

Суммы, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении, представлены ниже:

	На 31 декабря 2014	На 31 декабря 2013
Обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами	4 379	5 598
За вычетом справедливой стоимости активов плана	(1 630)	(1 830)
Обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами нетто	2 749	3 768

Изменения в обязательствах по пенсионному плану с установленными выплатами:

	2014	2013
Обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами на начало года	5 598	5 441
Влияние курсовых разниц	50	8
Стоимость услуг текущего периода	189	181
Расходы по процентам	448	392
Выплаченные пенсии	(531)	(487)
(Прибыль)/убыток от переоценки		
Актуарная (прибыль)/убыток от изменения финансовых допущений	(1 510)	58
Актуарный убыток от изменения демографических допущений	30	6
Актуарный убыток/(прибыль) – корректировки на основе опыта	56	(3)
Стоимость услуг прошлых периодов	101	-
Прочее	(52)	2
Обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами на конец года	4 379	5 598

ТАТНЕФТЬ**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей)

Примечание 17: Прочие долгосрочные обязательства (продолжение)

Суммы, отраженные в составе прибылей или убытков, представлены ниже:

	2014	2013
Стоимость услуг	272	181
Чистые расходы по процентам	301	261
(Прибыль)/убыток от переоценки		
Актuarная (прибыль)/убыток от изменения финансовых допущений	(323)	17
Актuarный убыток от изменения демографических допущений	10	2
Актuarная прибыль – корректировки на основе опыта	(100)	(91)
Прочее	(52)	2
Итого в составе расходов на вознаграждения работникам	108	372

В составе прочего совокупного дохода учитываются:

	2014	2013
(Прибыль)/убыток от переоценки		
Актuarная (прибыль)/убыток от изменения финансовых допущений	(845)	224
Актuarный убыток от изменения демографических допущений	20	4
Актuarный убыток – корректировки на основе опыта	155	88
Эффект от изменения курса валют	50	8
Итого в составе прочего совокупного дохода	(620)	324

Изменение справедливой стоимости активов пенсионного плана представлено ниже:

	2014	2013
Активы плана на начало года	1 830	1 819
Процентный доход	146	131
Вклады	229	230
Выплаченные пенсии	(232)	(167)
Актuarный убыток	(342)	(183)
Прочее	(1)	-
Активы плана на конец года	1 630	1 830

Ежегодные пенсионные взносы, сделанные Группой, управляются Фондом. Основной целью инвестиций в Фонд, осуществляемых по пенсионной программе, является получение наиболее высокого дохода от вложений при допустимых уровнях риска и ликвидности бумаг, диверсификация и снижение риска обесценения инвестиций и получение необходимой ликвидности для осуществления выплат бенефициарам пенсионной программы и для управления портфелем.

Структура активов пенсионного плана:

	На 31 декабря 2014	На 31 декабря 2013
Облигации российских предприятий и акции российских предприятий	34,61%	51,74%
Государственные облигации Российской Федерации и субъектов Российской Федерации	8,51%	11,61%
Банковские депозиты	33,84%	33,12%
Ценные бумаги иностранных государственных эмитентов	10,11%	-
Прочее	12,93%	3,53%
Итого активы пенсионного плана	100%	100%

По наилучшей оценке Группы, сумма взносов по пенсионному плану, уплата которых ожидается в течение следующего годового периода, равна 547 млн. рублей.

ТАТНЕФТЬ**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей)

Примечание 18: Налоги

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

	За год, закончившийся 31 декабря 2014	За год, закончившийся 31 декабря 2013
Текущий расход по налогу на прибыль	(21 376)	(21 645)
Расходы по отложенному налогу на прибыль	(4 920)	(1 302)
Расходы по налогу на прибыль за год	(26 296)	(22 947)

Ниже представлена сверка между расходом по налогу на прибыль по ставке 20% (за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.: по ставке 20%) и суммой налога, определяемой путем умножения прибыли до налога на прибыль на ставку налогообложения, предусмотренную законодательством:

	За год, закончившийся 31 декабря 2014	За год, закончившийся 31 декабря 2013
Доход до налога на прибыль и вычета неконтролирующей доли участия	123 973	101 291
Теоретически рассчитанная сумма налога на прибыль по установленной законодательством ставке	(24 795)	(20 258)
Увеличение в результате:		
Не подлежащих вычету расходов, нетто	(2 545)	(2 689)
Прочие	1 044	-
Расход по налогу на прибыль	(26 296)	(22 947)

Группа не создавала резерв по дополнительному налогу на прибыль в размере 24 311 млн. рублей, начисляемому на нераспределенную прибыль определенных дочерних предприятий, поскольку эта прибыль была реинвестирована и будет реинвестироваться в будущем. В случае использования этих доходов в качестве дивидендов на них может быть начислен дополнительный налог в размере 1 550 млн. рублей.

Отложенный налог на прибыль отражает влияние временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в финансовой отчетности и этими же показателями, рассчитанными для налоговых целей. Активы (обязательства) по отложенному налогу относятся к следующим статьям:

	На 31 декабря 2014	На 31 декабря 2013
Перенос налоговых убытков на будущие периоды	4 508	3 824
Резерв по выводу активов из эксплуатации	8 956	11 007
Прочее	778	624
Активы по отложенному налогу на прибыль	14 242	15 455
Основные средства	(27 458)	(24 146)
Товарно-материальные запасы	(2 370)	(1 847)
Дебиторская задолженность	(319)	(152)
Долгосрочные финансовые вложения	(94)	(95)
Нераспределенная прибыль	-	(1 044)
Прочие обязательства	(2 618)	(1 921)
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	(32 859)	(29 205)
Обязательства по отложенному налогу на прибыль, нетто	(18 617)	(13 750)

ТАТНЕФТЬ**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей)

Примечание 18: Налоги (продолжение)

Отложенный налог на прибыль отражается в консолидированном отчете о финансовом положении следующим образом:

	На 31 декабря 2014	На 31 декабря 2013
Активы по отложенному налогу на прибыль	2 982	2 049
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	(21 599)	(15 799)
Обязательства по отложенному налогу на прибыль, нетто	(18 617)	(13 750)

Активы по отложенному налогу на прибыль в отношении перенесенных на будущие периоды налоговых убытков и неиспользованных налоговых кредитов признаются в том случае, когда существует достаточная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, в счет которой может быть зачтен неиспользованный налоговый убыток/кредит.

Перенос налогового убытка. По состоянию на 31 декабря 2014 г. Группа признала активы по отложенному налогу на прибыль в сумме 4 508 млн. рублей (3 824 млн. рублей на 31 декабря 2013 г.) в отношении неиспользованного перенесенного на будущие периоды налогового убытка в сумме 22 541 млн. рублей (19 119 млн. рублей на 31 декабря 2013 г.). Налоговый убыток может быть использован в течение 10 лет после возникновения, при этом существует ряд ограничений. При определении будущей налогооблагаемой прибыли и вероятной суммы налоговых льгот руководство применяет суждение, включая оценку возможности получения Группой достаточного размера будущей налогооблагаемой прибыли и определение прогнозируемого периода, в течение которого сумма накопленного убытка по отложенному налогу на прибыль может быть использована.

У Группы нет никаких непризнанных потенциальных активов по отложенному налогу на прибыль в отношении временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу.

Группа облагается следующими налогами, помимо налога на прибыль:

	За год, закончившийся 31 декабря 2014	За год, закончившийся 31 декабря 2013
Налог на добычу полезных ископаемых	110 416	105 302
Налог на имущество	5 161	4 518
Штрафы и пени по налогам	53	40
Прочее	1 430	1 476
Итого налоги, кроме налога на прибыль	117 060	111 336

Группа получает экономию по налогу на добычу полезных ископаемых в результате применения понижающих коэффициентов, характеризующих степень выработанности запасов. Группа получила экономию по налогу на добычу полезных ископаемых в размере примерно 29,7 млрд. рублей и 24,4 млрд. рублей за годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 гг., соответственно.

Налоговые обязательства по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг.:

	На 31 декабря 2014	На 31 декабря 2013
Налог на добычу полезных ископаемых	7 300	9 485
НДС на реализованные товары	2 694	2 205
Экспортные пошлины	596	1 765
Налог на имущество	1 419	1 195
Прочее	2 431	2 056
Итого задолженность по налогам	14 440	16 706

Примечание 19: Акционерный капитал

Зарегистрированный акционерный капитал. По состоянию на 31 декабря 2014 г. зарегистрированный акционерный капитал Группы состоял из 2 178 690 700 обладающих правом голоса обыкновенных и 147 508 500 не обладающих правом голоса привилегированных акций, оба класса акций имеют номинальную стоимость 1,00 рубль за одну акцию. Номинальная стоимость уставного капитала отличается от балансовой стоимости в связи с отражением результата гиперинфляции взносов, которые были произведены до 2003 г.

Золотая акция. На 31 декабря 2014 г. 33,59% уставного капитала (около 36% голосующих акций) Компании принадлежало ОАО «Связьинвестнефтехим», находящемуся в полной собственности Правительства Татарстана. Указанные акции были переданы ОАО «Связьинвестнефтехим» Министерством земельных и имущественных отношений Татарстана в 2003 г. Помимо этого Татарстан владеет «золотой акцией» ОАО «Татнефть», закрепляющей за государством особые права. Полномочия по золотой акции позволяют Правительству Татарстана назначать одного представителя в Совет директоров и ревизионную комиссию Компании и налагать вето на отдельные значимые решения, в том числе связанные с изменением уставного капитала и устава, ликвидацией или реорганизацией, а также «крупными» сделками и «сделками с заинтересованными сторонами», согласно определениям, содержащимся в законодательстве РФ.

В настоящее время срок действия «золотой акции» не ограничен. Правительство Татарстана также контролирует ряд поставщиков и подрядчиков Компании или оказывает на них существенное влияние (см. также Примечание 1).

Права, связанные с владением привилегированными акциями. Если на годовом собрании акционеров не принимается иного решения, привилегированные акции дают их держателю право на получение годового дивиденда в размере их номинальной стоимости. Дивиденд, начисленный на привилегированную акцию, не может быть меньше дивиденда, начисленного на обыкновенную акцию. Привилегированные акции обладают правом голоса на собраниях только при голосовании по следующим вопросам:

- изменение суммы дивидендов, подлежащих выплате по привилегированным акциям;
- выпуск дополнительных акций, дающих их держателям большие права, чем права держателей привилегированных акций; и
- ликвидация или реорганизация Компании.

Изменения по любому из перечисленных вопросов могут быть приняты только в том случае, если за них проголосовало 75% держателей привилегированных акций.

Держатели привилегированных акций получают те же права при голосовании, что и держатели обыкновенных акций в том случае, если дивиденды не объявлялись или объявлялись, но не были выплачены по ним. При ликвидации Компании акционеры имеют право на получение части чистых активов Компании. В соответствии с российским законом «Об акционерных обществах» и уставом Компании, при ликвидации держатели привилегированных акций имеют право преимущественного требования выплаты объявленных, но не выплаченных дивидендов и ликвидационной стоимости привилегированных акций (если применимо) по сравнению с держателями обыкновенных акций.

Суммы к распределению среди акционеров. Основой для распределения прибыли среди акционеров служит неконсолидированная бухгалтерская отчетность Компании, составленная по российским стандартам, и существенно отличающаяся от отчетности по МСФО (см. Примечание 2). Отчетность Компании по российским стандартам бухгалтерского учета является основой для распределения прибыли среди акционеров. В соответствии с российским законодательством такое распределение осуществляется исходя из чистой прибыли текущего года, рассчитанной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета. Однако законы и другие законодательные нормы, определяющие права акционеров на получение дивидендов, допускают различное юридическое толкование.

Согласно бухгалтерской отчетности Компании, составленной по РПБУ, за периоды, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 гг. прибыль текущего периода составляла 82 061 млн. рублей и 63 850 млн. рублей, соответственно.

В июне 2014 г. акционеры Компании утвердили выплату дивидендов за год, закончившийся 31 декабря 2013 г., в сумме 8,23 рублей на одну привилегированную и обыкновенную акцию. В июне 2013 г. акционеры Компании утвердили выплату дивидендов за год, закончившийся 31 декабря 2012 г., в сумме 8,6 рублей на одну привилегированную и обыкновенную акцию.

ТАТНЕФТЬ**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей)

Примечание 19: Акционерный капитал (продолжение)

Прибыль на акцию. Привилегированные акции не подлежат выкупу и квалифицируются как акции, участвующие в прибыли.

Базовая и разводненная прибыль в расчете на одну акцию определяется путем деления суммы чистой прибыли или убытка, приходящихся на держателей обыкновенных и привилегированных акций, на средневзвешенное количество участвующих в распределении прибыли акций, находящихся в обращении в течение периода. Прибыль или убыток в отношении акционеров материнской компании корректируются на сумму дивидендов, объявленных за период для каждого класса акций. Оставшаяся сумма прибыли или убытка распределяется на обыкновенные и привилегированные акции в той мере, в которой каждый из инструментов участвовал бы в прибыли на акцию, если допустить распределение всей прибыли или убытка за отчетный период. Выкупленные собственные акции исключаются из расчетов.

Общая сумма прибыли или убытка, отнесенная на каждый класс акций, определяется путем деления дивидендов объявленных за период для каждого класса акций, и оставшейся распределенной суммы прибыли или убытка.

	За год, закончившийся 31 декабря 2014	За год, закончившийся 31 декабря 2013
Прибыль, причитающаяся акционерам Группы	92 227	70 832
Дивиденды на обыкновенные акции	(17 474)	(18 260)
Дивиденды на привилегированные акции	(1 214)	(1 268)
Прибыль для распределения среди держателей обыкновенных и привилегированные акции за вычетом дивидендов	73 539	51 304

Базовая и разводненная прибыль на акцию (рублей):

Средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении, млн. штук:

Обыкновенных	2 123	2 123
Привилегированных	148	148
Средневзвешенное количество обыкновенных и привилегированных акций, находящихся в обращении	2 271	2 271
Базовая и разводненная прибыль на акцию (рублей)		
Обыкновенных	40,61	31,19
Привилегированных	40,58	31,16

Неконтролирующая доля участия. Неконтролирующая доля участия скорректирована на сумму дивидендов, выплаченных дочерними компаниями Группы в размере 1 819 млн. рублей и 984 млн. рублей на 31 декабря 2014 и 2013 гг., соответственно.

Примечание 20: Расходы на вознаграждения работникам

	За год, закончившийся 31 декабря 2014	За год, закончившийся 31 декабря 2013
Заработная плата	35 144	32 479
Обязательные страховые взносы	10 197	9 045
Бонусные сертификаты на акции, предоставленные директорам и работникам	1 235	1 038
Расходы на пенсионное обеспечение – планы с установленными выплатами (Примечание 17)	108	372
Прочие расходы на вознаграждения работникам	2 467	2 655
Итого расходы на вознаграждение работникам	49 151	45 589

Вознаграждения работникам включены в состав операционных, коммерческих, общехозяйственных и административных расходов, расходов на содержание социальной инфраструктуры и передачу объектов социальной сферы, а также прочих расходов и отражены в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

ТАТНЕФТЬ**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей)

Примечание 21: Доходы и расходы по процентам

Доходы по процентам состоят из следующих компонентов:

	За год, закончившийся 31 декабря 2014	За год, закончившийся 31 декабря 2013
Доходы по процентам по займам и дебиторской задолженности	6 852	3 315
Амортизация дисконта долгосрочных финансовых активов	92	50
Итого доходы по процентам	6 944	3 365

Расходы по процентам состоят из следующих компонентов:

	За год, закончившийся 31 декабря 2014	За год, закончившийся 31 декабря 2013
Банковские кредиты и займы	1 660	2 204
Деноминированные в рублях неконвертируемые облигации	-	261
Амортизация дисконта резерва по выводу активов из эксплуатации	4 123	4 494
Амортизация дисконта долгосрочных финансовых активов и обязательств	45	590
Итого расходы по процентам	5 828	7 549
За вычетом капитализированных финансовых расходов	(346)	(625)
Итого финансовые расходы, признанные в прибыли или убытке	5 482	6 924

Примечание 22: Информация по сегментам

Операционные сегменты представляют собой компоненты, осуществляющие хозяйственную деятельность, при этом они могут генерировать выручку или могут быть связаны с расходами, операционные результаты таких сегментов регулярно анализируются Советом директоров и Правлением Компании, и для операционных сегментов имеется отдельная финансовая информация. Сегменты, выручка, прибыль или активы которых составляют 10% или более от всех сегментов, представляются в отчетности отдельно.

Группа осуществляет деятельность в рамках трех основных операционных сегментов:

- Сегмент разведки и добычи нефти включает разведку, разработку, добычу и реализацию собственной сырой нефти. Межсегментная реализация представляет собой реализацию прочих товаров и услуг другим сегментам.
- Сегмент переработки и реализации нефти и нефтепродуктов включает закупки и реализацию нефти и нефтепродуктов у внешних поставщиков, а также нефтепереработку и реализацию нефти и нефтепродуктов через собственную розничную сеть.
- Сегмент нефтехимии включает производство и реализацию шин, нефтехимического сырья, а также продуктов нефтепереработки, используемых при производстве шин.

Прочая реализация включает доходы от вспомогательных услуг, предоставленных специализированными подразделениями и дочерними предприятиями Группы, таких как реализация нефтепромыслового оборудования и оказание услуг по бурению другим компаниями в Татарстане, а также выручку от предоставления дополнительных услуг, связанных с нефтехимическим производством, реализации материалов, осуществления прочей деятельности, которая не является отдельным публикуемым сегментом.

Оценка Группой результатов деятельности своих производственных сегментов, включаемых в отчетность, и распределение ресурсов осуществляется на основании данных о доходности сегментов, определяемых как прибыль, до вычета налогов на прибыль и неконтролирующей доли участия и без учета доходов и расходов по процентам, доходов от финансовых вложений, учитываемых по методу долевого участия, прочих доходов (расходов), положительных/отрицательных курсовых разниц. Операции по реализации между сегментами осуществляются по ценам, приближенным к рыночным. Управление финансами (включая финансовые расходы и доходы) и налогом на прибыль Группы осуществляется на уровне Группы и не распределяется по операционным сегментам.

ТАТНЕФТЬ**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей)

Примечание 22: Информация по сегментам (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2014 г., выручка Группы в размере 61 719 млн. рублей или 13% от общей суммы выручки и доходов от операционной деятельности была получена от операций с одним внешним покупателем.

За год, закончившийся 31 декабря 2013 г., выручка Группы в размере 88 807 млн. рублей или 20% и 51 424 млн. рублей или 11% от общей суммы выручки и доходов от операционной деятельности была получена от операций с двумя внешними покупателями, соответственно.

Указанная выручка включает выручку от реализации сырой нефти и нефтепродуктов и приходится на сегмент разведки и добычи, а также сегмент переработки и реализации нефти и нефтепродуктов.

Руководство Группы не считает, что Группа зависима от какого-либо конкретного покупателя.

Выручка от реализации и прочее доходы от операционной деятельности по сегментам. В таблице ниже представлена выручка от реализации и прочие операционные доходы в разбивке по сегментам:

	За год, закончившийся 31 декабря 2014	За год, закончившийся 31 декабря 2013
Разведка и добыча		
Собственная нефть, реализация на внутреннем рынке	75 601	57 262
Собственная нефть, реализация в СНГ	8 825	7 057
Собственная нефть, реализация в странах дальнего зарубежья	105 411	137 495
Прочее	4 263	4 300
Межсегментная реализация	107 869	90 628
Итого выручка от разведки и добычи нефти	301 969	296 742
Переработка и реализация нефти и нефтепродуктов		
<i>Реализация на внутреннем рынке</i>		
Покупная нефть для перепродажи	12 218	394
Нефтепродукты	126 967	98 623
Итого реализация на внутреннем рынке	139 185	99 017
<i>Реализация в СНГ</i>		
Нефтепродукты	12 087	7 176
Итого реализация в СНГ⁽¹⁾	12 087	7 176
<i>Реализация в страны дальнего зарубежья</i>		
Покупная нефть для перепродажи	10 083	14 999
Нефтепродукты	62 329	73 542
Итого реализация в страны дальнего зарубежья⁽²⁾	72 412	88 541
Прочее	5 105	3 496
Межсегментная реализация	3 399	3 487
Итого выручка от переработки нефти и реализации нефтепродуктов	232 188	201 717
Нефтехимия		
Шины – реализация на внутреннем рынке	25 027	24 395
Шины – реализация в СНГ	6 579	6 714
Шины – реализация в страны дальнего зарубежья	1 486	1 321
Продукты нефтехимии, нефтепереработки и прочее	2 794	2 359
Межсегментная реализация	933	846
Итого выручка от нефтехимии	36 819	35 635
Итого выручка от реализации по сегментам	570 976	534 094
Корпоративная и прочая реализация	17 585	15 850
Исключение межсегментных продаж	(112 201)	(94 961)
Итого выручка от реализации и прочие доходы от операционной деятельности	476 360	454 983

(1) – аббревиатура СНГ означает Содружество Независимых Государств (не включая Российскую Федерацию).

(2) – под реализацией нефти и нефтепродуктов в страны дальнего зарубежья подразумевается реализация в основном нефтетрейдерам Германии, Швейцарии, Нидерландов, Великобритании и нефтеперерабатывающим заводам Польши.

ТАТНЕФТЬ**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей)

Примечание 22: Информация по сегментам (продолжение)**Доходность сегментов**

	За год, закончившийся 31 декабря 2014	За год, закончившийся 31 декабря 2013
Прибыль по сегментам		
Разведка и добыча	90 778	92 746
Переработка и реализация нефти и нефтепродуктов	21 046	16 321
Нефтехимия	320	338
Прибыль по сегментам	112 144	109 405
Корпоративные и прочие	(5 611)	(4 996)
Прочие (расходы) /доходы	17 440	(3 118)
Прибыль до налога на прибыль	123 973	101 291

Активы сегментов

	На 31 декабря 2014	На 31 декабря 2013
Активы		
Разведка и добыча	280 081	281 384
Переработка и реализация нефти и нефтепродуктов	294 658	259 879
Нефтехимия	30 094	29 830
Корпоративные и прочие	128 101	102 996
Итого активы	732 934	674 089

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. сегмент «Корпоративные и прочие активы» включал инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия в сумме 7 212 млн. рублей и 7 778 млн. рублей, соответственно.

Активы Группы находятся, а операции осуществляются преимущественно на территории Российской Федерации.

Износ, истощение и амортизация и поступление долгосрочных активов по сегментам

	За год, закончившийся 31 декабря 2014	За год, закончившийся 31 декабря 2013
Износ, истощение и амортизация		
Разведка и добыча	11 633	11 424
Переработка и реализация нефти и нефтепродуктов	5 516	4 203
Нефтехимия	1 741	1 682
Корпоративные и прочие	2 231	2 014
Итого износ, истощение и амортизация	21 121	19 323
Поступления основных средств		
Разведка и добыча	12 186	25 696
Переработка и реализация нефти и нефтепродуктов	32 633	23 791
Нефтехимия	1 254	942
Корпоративные и прочие	6 714	7 715
Итого поступления основных средств	52 787	58 144

За годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 гг., поступления основных средств по сегменту разведки и добычи скорректированы в сторону уменьшения на изменения в обязательствах по выводу активов из эксплуатации в размере 12 988 млн. рублей и 1 751 млн. рублей, соответственно.

ТАТНЕФТЬ**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей)

Примечание 23: Операции со связанными сторонами

Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

В ходе текущей финансово-хозяйственной деятельности Группа осуществляет операции с аффилированными лицами, директорами, совместными предприятиями, государственными учреждениями и прочими связанными сторонами. Операции со связанными сторонами включают реализацию нефти и продуктов нефтепереработки, покупку электроэнергии и банковские операции.

Ассоциированные компании, совместные предприятия и прочие связанные стороны

Суммы операций с ассоциированными компаниями и прочими связанными сторонами за каждый из отчетных периодов, а также суммы остатков по расчетам с ассоциированными компаниями и прочими связанными сторонами указаны в таблицах ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2014	За год, закончившийся 31 декабря 2013
Выручка		
Реализация продуктов переработки	15	15
Прочая реализация	324	226
Затраты и расходы		
Покупка сырой нефти	148	124
Прочие услуги	527	629
Прочие закупки	1 644	1 105

За годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 гг., Группа реализовала нефть на условиях комиссии, полученную от связанных сторон, в сумме 148 млн. рублей и 124 млн. рублей, соответственно.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 гг., Группа совершила сделки со связанными сторонами на покупку оборудования, включенного в состав основных средств Группы, на сумму в 0 млн. рублей и 1 986 рублей, соответственно.

Сальдо расчетов со связанными сторонами Группы по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. включает следующие статьи:

	На 31 декабря 2014	На 31 декабря 2013
Активы		
Денежные средства и денежные эквиваленты	6 258	11 342
Денежные средства с ограничением к использованию	1 554	912
Дебиторская задолженность	421	332
Векселя к получению	3 459	2 164
Краткосрочные депозитные сертификаты	4 394	4 300
Торговые ценные бумаги	176	7
Займы выданные	515	310
Предоплата и прочие краткосрочные активы	189	107
Краткосрочная задолженность связанных сторон	16 966	19 474
Долгосрочная дебиторская задолженность	6	-
Долгосрочные депозитные сертификаты	16 006	14 341
Долгосрочные займы выданные	4 974	2 366
Долгосрочная задолженность связанных сторон	20 986	16 707
Обязательства		
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	(45)	(162)
Краткосрочные кредиты и займы	(1 744)	(1 991)
Краткосрочная задолженность перед связанными сторонами	(1 789)	(2 153)
Долгосрочные кредиты и займы	-	(66)
Долгосрочная задолженность перед связанными сторонами	-	(66)

Примечание 23: Операции со связанными сторонами (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. Группа имела 7 719 млн. рублей и 3 879 млн. рублей соответственно займов выданных и векселей к получению от ПАО «Банк ЗЕНИТ» и его дочернего общества ОАО АБ «Девон-Кредит». Эти займы и векселя с процентными ставками от 2,48% до 8,5% подлежат погашению в период с 2015 по 2022 гг. По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. Группа имела краткосрочные и долгосрочные депозитные сертификаты в ПАО «Банк ЗЕНИТ» и его дочернем обществе ОАО АБ «Девон-Кредит» на сумму 20 400 млн. рублей и 18 641 млн. рублей соответственно.

В марте 2009 г. Группа разместила долгосрочный депозит в ПАО «Банк ЗЕНИТ» на сумму 2 140 млн. рублей на срок 10 лет под 10,85% годовых. В феврале 2014 г. было заключено дополнительное соглашение, в результате которого срок депозита был продлен до 15 лет, новая процентная ставка составила 9,35% годовых. В январе 2013 г. Группа разместила субординированный депозит в ПАО «Банк ЗЕНИТ» на сумму 3 600 млн. рублей на срок 10 лет и под 9% годовых. В феврале 2014 г. было заключено дополнительное соглашение, в результате которого срок депозита был продлен до 15 лет без изменения процентной ставки.

Российские правительственные учреждения и государственные организации

Суммы операций со связанными сторонами за каждый из отчетных периодов с правительственными учреждениями и государственными организациями на конец каждого отчетного периода указаны в таблицах ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2014	За год, закончившийся 31 декабря 2013
Реализация сырой нефти	1 292	-
Реализация продуктов переработки	2 841	1 848
Прочая реализация	330	304
Покупка нефтепродуктов	18 821	8 771
Покупка электроэнергии	11 037	10 115
Покупка услуг по транспортировке	15 061	22 489
Прочие услуги	3 287	4 067
Прочие закупки	204	136

Вознаграждения ключевому руководящему персоналу

За годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 гг., ключевым управленческим персоналом Группы было получено вознаграждение, включая пенсионные выплаты, в сумме 1 582 млн. рублей и 1 625 млн. рублей, соответственно.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2014 г., Компания распределила 9 264 850 Премий для поощрения высшего руководства и директоров, погашение которых ожидается по расчетной цене 133,28 рублей за Премию. Окончательный расчет по Премиям будет утвержден Правлением Компании в июле-сентябре 2015 г. В течение года, закончившегося 31 декабря 2013 г., Компания распределила 10 138 230 Премий для поощрения высшего руководства и директоров, которые были погашены по расчетной цене 102,4 рублей за Премию. Сумма соответствующих расходов на выплату вознаграждений, отраженная в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе как коммерческие, общехозяйственные и административные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 гг., составила 1 235 млн. рублей и 1 038 млн. рублей, соответственно.

Примечание 24: Условные и договорные обязательства

Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации иногда допускают возможность разных толкований и создают дополнительные трудности для компаний, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации.

В 2014 г. негативное влияние на российскую экономику оказали значительное снижение цен на сырую нефть и сохраняющаяся политическая напряженность.

Примечание 24: Условные и договорные обязательства (продолжение)

Продолжающаяся неопределенность и волатильность на финансовых рынках, а также прочие риски могут оказать существенное негативное влияние на финансовый и корпоративный сектора Российской экономики. Руководство создавало резервы под обесценение с учетом экономической ситуации и перспектив на конец отчетного периода. Будущее экономическое развитие Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер внутреннего характера, предпринимаемых правительством для поддержания роста и внесения изменений в налоговую, юридическую и нормативную базу. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержания устойчивого развития бизнеса Группы в современных условиях, сложившихся в бизнесе и экономике.

Обязательства капитального характера. На 31 декабря 2014 и 2013 гг. Группа имела обязательства капитального характера приблизительно на сумму 36 977 млн. рублей и 23 180 млн. рублей соответственно. Данные обязательства связаны со строительством нефтеперерабатывающего комплекса ТАНЕКО. Обязательства подлежат исполнению в период с 2015 по 2017 гг.

Руководство считает, что текущая и долгосрочная программа капитальных затрат Группы может быть профинансирована денежными средствами, полученными от операционной деятельности или кредитных линий, имеющихся у Компании. Проект строительства нефтеперерабатывающего комплекса компании ОАО «ТАНЕКО» профинансирован за счет денежных потоков Компании, а также за счет банковских кредитов (см. Примечание 15).

Руководство также считает, что Компания имеет возможность получать синдицированные кредиты либо другие средства, необходимые как для продолжения осуществления проекта ТАНЕКО, рефинансирования текущих долговых обязательств, так и для финансирования операций по покупке других компаний и прочих операций, которые могут возникнуть в будущем.

Налогообложение. Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация соответствующего законодательства руководством Группы применительно к операциям и хозяйственной деятельности Группы может быть оспорена соответствующими регулирующими органами. Российские налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует вероятность того, что будут оспорены операции и мероприятия, которые ранее не оспаривались.

Налоговыми органами проведена проверка Консолидированной группы налогоплательщиков ОАО Татнефть за 2012 г. Результаты не оказали существенного влияния на финансовые результаты и денежные потоки Группы.

В российское законодательство о трансфертном ценообразовании были внесены изменения, вступившие в силу с 1 января 2012 г. Правила являются более детальными и в большей степени соответствуют международным принципам, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР). Действующее законодательство дает возможность налоговым органам доначислять налоги в отношении контролируемых сделок (сделок между взаимозависимыми лицами и некоторых видов сделок между независимыми лицами), если сделка осуществляется не на рыночных условиях.

Руководство Группы полагает, что применяемые цены соответствуют рыночному уровню, и оно внедрило процедуры внутреннего контроля для выполнения требований законодательства по трансфертному ценообразованию.

На данный момент еще не сложилась практика применения новых правил, последствия любых споров с налоговыми органами в отношении примененных цен не могут быть надежно оценены, однако они могут оказать существенное влияние на финансовые результаты и деятельность Группы.

Условные обязательства по охране окружающей среды. Группа и ее предшественники осуществляли свою деятельность в Татарстане в течение многих лет в условиях отсутствия развитого законодательства по защите окружающей среды и соответствующей корпоративной политики. Правовые нормы по охране окружающей среды и меры по их соблюдению находятся в процессе разработки государственными органами Российской Федерации, и Группа периодически проводит оценку своих обязательств, относящихся к выполнению данных норм.

В настоящее время не представляется возможным оценить с достаточной точностью сумму будущих обязательств, которые могут возникнуть в случае внесения изменений в природоохранное законодательство. Данные обязательства могут быть существенными. Руководство Группы считает, что при условии сохранения существующего законодательства Группа не имеет вероятных обязательств, которые могут иметь существенное негативное влияние на результаты хозяйственной деятельности или на финансовое положение Группы.

Примечание 24: Условные и договорные обязательства (продолжение)

Условные факты и обязательства правового характера. Группа является стороной в судебных разбирательствах по ряду претензий и исков, возникающих в ходе обычной хозяйственной деятельности. В настоящее время исход этих событий, судебных процессов и прочих разбирательств не может быть определен. Группа начисляет обязательства по всем известным потенциальным обязательствам, если существует высокая вероятность убытка и сумма убытка может быть оценена с достаточной степенью точности. Основываясь на имеющейся информации, руководство считает, что существует низкий риск того, что будущие расходы, связанные с известными потенциальными обязательствами, окажут существенное негативное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Обязательства в социальной сфере. Группа вносит значительный вклад в поддержание социальной инфраструктуры и обеспечение благосостояния своих сотрудников в Татарстане, включая строительство и содержание жилья, больниц, объектов культурно-оздоровительного назначения, предоставление транспортных и прочих услуг. Такие расходы регулярно утверждаются Советом директоров после консультаций с правительственными органами и относятся на расходы по мере их возникновения.

Гарантии. По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. Группа не имела обязательств по гарантиям.

Транспортировка сырой нефти. Группа выигрывает от существующей в настоящее время системы транспортировки нефти, при которой нефть из различных источников смешивается в единой системе нефтепроводов Транснефти, поскольку качество добываемой Группой нефти ниже, чем у других производителей в Российской Федерации (в основном Западной Сибири). В настоящее время не существует схемы дифференцирования ставок за качество нефти, поставляемой в систему Транснефти, и предсказать ее введение невозможно. Вместе с тем введение такой схемы имело бы существенное негативное влияние на хозяйственную деятельность Группы.

ЗАО «Укртатнафта». В мае 2008 г. Компания предъявила иск в международный арбитраж к Украине на основании соглашения между Правительством Российской Федерации и Кабинетом министров Украины о поощрении и взаимной защите инвестиций от 27 ноября 1998 г. (далее «Российско-украинское соглашение») в связи с насильственным захватом ЗАО «Укртатнафта» в октябре 2007 г. и экспроприации акций Группы в ЗАО «Укртатнафта». В июле 2014 г. арбитражный трибунал вынес решение, признав Украину виновной в нарушении Российско-украинского соглашения, и присудил Компании компенсацию в размере 112 млн. долларов плюс проценты.

Ливия. В результате политической ситуации в Ливии, в феврале 2011 г., Группа была вынуждена полностью приостановить свою деятельность в этой стране и эвакуировать всех своих сотрудников. В феврале 2013 г., Группа приступила к возобновлению своей деятельности в Ливии, включая возвращение сотрудников филиала в Триполи и ведение переговоров с подрядчиками. В связи с ухудшением ситуации по обеспечению безопасности в Ливии во второй половине 2014 г., Группа была вынуждена приостановить все свои операции и объявить о форс-мажоре, в соответствии с Соглашениями о Разведке и Разделе Продукции, что было подтверждено Национальной Нефтяной Компанией, который продолжает действовать на дату подписания настоящего отчета. Группа постоянно следит за ситуацией в Ливии для оценки рисков, связанных с безопасностью и политической ситуацией, и планирует возобновить свои операции в Ливии, как только позволят обстоятельства.

На 31 декабря 2014 г. в составе активов компании находились активы, связанные с операциями в Ливии на сумму в размере 5 731 млн. рублей, из которых 5 503 млн. рублей составляли капитализированные затраты на разведку, 210 млн. рублей - товарно-материальные запасы и 18 млн. рублей - денежные средства. На 31 декабря 2013 г. в составе активов компании находились активы, связанные с операциями в Ливии на сумму в размере 5 673 млн. рублей, из которых 5 455 млн. рублей составляли капитализированные затраты на разведку, 210 млн. рублей – товарно-материальные запасы и 8 млн. рублей – денежные средства.

ТАТНЕФТЬ
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

Примечание 25: Основные дочерние предприятия

По состоянию на 31 декабря 2014 г. в состав Группы входят нижеперечисленные основные дочерние предприятия. Если не указано иное, акционерный капитал приведенных далее компаний состоит исключительно из обыкновенных акций, принадлежащих непосредственно Группе. При этом прямая доля участия Группы равнозначна принадлежащему ей праву голоса. Предприятия осуществляют свою основную деятельность по месту их юридической регистрации. Основные дочерние предприятия осуществляют свою основную деятельность в Российской Федерации, за исключением Tatneft-Europe AG, осуществляющего деятельность в Швейцарии.

Наименование организации	Основная деятельность	На 31 декабря 2014		На 31 декабря 2013	
		Доля участия Группы, %	Неконтролирующая доля участия, %	Доля участия Группы, %	Неконтролирующая доля участия, %
Tatneft-Europe AG	Реализация нефти в страны дальнего зарубежья	100	-	100	-
ОАО «ТАНЕКО»	Нефтепереработка	91	9	91	9
УК ООО «ТМС групп»	Услуги по добыче нефти	-	100	-	100
ООО «Бурение»	Услуги бурения	-	100	-	100
ОАО «Нижекамскшина»	Производство шин	58	42	61	39
ООО «Нижекамский завод шин ЦМК»	Производство шин	100	-	100	-
ООО Торговый дом «Кама»	Реализация шин	100	-	100	-
ООО «Татнефть-АЗС Центр»	Реализация нефтепродуктов	100	-	100	-
ООО «Татнефть-АЗС Запад»	Реализация нефтепродуктов	100	-	100	-

Общая неконтролирующая доля участия за год, закончившийся 31 декабря 2014 г., составила 5 450 млн. рублей, из которых 1 560 млн. рублей приходится на УК ООО «ТМС групп» и ООО «Бурение». Общая неконтролирующая доля участия за год, закончившийся 31 декабря 2013 г., составила 7 512 млн. рублей, из которых 3 167 млн. рублей приходится на УК ООО «ТМС групп» и ООО «Бурение».

На 31 декабря 2014 и 2013 гг. накопленная неконтролирующая доля участия в УК ООО «ТМС групп» и ООО «Бурение» составляла 9 527 млн. рублей и 8 571 млн. рублей соответственно.

Обобщенная финансовая информация о дочерних обществах с существенной неконтролирующей долей участия представлена ниже:

	Кратко-срочные активы	Долго-срочные активы	Кратко-срочные обязательства	Долго-срочные обязательства	Доход	Прибыль / (убыток)
За год, закончившийся 31 декабря 2014						
ОАО «ТАНЕКО»	14 628	183 403	179 424	13 352	37 488	6 786
УК ООО «ТМС групп»	1 380	29 344	1 450	4 902	26 866	2 012
ОАО «Нижекамскшина»	963	3 276	4 935	504	13 596	(131)
ООО «Бурение»	456	970	1 426	-	14 472	(113)
Итого	17 427	216 993	187 235	18 758	92 422	8 554
За год, закончившийся 31 декабря 2013						
ОАО «ТАНЕКО»	8 920	144 521	148 193	6 779	20 620	3 607
УК ООО «ТМС групп»	380	28 302	1 384	4 225	23 862	2 060
ОАО «Нижекамскшина»	2 500	2 891	5 692	751	16 256	218
ООО «Бурение»	499	797	1 144	1	14 943	1 329
Итого	12 299	176 511	156 413	11 756	75 681	7 214

ТАТНЕФТЬ**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей)

Примечание 26: Управление финансовыми рисками**Цели и политика в области управления финансовыми рисками**

К представленным ниже статьям финансовой отчетности применялась учетная политика в области финансовых инструментов, описанная в Примечании 3:

	Прим.	31 декабря 2014	31 декабря 2013
Финансовые активы			
Краткосрочные			
Денежные средства и их эквиваленты	6	41 548	29 535
Денежные средства с ограничением к использованию		1 635	917
Дебиторская задолженность	7	46 059	52 098
Краткосрочные финансовые активы	8	25 323	16 693
Долгосрочные			
Долгосрочная дебиторская задолженность		1 364	1 016
Долгосрочные финансовые активы	11	29 893	25 814
Итого финансовые активы		145 822	126 073
Финансовые обязательства			
Краткосрочные			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	(18 733)	(15 343)
Краткосрочные кредиты и займы и текущая доля долгосрочных заемных средств	15	(15 859)	(36 561)
Долгосрочные			
Долгосрочные кредиты и займы за вычетом текущей доли	15	(12 888)	(12 785)
Итого финансовые обязательства		(47 480)	(64 689)

Деятельность Группы подвержена влиянию различных финансовых рисков: рыночных рисков (включая валютный, процентный и ценовой риски), кредитных рисков и риска ликвидности. Политика Группы по управлению рисками фокусируется на непредсказуемости финансовых рынков с целью минимизации потенциального отрицательного эффекта на финансовое положение Группы. Группа ввела систему управления риском и разработала процедуры по измерению, оценке и мониторингу рисков, а также подборке соответствующих методов управления рисками.

Рыночный риск

Рыночный риск представляет собой риск или неопределенность, возникающие в результате возможных изменений рыночных цен, и влияния таких изменений на будущие результаты деятельности предприятия.

Группа подвержена воздействию рыночных рисков. Рыночные риски связаны с открытыми позициями по а) иностранным валютам, б) процентному риску и в) риску изменения цен на сырьевые товары.

а) Валютный риск

Группа осуществляет деятельность в международном масштабе и подвержена валютному риску вследствие колебания обменных курсов, в основном доллара США и евро. Возникновение валютного риска связано с активами, коммерческими и финансовыми операциями, выраженными в иностранной валюте.

ТАТНЕФТЬ**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей)

Примечание 26: Управление финансовыми рисками (продолжение)

В таблице ниже представлен риск Группы в отношении изменения обменного курса валют по состоянию на конец отчетного периода:

На 31 декабря 2014	В российских рублях	В долларах США	Прочее	Итого
Финансовые активы				
Краткосрочные				
Денежные средства и их эквиваленты	37 686	3 778	84	41 548
Денежные средства с ограничением к использованию	-	127	1 508	1 635
Дебиторская задолженность	34 974	10 242	843	46 059
Краткосрочные финансовые активы	22 184	3 139	-	25 323
Долгосрочные				
Долгосрочная дебиторская задолженность	1 364	-	-	1 364
Долгосрочные финансовые активы	24 381	5 512	-	29 893
Итого финансовые активы	120 589	22 798	2 435	145 822
Финансовые обязательства				
Краткосрочные				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(15 964)	(1 661)	(1 108)	(18 733)
Краткосрочные кредиты и займы и текущая доля долгосрочных заемных средств	(3 590)	(11 484)	(785)	(15 859)
Долгосрочные				
Долгосрочные кредиты и займы за вычетом текущей доли	(799)	(8 971)	(3 118)	(12 888)
Итого финансовые обязательства	(20 353)	(22 116)	(5 011)	(47 480)

ТАТНЕФТЬ
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

Примечание 26: Управление финансовыми рисками (продолжение)

На 31 декабря 2013	В российских рублях	В долларах США	Прочее	Итого
Финансовые активы				
Краткосрочные				
Денежные средства и их эквиваленты	26 121	3 346	68	29 535
Денежные средства с ограничением к использованию	20	106	791	917
Дебиторская задолженность	24 443	25 841	1 814	52 098
Краткосрочные финансовые активы	13 934	2 759	-	16 693
Долгосрочные				
Долгосрочная дебиторская задолженность	1 016	-	-	1 016
Долгосрочные финансовые активы	22 305	3 509	-	25 814
Итого финансовые активы	87 839	35 561	2 673	126 073
Финансовые обязательства				
Краткосрочные				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(13 450)	(1 798)	(95)	(15 343)
Краткосрочные кредиты и займы и текущая доля долгосрочных заемных средств	(4 966)	(31 387)	(208)	(36 561)
Долгосрочные				
Долгосрочные кредиты и займы за вычетом текущей доли	(890)	(10 086)	(1 809)	(12 785)
Итого финансовые обязательства	(19 306)	(43 271)	(2 112)	(64 689)

Влияние на прибыль до налога на прибыль	Повышение/ снижение обменного курса	За год, закончившийся 31 декабря 2014	За год, закончившийся 31 декабря 2013
Доллар США / Рубль убыток	+10%	(68)	(771)
Доллар США / Рубль прибыль	-10%	68	771

б) Риск изменения процентной ставки

Основная часть кредитов и займов Группы была привлечена по плавающей процентной ставке (привязанной к ставке LIBOR). Чтобы сократить риск значительных изменений ставки LIBOR, Управлением финансов Группы периодически проводится анализ текущих процентных ставок. У Группы нет официальной политики в отношении определения допустимого риска Группы, связанного с фиксированными и переменными процентными ставками. Однако Группа проводит периодический анализ текущих процентных ставок и по результатам такого анализа при привлечении нового займа руководство Группы принимает решение в отношении того, какие займы – по фиксированным или переменным процентным ставкам – являются более выгодными на период их привлечения.

Влияние на прибыль до налогообложения	За год, закончившийся 31 декабря 2014	За год, закончившийся 31 декабря 2013
Увеличение на 100 базисных пунктов	(264)	(372)
Уменьшение на 100 базисных пунктов*	50	25

*-плавающая процентная ставка не может быть меньше нуля

Примечание 26: Управление финансовыми рисками (продолжение)

Анализ чувствительности проводится только в отношении кредитов и займов с переменной процентной ставкой при условии неизменности всех прочих переменных. Анализ чувствительности подготовлен, исходя из предположения о том, что сумма непогашенных на отчетную дату обязательств с переменной процентной ставкой останется непогашенной на протяжении всего года. Процентная ставка по кредитам и займам с переменной процентной ставкой будет в течение года меняться, отражая изменения в рыночных процентных ставках.

Влияние, которое оценивается в результате анализа чувствительности, не учитывает другие потенциальные изменения экономических условий, которые могут сопровождать изменения в рыночных процентных ставках.

в) Риск изменения цен на сырьевые товары

Риск изменения цен на сырьевые товары представляет собой риск или неопределенность, возникающую в результате возможных изменений цен на сырую нефть, природный газ и продукты их переработки, их влияния на будущие показатели деятельности и результаты операционной деятельности Группы. Снижение цен может привести к снижению чистой прибыли и потоков денежных средств. Группа осуществляет централизованное управление своей общей стратегией добычи и реализации сырой нефти, природного газа и продуктов их переработки. В основном Группа осуществляет свои экспортные поставки сырой нефти в страны Европы по долгосрочным договорам.

Группа регулярно проводит анализ возможных сценариев изменения цен на сырьевые товары и влияния таких изменений на операционные и инвестиционные решения Группы.

Однако, при текущих обстоятельствах, оценки руководства Группы могут существенно отличаться от фактического влияния, которое такие изменения могут оказать в будущем на финансовое положение Группы. Реальные результаты и степень влияния на консолидированные отчеты о финансовом положении Группы и консолидированные отчеты о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе могут отличаться от оценок руководства вероятных сценариев развития.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск потенциального финансового убытка, который может возникнуть у Группы при невыполнении контрагентом своих договорных обязательств. Кредитный риск Компании ограничивается балансовой стоимостью финансовых активов, отраженной в консолидированном отчете о финансовом положении.

Кредитный риск возникает по денежным средствам и их эквивалентам, депозитным сертификатам, займам выданным и вексям к получению, а также по открытой кредитной позиции в отношении покупателей, включая непогашенную дебиторскую задолженность.

В отношении кредитных рисков, связанных с дебиторской задолженностью, проводится систематический мониторинг, при котором также учитывается финансовое положение контрагента, предыдущий опыт сотрудничества и прочие факторы. Руководство систематически пересматривает результаты анализа дебиторской задолженности по срокам погашения и использует данную информацию для расчета величины резерва под обесценение. Значительная часть дебиторской задолженности Группы относится к задолженности российских и иностранных торговых компаний. Группа не всегда требует обеспечения для ограничения риска убытков. Однако в большинстве случаев используются аккредитивы и предоплата, особенно в отношении дебиторской задолженности по продажам нефти за пределами СНГ. Группа работает с различными контрагентами, но при этом основная часть продаж осуществляется для основных крупных клиентов. Хотя темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство считает, что у Группы не возникает существенного риска убытков сверх уже сформированного резерва под обесценение дебиторской задолженности.

Группа проводит непрерывную оценку и мониторинг риска невыполнения обязательств. Кроме того, в рамках мероприятий по управлению денежными средствами и кредитными рисками Компания регулярно оценивает кредитоспособность финансовых институтов и банковских организаций, в которых Компания хранит свои денежные средства.

Группа размещает свободные денежные средства в основном в финансовых институтах Российской Федерации. Для минимизации кредитного риска Группа размещает свои свободные денежные средства в разных российских банках. Руководство периодически оценивает кредитоспособность банков, в которых размещены денежные средства Группы. По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. наибольшая часть займов и дебиторской задолженности (Примечание 8 и 11) размещена в ПАО «Банк ЗЕНИТ», являющемся связанной стороной Группы (Примечание 23) и прочих финансовых институтах с кредитным рейтингом не ниже чем ВВ- по версии Standard&Poor's.

Примечание 26: Управление финансовыми рисками (продолжение)

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их исполнения. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить в максимально возможной степени способность Группы постоянно поддерживать достаточный уровень ликвидности для своевременного урегулирования своих обязательств как в обычных, так и в неблагоприятных условиях, что позволяет ей избегать неприемлемых убытков или рисков нанесения ущерба репутации Группы. Управляя риском ликвидности, Группа поддерживает необходимые объемы денежных средств и кредитных средств, осуществляет постоянный мониторинг прогнозных и фактических денежных потоков и сопоставляет сроки исполнения и погашения по финансовым активам и обязательствам.

Группа разрабатывает различные финансовые планы (ежемесячные, квартальные, годовые), которые позволяют быть уверенными в том, что Группа имеет достаточно наличных средств, чтобы покрыть ожидаемые операционные расходы, финансовые обязательства и обеспечить инвестиционную деятельность в течение 30 или более дней. Для финансирования потребностей в денежных средствах более долгосрочного характера Группа, как правило, привлекает долгосрочные заемные средства на международном и внутреннем рынках.

Все финансовые обязательства Группы представлены производными финансовыми инструментами.

В таблицах ниже представлена краткая информация о сроках погашения финансовых обязательств Группы на основе не дисконтированных договорных платежей, включая процентные платежи:

На 31 декабря 2014	Менее 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Краткосрочные заемные средства и текущая часть долгосрочных заемных средств и долгосрочные заемные средства	16 662	3 465	5 869	5 496	31 492
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18 733	-	-	-	18 733

На 31 декабря 2013	Менее 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Краткосрочные заемные средства и текущая часть долгосрочных заемных средств и долгосрочные заемные средства	37 971	6 174	4 506	4 271	52 922
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15 343	-	-	-	15 343

Все величины, приведенные в таблице, являются договорными не дисконтированными денежными потоками, которые включают будущие выплаты процентов. Эти величины не будут соответствовать суммам задолженности по кредитам и займам, раскрытым в консолидированных отчетах о финансовом положении.

Иерархия справедливой стоимости

Справедливая стоимость. Справедливая стоимость это такая цена, которая будет уплачена за проданный актив или потрачена на погашение обязательства в обычных условиях между участниками рынка на дату совершения сделки. Расчетная справедливая стоимость финансовых инструментов определяется с использованием имеющейся рыночной информации и других надлежащих методов оценки.

Различные уровни иерархии справедливой стоимости показаны ниже:

Уровень 1. Оценка с использованием котируемых цен на активных рынках на идентичные активы или обязательства, к которым Группа может получить доступ на дату оценки. Для Группы исходные данные первого уровня включают финансовые активы, предназначенные для торговли, которые активно обращаются на рынке.

Уровень 2. Оценка с использованием исходных данных, не являющихся котируемыми ценами, относящимися к 1 Уровню, которые, прямо или косвенно, являются наблюдаемыми в отношении актива или обязательства. Исходные данные 2-го уровня по Группе включают доступные рыночные показатели, которые применяются к ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи.

ТАТНЕФТЬ**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей)

Примечание 26: Управление финансовыми рисками (продолжение)

Уровень 3. Оценка с использованием ненаблюдаемых исходных данных в отношении актива или обязательства. Такие данные включают предположения Группы относительно допущений, которые использовал бы участник рынка при определении цены на данный актив или обязательство.

Периодическая переоценка по справедливой стоимости

Иерархические уровни для оценки справедливой стоимости представлены ниже:

	На 31 декабря 2014				На 31 декабря 2013			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого текущая стоимость	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого текущая стоимость
Инвестиции, предназначенные для торговли	1 160	-	1 360	2 520	2 522	-	994	3 516
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	-	4 752	-	4 752	-	4 660	-	4 660
Итого	1 160	4 752	1 360	7 272	2 522	4 660	994	8 176

Описание оценочной модели и исходных данных для определения справедливой стоимости для Уровня 2 на 31 декабря 2014 г.:

	Справедливая стоимость	Метод оценки	Использованные исходные данные
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	4 752	Рыночная цена аналогичных инвестиций на открытом рынке, метод чистых активов	Публичная доступная информация
Итого	4 752		

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, включают 3 585 млн. рублей (11,7%) акций ОАО АКБ «Ак Барс Банк», которые не котируются на фондовых биржах и справедливая стоимость инвестиций в ОАО АКБ «Ак Барс Банк» определяется Группой на основании отчетности ОАО АКБ «Ак Барс Банк», подготовленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (Метод чистых активов) и публичной доступной информации.

За год, закончившийся 31 декабря 2014 г. не было изменений в оценочной модели определения справедливой стоимости для Уровней 2 и 3 (2013 г.: изменений не было).

В 2014 г. не было перемещений активов между Уровнями 1, 2 и 3.

ТАТНЕФТЬ**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей)

Примечание 26: Управление финансовыми рисками (продолжение)**Активы и обязательства, которые не учитываются по справедливой стоимости, но для которых справедливая стоимость раскрывается**

Расшифровка справедливой стоимости по уровням в иерархии и текущая стоимость активов и пассивов, для которых невозможно вычислить справедливую стоимость, представлена ниже

	На 31 декабря 2014				На 31 декабря 2013			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого текущая стоимость	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого текущая стоимость
Активы								
Денежные средства и их эквиваленты	41 548	-	-	41 548	29 535	-	-	29 535
Денежные средства с ограничением к использованию	1 635	-	-	1 635	917	-	-	917
Дебиторская задолженность	-	-	47 423	47 423	-	-	53 114	53 114
Финансовые активы	-	-	42 162	47 944	-	-	35 112	34 332
Итого активы	43 183	-	89 585	138 550	30 452	-	88 226	117 898
Обязательства								
Займы и кредиты	-	-	(23 526)	(28 747)	-	-	(49 346)	(49 346)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	(18 733)	(18 733)	-	-	(15 343)	(15 343)
Итого обязательства	-	-	(42 259)	(47 480)	-	-	(64 689)	(64 689)

Оценка справедливой стоимости на Уровне 3 иерархии справедливой стоимости была выполнена с помощью метода дисконтированных потоков денежных средств. Справедливая стоимость инструментов с фиксированной и плавающей процентной ставкой, не имеющих котировок на активном рынке, основывается на методе дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок на рынке заимствований для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения.

Управление капиталом

В области управления капиталом Группа ставит своей целью обеспечить высокий кредитный рейтинг и надлежащий коэффициент достаточности капитала, что необходимо для ведения непрерывной хозяйственной деятельности и увеличения акционерной стоимости. Группа управляет структурой капитала и корректирует ее с учетом изменений экономических условий.

Группа рассматривает капитал и задолженность как основные элементы процесса управления капиталом. Для сохранения и корректировки структуры капитала Группа может корректировать выплату дивидендов акционерам, пересматривать свою инвестиционную программу, привлекать новые и погашать существующие займы и кредиты или продавать непрофильные активы.

ТАТНЕФТЬ**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей)

Примечание 26: Управление финансовыми рисками (продолжение)

Группа осуществляет контроль над капиталом исходя из соотношения собственных и заемных средств.

Раскрытие	За год, закончившийся 31 декабря 2014	За год, закончившийся 31 декабря 2013
Суммарные заемные средства:	29 006	49 607
- Краткосрочные кредиты и займы и текущая доля долгосрочных заемных средств	15 859	36 561
- Долгосрочные кредиты и займы за вычетом текущей доли	12 888	12 785
- Векселя к оплате	259	261
Акционерный капитал	555 965	481 412
Соотношение собственных и заемных средств, % (Суммарные заемные средства/ Акционерный капитал)	5%	10%

Старший менеджер закрытого акционерного общества
«ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Л.С. Ходакова

31 марта 2015 года



Пронумеровано и пронумеровано и скреплено печатью 57 (пятьдесят семь) листов.