

ПАО «Петрарко»

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.,
и аудиторское заключение

ПАО «Петрарко»

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

Содержание

Аудиторское заключение

Консолидированная финансовая отчетность

Консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе	1
Консолидированный отчет о финансовом положении	2
Консолидированный отчет о движении денежных средств	3
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	4
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	5



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам Публичного акционерного общества «Петрарко»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Петрарко» и его дочерних компаний (далее - Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2017 год, а также информации о существенных аспектах учетной политики и другой пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2017 года, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств за 2017 год, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Важные обстоятельства

Не изменяя мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, мы обращаем внимание на следующее.

В марте 2018 года в отношении Группы подано исковое заявление в Арбитражный суд г. Москвы со стороны АО «РОСТ БАНК» о взыскании денежных средств в сумме 920 732 тыс. рублей.

Обстоятельства подачи указанного иска раскрыты в примечании 27 к консолидированной отчетности.

Ответственность руководства и членов Совета директоров аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены Совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

- а. выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б. получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в. оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;
- г. делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д. проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами Совета директоров аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

**Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение**

27 апреля 2018 года



А.В. Аксеничев

Сведения об аудируемом лице

Полное наименование:

Публичное акционерное общество «Петрарко»

Государственный регистрационный номер (ОГРН):

1131831006042

Место нахождения:

Россия, 426008, г. Ижевск, ул. Пушкинская, дом 268

Сведения об аудиторе

Наименование организации:

Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «СОВА»

Государственный регистрационный номер (ОГРН):

1025600886849

Место нахождения:

Россия, 460000, г. Оренбург, ул. Кобозева, дом 1

Наименование саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является аудиторская организация:

Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество»

Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов:

11606067573

Консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

(все суммы указаны в тысячах российских рублей за исключением прибыли на акцию)

	Примечания	2017	2016
Продолжающаяся деятельность			
Выручка	18	1 501 514	1 521 642
Себестоимость продаж	19	(902 698)	(832 639)
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		598 816	689 003
Расходы на продажу, общие и административные расходы	20	(297 428)	(290 589)
Прочие расходы, нетто	21	(869 714)	(34 452)
ОПЕРАЦИОННЫЙ (УБЫТОК) / ПРИБЫЛЬ		(568 326)	363 962
Финансовые доходы	22	77 143	93 277
Финансовые расходы	22	(28 184)	(32 983)
(УБЫТОК) / ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		(519 367)	424 256
Налог на прибыль	13	(73 543)	(91 261)
(УБЫТОК) / ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД ОТ ПРОДОЛЖАЮЩЕЙСЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		(592 910)	332 995
Прекращенная деятельность			
Прибыль после налогообложения за год от прекращенной деятельности	23	-	11 051
ЧИСТЫЙ (УБЫТОК)/ ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		(592 910)	344 046
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ (УБЫТОК)/ ДОХОД ЗА ГОД			
		(592 910)	344 046
(Убыток)/прибыль за год, приходящийся на:			
Акционеров Компании		(831 638)	11 404
Неконтролирующую долю участия		238 728	332 642
		(592 910)	344 046
Итого совокупный (убыток)/доход за год, приходящийся на:			
Акционеров Компании		(831 638)	11 404
Неконтролирующую долю участия		238 728	332 642
		(592 910)	344 046
(Убыток)/прибыль на акцию, базовый и разводненный, российские рубли	12	(0,11)	0,00

Утверждено 27 апреля 2018 г.

Директор ООО «Альянс»
А.В. Филичкина



Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2017 года
(Все суммы указаны в тысячах российских рублей)

	Примечания	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	7	2 165 677	1 973 237
Нематериальные активы		204 669	203 517
Активы, связанные с разведкой и оценкой		186 431	154 327
Гудвил	6	8 953 772	8 953 772
		11 510 549	11 284 853
ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ			
Запасы		15 524	17 498
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	5 879 421	5 863 107
Финансовые активы	9	989 783	918 652
Денежные средства	10	3 127	84 539
		6 887 855	6 883 796
ИТОГО АКТИВЫ		18 398 404	18 168 649
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	11	10 030 000	10 030 000
Нераспределенная прибыль		3 814 510	4 646 148
Капитал, приходящийся на акционеров Компании		13 844 510	14 676 148
Неконтролирующая доля участия	5	2 677 750	2 439 033
		16 522 260	17 115 181
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Обязательства по выводу активов из эксплуатации	16	190 748	143 055
Долгосрочные займы	14	-	5 781
Обязательства по финансовой аренде	17	18 300	-
Отложенные налоговые обязательства	13	180 914	157 195
		389 962	306 031
ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Краткосрочные кредиты и займы	14	450 741	534 714
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	1 008 016	201 174
Обязательства по финансовой аренде	17	22 516	-
Обязательства по налогу на прибыль		4 909	11 549
		1 486 182	747 437
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1 876 144	1 053 468
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		18 398 404	18 168 649

Утверждено 27 апреля 2018

Директор ООО «Альянс»
А.В. Филичкина



Консолидированный отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
(Все суммы указаны в тысячах российских рублей)

	Примечания	2017	2016
Операционная деятельность			
(Убыток)/прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности		(519 367)	424 256
Прибыль до налогообложения от прекращенной деятельности		-	14 771
<i>Корректировки по приведению (убытка)/прибыли до налогообложения к чистому денежному потоку от операционной деятельности:</i>			
Амортизация и обесценение		88 285	85 966
Убыток от выбытия основных средств	21	5 296	4 143
Финансовые расходы	22	16 132	612 490
Финансовые доходы	22	(77 143)	(436 961)
Амортизация дисконта справедливой стоимости резерва по выводу из эксплуатации	16	12 460	10 577
Изменение резерва под обесценение запасов до чистой цены реализации		(145)	(263)
Прибыль от выбытия прекращенной деятельности, нетто	23	-	(262 062)
		(474 482)	452 917
Изменения в операционных активах и обязательствах:			
Изменение запасов		2 119	(2 118)
Изменение дебиторской задолженности предоплаты, налогов к возмещению, и прочих внеоборотных активов		(23 087)	693 442
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		843 386	(843 572)
		347 936	300 669
Проценты уплаченные		(21 336)	(247 319)
Проценты полученные		6 011	40 471
Налог на прибыль уплаченный		(56 508)	(70 928)
Чистые денежные потоки, (использованные в)/полученные от операционной деятельности		276 103	22 893
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств		(234 618)	(37 360)
Приобретение нематериальных активов		(1 395)	(161)
Отток денежных средств от выбытия дочерней компании	23	-	(461)
Займы выданные		-	(53 404)
Поступления от погашения выданных займов		-	212 861
Чистые денежные потоки, (использованные в)/полученные от инвестиционной деятельности		(236 013)	121 475
Финансовая деятельность			
Поступления от займов		446 363	256 525
Погашение займов		(556 060)	(326 496)
Платежи по финансовому лизингу		(11 805)	-
Чистые денежные потоки, полученные от/ (использованные в) финансовой деятельности		(121 502)	(69 971)
Чистое (уменьшение)/ увеличение денежных средств		(81 412)	74 397
Денежные средства на начало года		84 539	10 142
Денежные средства на конец года		3 127	84 539

Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
(Все суммы указаны в тысячах российских рублей)

	Акционерный капитал	Собственные выкупленные акции	Нераспределенная прибыль	Капитал, приходящийся на акционеров Компании	Неконтролирующая доля участия	Итого капитал
На 31 декабря 2015 г.	10 030 000	(2 710 865)	321 269	7 640 404	846 460	8 486 864
Чистая прибыль за год	-	-	11 404	11 404	332 642	344 046
Итого совокупный доход за год	-	-	11 404	11 404	332 642	344 046
Выбытие неконтролирующей доли владения	-	-	4 313 475	4 313 475	1 259 931	5 573 406
Выбытие собственных выкупленных акций	-	2 710 865	-	2 710 865	-	2 710 865
На 31 декабря 2016 г.	10 030 000	-	4 646 148	14 676 148	2 439 033	17 115 181
Чистый (убыток)/прибыль за год	-	-	(831 638)	(831 638)	238 717	(592 921)
Итого совокупный (убыток)/доход за год	-	-	(831 638)	(831 638)	238 717	(592 921)
На 31 декабря 2017 г.	10 030 000	-	3 814 510	13 844 510	2 677 750	16 522 260

1. Информация о группе

Организация и ее деятельность

Консолидированная финансовая отчетность ПАО «Петрарко» и его дочерних компаний (далее вместе - Группа) была утверждена для выпуска директором ООО «Альянс», единоличного исполнительного органа ПАО «Петрарко», 24 апреля 2018 г.

ПАО «Петрарко» (далее - Компания) была зарегистрирована в России как открытое акционерное общество 27 февраля 2004 г. Компания зарегистрирована и расположена по адресу: Россия, 460014, г. Ижевск, ул. Пушкинская, дом 268.

В 2014 году ПАО «Петрарко» осуществляло свою деятельность на рынке IT-услуг. В конце 2014 года ПАО «Петрарко» приобрело контрольные пакеты в капитале двух компаний, преимущественно вовлеченных в разведку и добычу природного газа и сырой нефти в Оренбургской области Российской Федерации. Ресурсная база природного газа и сырой нефти Группы включает восемь нефтяных и газовых месторождений по состоянию на 31 декабря 2017 г. (Примечание 16). Группа получает всю свою выручку на территории Российской Федерации.

Список акционеров Группы представлен ниже:

Акционер	31 декабря 2017 г., %	31 декабря 2016 г., %
ООО «Дельта-Финанс»	48,62	-
Акционерная Компания с ограниченной ответственностью «ЮЭнДжиПи ХОЛДИНГ ЛТД» (Кипр)	-	27,93
Акционеры с долями владения менее 25%	51,38	72,07
Итого	100	100

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов численность персонала Группы составляла 155 и 146 человек, соответственно.

2. Основа подготовки и консолидации финансовой отчетности

Заявление о соответствии

Консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), опубликованными Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности («КМСФО»).

Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основании принципа отражения активов и обязательств по исторической стоимости. Консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях, все денежные суммы округлены до тысяч рублей, если не указано иное.

В консолидированной финансовой отчетности представлена сравнительная информация за предыдущий период. Кроме того, Группа дополнительно предоставляет дополнительный отчет о финансовом положении на начало наиболее раннего предыдущего периода, представленного в отчетности, в случае ретроспективного применения учетной политики, ретроспективного пересчета или переклассификации статей в финансовой отчетности, которые могут существенно повлиять на результаты Группы.

2. Основа подготовки и консолидации финансовой отчетности (продолжение)

Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность Группы включает финансовую отчетность Группы, по состоянию на 31 декабря 2017 г.

Группа контролирует объект инвестиций, в случае если она получает доходы от своего участия в объекте инвестиций, являющуюся переменной величиной, либо имеет права на получение таких доходов, имеет возможность оказывать влияние на доходы от объекта инвестиций в силу наличия правомочий в отношении указанного объекта, а также существует связь между правомочиями и доходами от объекта инвестиций. Таким образом, Группа обладает контролем над объектом инвестиций только в том случае, если Группа:

- обладает полномочиями в отношении объекта инвестиций (т.е. у инвестора имеются права, которые предоставляют ему возможность в настоящий момент времени управлять деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций.);
- подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода;
- имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора.

Группа может обладать полномочиями даже при наличии пакета прав голоса, который не является контрольным пакетом прав голоса в объекте инвестиций, например, в результате:

- договорного соглашения между инвестором и другими держателями прав голоса;
- прав, предусмотренных другими договорными соглашениями;
- прав голоса группы и потенциальных прав голоса.

Группа проводит переоценку наличия у неё контроля над объектом инвестиций, если какие-либо факты и обстоятельства указывают на изменения в одном или нескольких из трех элементов контроля. Консолидация дочернего предприятия начинается с момента приобретения контроля Группой над дочерним предприятием и прекращается в момент потери контроля над дочерним предприятием. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней компании, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней компанией.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода (ПСД) относятся на собственников материнской компании Группы и неконтролирующие доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтролирующих долей участия. При необходимости финансовая отчетность дочерних компаний корректируется для приведения учетной политики таких компаний в соответствие с учетной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

Изменение доли участия в дочерней компании без потери контроля учитывается как операция с капиталом. Если Группа утрачивает контроль над дочерней компанией, она:

- прекращает признание активов и обязательства дочерней компании (в том числе относящегося к ней гудвила);
- прекращает признание балансовой стоимости неконтролирующих долей участия;
- прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале;
- признает справедливую стоимость полученного вознаграждения;
- признает справедливую стоимость оставшейся инвестиции;
- признает образовавшийся в результате операции излишек или дефицит в составе прибыли или убытка.
- переклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе ПСД, в состав прибыли или убытка или нераспределенной прибыли в соответствии с конкретными требованиями МСФО, как если бы Группа осуществила непосредственное выбытие соответствующих активов или обязательств.

3. Основные положения учетной политики и оценок

Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные

В отчете о финансовом положении Группа представляет активы и обязательства на основе их классификации на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные. Актив является оборотным, если:

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

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

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

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как внеоборотные/долгосрочные активы и обязательства.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Группа выбрала в качестве валюты представления российский рубль, который является функциональной валютой материнской и дочерних компаний Группы.

Операции в иностранной валюте материнской и ее дочерних компаний первоначально отражаются в функциональной валюте по курсу, действующему на дату совершения операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу на отчетную дату. Все курсовые разницы отражаются в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе в периоде, в котором они возникли. Неденежные статьи, которые оцениваются по первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на дату совершения сделки. Неденежные статьи, которые оцениваются по переоцененной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсу на дату определения справедливой стоимости.

3. Основные положения учетной политики и оценок (продолжение)

Оценка справедливой стоимости

Информация о справедливой стоимости финансовых инструментов, оцениваемых по амортизированной стоимости, раскрывается в Примечании 26.

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- либо на основном рынке для данного актива или обязательства;
- либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.

У Группы должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах.

Группа использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Финансовые активы

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются соответственно как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи. Все финансовые активы, за исключением финансовых активов, переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной на непосредственно связанные с ними затраты по сделке. Все операции на стандартных условиях по покупке и продаже финансовых активов отражаются на дату расчетов, указанную в договорах, то есть на плановую дату получения или поставки актива Группой. К операциям на стандартных условиях относятся операции по покупке или продаже финансовых активов, в рамках которых требуется поставка активов в обычные сроки, установленные регулируемыми органами или принятые на рынке.

Финансовые активы Группы включают денежные средства и их эквиваленты, займы, торговую дебиторскую задолженность.

Денежные средства и краткосрочные депозиты

Денежные средства и краткосрочные депозиты в консолидированном отчете о финансовом положении и в отчете о движении денежных средств включают денежные средства в банках и в кассе и краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения 3 месяца или менее.

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания финансовые активы такого рода оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной

процентной ставки включается в состав доходов от финансирования в отчете о прибылях или убытках.

3. Основные положения учетной политики и оценок (продолжение)

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Обесценение имеет место, если одно или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «случая понесения убытка»), оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода. Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

Займы и дебиторская задолженность

В отношении займов и дебиторской задолженности, учитываемых по амортизированной стоимости, Группа сначала проводит оценку наличия обесценения индивидуально значимых финансовых активов либо совокупно по финансовым активам, не являющимся индивидуально значимыми. Если Группа определяет, что объективные свидетельства обесценения индивидуально оцениваемого финансового актива отсутствуют, вне зависимости от его значимости она включает данный актив в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска, а затем рассматривает данные активы на предмет обесценения на совокупной основе. Активы, отдельно оцениваемые на предмет обесценения, по которым признается либо продолжает признаваться убыток от обесценения, не включаются в совокупную оценку на предмет обесценения.

При наличии объективных признаков убытка от обесценения сумма такого убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (без учета будущих ожидаемых кредитных убытков, которые еще не были понесены). Приведенная стоимость расчетных будущих денежных потоков дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу.

Балансовая стоимость актива снижается посредством использования счета резерва, а убыток признается в отчете о прибылях и убытках. Начисление процентного дохода (который отражается как доход от финансирования в отчете о прибыли или убытках) по сниженной балансовой стоимости продолжается, основываясь на процентной ставке, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения. Займы вместе с соответствующими резервами списываются с баланса, если отсутствует реалистичная перспектива их возмещения в будущем, а все доступное обеспечение было реализовано либо передано Группе. Если в течение следующего года сумма расчетного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается ввиду какого-либо события, произошедшего после признания обесценения, сумма ранее признанного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается посредством корректировки счета резерва. Если имевшее место ранее списание стоимости финансового инструмента впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признается как уменьшение затрат по финансированию в отчете о прибылях и убытках.

3. Основные положения учетной политики и оценок (продолжение)

Прекращение признания

Финансовый актив (или - где применимо - часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т.е. исключается из консолидированного отчета Группы о финансовом положении), если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; либо
- Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Группа передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Группа не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Группа передала все права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объеме. Если Группа не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Группа продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой Группа продолжает свое участие в нем. В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой.

Операции с компаниями, находящимися под общим контролем

Активы и обязательства дочерних предприятий, приобретенные у компаний, находящихся под общим контролем, учитываются по балансовой стоимости в учете передающей стороны. Любые разницы между стоимостью чистых активов приобретенных предприятий и суммой вознаграждения, выплаченного Группой, учитываются в составе капитала, принадлежащего акционерам компании. Величина чистых активов приобретенных дочерних предприятий и результаты их деятельности признаются с момента приобретения контроля над дочерним предприятием.

Активы, приобретенные у компаний, находящихся под общим контролем, оцениваются по фактической стоимости приобретения.

В случае выбытия дочерних предприятий Группы и передачи контроля над ними компаниям, находящимся под общим контролем, учет таких операций осуществляется Группой на основе балансовой стоимости в том отчетном периоде, когда произошло выбытие. Любая разница между суммой вознаграждения, полученного Группой, и балансовой стоимостью чистых активов выбывших дочерних предприятий учитывается как изменение капитала акционеров материнской компании.

Основные средства, связанные с добычей нефти и газа, и прочие основные средства

Расходы на разведку и разработку месторождений нефти и природного газа учитываются по методу успешно завершенных изысканий.

Затраты, понесенные до приобретения лицензий

Затраты, понесенные до приобретения лицензий, относятся на расходы в периоде, в котором они были понесены.

Затраты, связанные с разведкой и оценкой

Деятельность по оценке и разведке месторождений включает в себя поиск углеводородных ресурсов, установление технической возможности и оценку коммерческой целесообразности разработки сырья.

3. Основные положения учетной политики и оценок (продолжение)

На этапе геологической и геофизической разведки затраты отражаются в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе по мере их возникновения. После получения юридически закреплённого права на разведку затраты, непосредственно связанные с разведочной скважиной, капитализируются как материальные активы, связанные с разведкой и оценкой, до завершения бурения скважины и оценки результатов. Эти затраты включают в себя компенсацию сотрудникам, используемые материалы и топливо, буровое оборудование и выплаты подрядчикам. Если запасы не были обнаружены, актив, связанный с разведкой, проверяется на предмет обесценения; если углеводороды были обнаружены и после дальнейшей оценки (например, в результате бурения дополнительных скважин) могут подлежать промышленной разработке, затраты продолжают учитываться в качестве материального актива при продолжении оценки промышленного значения запасов углеводородов. Затраты, непосредственно связанные с разведочной деятельностью, проведенной для определения объема, характеристик и коммерческого потенциала скважин после первоначального открытия углеводородов, а также расходы на оценку скважин, где углеводороды не были найдены, первоначально капитализируются как материальные активы.

Все подобные затраты проверяются на предмет обесценения с технической и коммерческой точки зрения, а также с точки зрения руководства как минимум раз в год с целью подтверждения намерения продолжать разработку открытого месторождения или иным образом извлекать выгоду из него. Если этого больше не происходит, затраты списываются. После определения доказанных ресурсов нефти и получения разрешения на разработку соответствующие расходы переносятся на месторождения нефти и газа после проверки на предмет обесценения, при этом признаются убытки от обесценения.

За исключением затрат на лицензии, на стадии оценки и разведки месторождений амортизация не начисляется.

Затраты на разработку

Расходы, связанные со строительством, установкой или завершением таких объектов инфраструктуры, как платформы и трубопроводы, а также бурение эксплуатационных скважин, включая неудачную разработку или оконтуривающие скважины, капитализируются в рамках месторождения нефти и газа. После завершения стадии разработки месторождения соответствующие активы переводятся в состав производственных активов. Стоимость активов, связанных с добычей нефти и газа, представляет собой капитализированные затраты по оценке месторождений и разведке доказанных запасов нефти, а также стоимость активов, связанных с разработкой доказанных запасов.

Первоначальное признание

Объекты основных средств, относящиеся к добыче сырой нефти и газа, учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

Первоначальная стоимость актива состоит из цены приобретения или стоимости строительства, затрат, непосредственно связанных с вводом актива в эксплуатацию, первоначальной оценки обязательства по выводу из эксплуатации и затрат по займам для активов, отвечающих критериям капитализации. Цена приобретения или стоимость строительства представляет собой сумму уплаченных средств и справедливой стоимости другого вознаграждения, предоставленного за приобретение актива.

Когда проект по разработке переходит в стадию производства, капитализация процентов по расходам, связанным со строительством/разработкой прекращается, а последующие расходы либо относятся на себестоимость запасов, либо рассматриваются как расходы, которые подлежат капитализации в рамках модернизации объектов, связанных с разработкой нефти и газа.

3. Основные положения учетной политики и оценок (продолжение)

Затраты, связанные с заменой части объекта основных средств, увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью объекта основных средств, является высокой, и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененной части списывается. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в составе затрат текущего периода.

Приведенная стоимость ожидаемых затрат по выводу активов из эксплуатации после его использования включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания резерва под будущие затраты. Более подробная информация о признанном обязательстве по выводу активов из эксплуатации приводится в разделах «Существенные положения учетной политики и оценок» (Примечание 3) и «Обязательства по выводу активов из эксплуатации» (Примечание 16).

Амортизация

Активы, связанные с разработкой и добычей нефти и газа, амортизируются на основании метода начисления пропорционально добыче в отношении доказанных запасов соответствующего месторождения. При расчете амортизационных начислений в отношении затрат на разработку месторождения пропорционально добыче учитываются расходы, понесенные на текущую дату. Подтвержденные запасы нефти и газа Группы были определены на основе оценки запасов углеводородного сырья с учетом того, что такие запасы будут извлечены до конца ожидаемого срока использования запасов.

Активы, напрямую не относящиеся к производству сырой нефти и газа, амортизируются с использованием линейного метода на протяжении ожидаемого срока полезного использования.

Категория	Срок полезного использования, лет
Здания и сооружения	5-50
Машины и оборудование	2-15
Транспортные средства	3-7

Земельные участки не амортизируются. Амортизация актива прекращается на раннюю из дат классификации актива как предназначенного для продажи или прекращения его признания. Методы амортизации, предполагаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств пересматриваются по состоянию на каждую отчетную дату, при этом все изменения в оценках учитываются в последующих периодах.

Прекращение признания

Признание объекта основных средств прекращается при его выбытии или, когда от его использования или выбытия не ожидается никаких будущих экономических выгод. Доходы или расходы от выбытия актива определяются посредством сравнения поступлений от его выбытия с балансовой стоимостью объекта основных средств и отражаются в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе.

Методы амортизации, предполагаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств пересматриваются по состоянию на каждую отчетную дату и корректируются при необходимости.

3. Основные положения учетной политики и оценок (продолжение)

Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретенные отдельно, первоначально оцениваются по фактической стоимости. После первоначального признания нематериальные активы отражаются по фактическим затратам за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, при их наличии. Нематериальные активы амортизируются линейным методом в течение срока полезного использования от 3 до 20 лет, и при наличии признаков анализируются на предмет обесценения. Предполагаемые сроки полезного использования пересматриваются, по крайней мере, один раз за отчетный период. Изменения ожидаемого срока полезного использования или ожидаемого характера использования будущих экономических выгод от актива учитываются как изменения учетных оценок. Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе в той категории расходов, которая соответствует функции нематериального актива.

Затраты на приобретение лицензий на программное обеспечение и его внедрение капитализируются в стоимости соответствующего программного обеспечения. Нематериальные активы, созданные в рамках компании, не капитализируются, и в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе расходы отражаются в том году, в котором они были понесены.

Доходы или расходы от списания нематериального актива, определяется как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива и признаются в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, когда признание актива прекращается.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива или подразделения генерирующего денежные потоки (ПГДП). Менеджмент определяет ПГДП как наименьшую идентифицируемую группу активов, которая генерирует приток денежных средств, в значительной степени независимый от притока денежных средств от других активов или групп активов. В тех случаях, когда оценить возмещаемую стоимость отдельного актива невозможно, Группа оценивает возмещаемую стоимость единицы, генерирующей денежные средства, к которой относится такой актив. Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости актива за вычетом расходов на реализацию или ценностью использования. Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или ПГДП превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности от использования, будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу, используется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен публично торгуемых компаний или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Группа определяет размер обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для всех ПГДП Группы, к которым относятся отдельные активы. Эти планы и прогнозных расчеты, как правило, составляются на пять лет. Ценность использования не отражает будущие денежные потоки, связанные с улучшением или повышением производительности актива, в то время как предполагаемые усовершенствования активов включаются в справедливую стоимость за вычетом затрат по выбытию.

Убытки от обесценения продолжающейся деятельности признаются в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива.

3. Основные положения учетной политики и оценок (продолжение)

Для активов/ПГДП на каждую отчетную дату оценивается наличие признаков того, что ранее признанные убытки от обесценения больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую стоимость актива или ПГДП. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущении, которое использовалась для определения возмещаемой стоимости актива/ПГДП, со времени последнего признания убытка от обесценения. В случае восстановления, балансовая стоимость актива/ПГДП не может превышать возмещаемую стоимость актива/ПГДП, а также балансовую стоимость (за вычетом амортизации), по которой данный актив/ПГДП признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения по активу/ПГДП. Такое восстановление признается в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе.

Гудвил тестируется на обесценение ежегодно по состоянию на 31 декабря, а также в случаях, когда события или обстоятельства указывают на то, что его балансовая стоимость может быть обесценена.

Обесценение гудвила определяется путем оценки возмещаемой стоимости ПГДП (или группы ПГДП), к которым относится гудвил. Если возмещаемая стоимость ПГДП меньше их балансовой стоимости, то признается убыток от обесценения. Убыток от обесценения гудвила не может быть восстановлен в будущих периодах.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования проверяются на предмет обесценения ежегодно по состоянию на 31 декабря, а также если обстоятельства указывают на то, что их балансовая стоимость могла обесцениться.

Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической стоимости приобретения и чистой цены возможной реализации. Фактическая стоимость приобретения рассчитывается средневзвешенным методом и включает все фактические затраты на приобретение запасов и прочие расходы на их доставку и доведение до состояния, необходимого, чтобы осуществить их реализацию. Чистая цена возможной реализации представляет собой расчетную цену реализации запасов за вычетом всех предполагаемых затрат на доработку и реализацию.

Налог на добавленную стоимость

В соответствии с российским налоговым законодательством налог на добавленную стоимость («НДС») по приобретенным товарам и услугам подлежит возмещению путем зачета против суммы задолженности по НДС, начисляемого на реализуемую продукцию и услуги Группы.

НДС подлежит уплате в государственный бюджет после реализации продукции и услуг и выставления счетов-фактур, а также после получения предоплаты от покупателей и заказчиков. Входящий НДС, даже при неоплаченной соответствующей кредиторской задолженности на отчетную дату, уменьшает сумму налога к уплате. В случаях, когда был создан резерв под обесценение сомнительной дебиторской задолженности, убыток от обесценения отражается в сумме долга дебитора, включая НДС. НДС к возмещению возникает, когда сумма НДС по приобретенным товарам и услугам превышает НДС, относящийся к реализации продукции и услуг.

Дивиденды

Дивиденды признаются, когда установлено право акционеров на получение платежей. Дивиденды в отношении периода, охватываемого консолидированной финансовой отчетностью, которые, предложены или объявлены после отчетной даты, но до утверждения консолидированной финансовой отчетности не признаются в качестве обязательства на отчетную дату в соответствии с МСФО 10 «События после отчетного периода».

3. Основные положения учетной политики и оценок (продолжение)

Неконтролирующая доля участия в обществе с ограниченной ответственностью

Группа помимо прочих контролирует предприятия, зарегистрированные как Общества с ограниченной ответственностью («ООО»). Согласно уставу ООО, каждый участник имеет право выйти из ООО без согласия других участников. В этом случае Группа должна выплатить участнику его неконтролирующую долю в чистых активах ООО. Потенциальные обязательства в неконтролирующих долях участия признаются в качестве прочей кредиторской задолженности в отчете о финансовом положении. Изменения в кредиторской задолженности неконтролирующих участников в течение года, отражаются в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе. По состоянию на 31 декабря 2017 г. Группа владеет 100% в контролируемых ООО, неконтролирующая доля участия отсутствует.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и заимствования, или производные инструменты. Группа классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае кредитов и заимствований на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и заимствования, включая банковские овердрафты и обязательства по финансовой аренде.

Процентные кредиты и займы

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким обязательствам признаются в отчете о прибылях и убытках при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат на финансирование в отчете о прибылях или убытках.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о прибылях или убытках.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма - представлению в отчете о финансовом положении, когда имеется осуществимое в настоящий момент юридически закрепленное право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

3. Основные положения учетной политики и оценок (продолжение)

Амортизированная стоимость финансовых инструментов

Амортизированная стоимость рассчитывается с использованием эффективной процентной ставкой, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки.

Резервы

Резервы признаются, если Группа имеет текущее обязательство (юридическое или добровольно принятое), возникшее в результате прошлого события, есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуется отток экономических выгод, а сумма такого обязательства может быть достоверно определена. Если Группа предполагает получить возмещение резерва, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в отчете о прибылях и убытках за вычетом возмещения. Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как затраты на финансирование в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе.

Обязательства по выводу активов из эксплуатации

Обязательства по выводу активов из эксплуатации признаются, если Группа имеет текущее обязательство (юридическое или добровольно принятое), возникшее в результате прошлых событий, и есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуется отток экономических выгод, а сумма такого обязательства может быть надежно определена. Такое обязательство, как правило, возникает с начала эксплуатации активов на месторождении. Сумма, равная величине обязательства, также признается как часть стоимости основных средств, к которым он относится. Признаваемая сумма представляет собой оценочные затраты на вывод из эксплуатации, дисконтированные до их текущей стоимости.

Изменения в оценочных сроках вывода из эксплуатации или оценочных затратах на вывод из эксплуатации рассматриваются перспективно путем корректировки резервов и внесения соответствующих корректировок в балансовую стоимость основных средств

Любое сокращение обязательств по выводу активов из эксплуатации и, следовательно, любые уменьшения активов, с которыми они связаны, не может превышать балансовую стоимость таких активов. Если такое происходит, то любые суммы превышения над балансовой стоимостью подлежат немедленному признанию в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе. Если изменения в расчетных оценках приводят к росту обязательств по выводу активов из эксплуатации и, следовательно, к увеличению себестоимости актива, то Группа анализирует, не служит ли это признаком того, что новая балансовая стоимость актива не является полностью возмещаемой и, если это так, то актив тестируется на обесценение. Если проверенная стоимость нефтегазовых активов месторождений поздней стадии разработки за вычетом обязательств по выводу активов из эксплуатации превысит возмещаемую стоимость, такое превышение отражается непосредственно в составе расходов.

Со временем дисконтированное обязательство увеличивается на сумму изменения в балансовой стоимости, основанного на ставке дисконтирования, которая отражает текущие оценки рынка и риски, присущие обязательству. Амортизация дисконта по резерву на обесценение учитывается как затраты на финансирование.

Компания не признает ни отложенный налоговый актив в отношении временной разницы, связанной с обязательством по выводу из эксплуатации, ни соответствующее отложенное налоговое обязательство в отношении временной разницы, связанной с активом по выводу из эксплуатации.

3. Основные положения учетной политики и оценок (продолжение)

Признание выручки

Выручка признается в том случае, если получение экономических выгод Группой оценивается как вероятное, и если выручка может быть надежно оценена. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению вознаграждения в ходе обычной деятельности Группы. Выручка представляется за вычетом скидок, возвратов, дисконта, НДС и других налогов с продаж.

Авансы, полученные от покупателей, не включаются в выручку текущего года, а признаются в составе авансов полученных.

Продажи природного газа, сырой нефти и сопутствующих продуктов

Выручка от продажи природного газа и сырой нефти признается, как правило, при доставке товара, когда существенные риски и выгоды от владения товаром переходят к покупателю. Обычно это происходит, когда продукт физически доставляется к трубопроводу или к другому механизму, осуществляющему поставку.

Доходы от аренды

Доходы от операционной аренды признаются равномерно в течение срока аренды и включаются в состав прочих доходов.

Процентный доход

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, процентный доход признается с использованием метода эффективной процентной ставки, которая точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или, если это уместно, менее продолжительного периода до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства. Процентный доход включается в состав доходов от финансирования в отчете о прибылях или убытках.

Затраты по заимствованиям

Затраты по заимствованиям, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Группы или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по заимствованиям относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены. Затраты по заимствованиям включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные организацией в связи с заемными средствами.

Вознаграждения работникам

Вознаграждение работникам за услуги, оказанные в течение отчетного периода, в том числе начисления за неиспользованный отпуск и бонусы, а так же связанные с ним социальные налоги, признается в качестве расходов в том периоде, в котором услуги были оказаны.

Аренда

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

Группа в качестве арендатора

Аренда классифицируется на дату начала арендных отношений в качестве финансовой или операционной. Аренда, по которой к Группе переходят практически все риски и выгоды, связанные с владением, классифицируется в качестве финансовой аренды.

Финансовая аренда капитализируется на дату начала срока аренды по справедливой стоимости арендованного имущества, или, если эта сумма меньше, - по приведенной стоимости минимальных арендных платежей. Арендные платежи распределяются между затратами по финансированию и уменьшением основной суммы обязательства по аренде таким образом, чтобы получилась постоянная процентная ставка на непогашенную сумму обязательства. Затраты по финансированию отражаются непосредственно в отчете о прибыли или убытке.

3. Основные положения учетной политики и оценок (продолжение)

Арендванный актив амортизируется в течение срока полезного использования актива. Однако если отсутствует обоснованная уверенность в том, что к Группе перейдет право собственности на актив в конце срока аренды, актив амортизируется в течение более короткого из следующих периодов: расчетный срок полезного использования актива и срок аренды.

Операционная аренда определяется как аренда, отличная от финансовой аренды. Платежи по операционной аренде признаются как операционные расходы в отчете о прибыли или убытке линейным методом на протяжении всего срока аренды.

Группа в качестве арендодателя

Аренда, при которой Группа не передает арендатору все риски и выгоды от владения активом, классифицируется как операционная аренда. Первоначальные прямые расходы, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость арендованного актива и признаются в течение срока аренды пропорционально доходу от аренды. Условные платежи по аренде признаются в качестве выручки в том периоде, в котором они были получены.

Налоги

Текущий налог на прибыль

Активы и обязательства по текущему налогу на прибыль за текущий и предыдущие периоды оцениваются по сумме, которая, как полагается, будет возмещена налоговыми органами или уплачена им. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, - это ставки и законы, принятые или фактически принятые на отчетную дату в странах, в которых Группа осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

Текущий налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в отчете о прибылях и убытках. Руководство Группы периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает резервы.

Отложенный налог на прибыль

Отложенные налоговые активы и обязательства определяются по методу обязательств путем определения временных разниц на отчетную дату. Отложенный налог на прибыль отражается по всем временным разницам, возникающим между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности.

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

- Отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила или актива или обязательства по операции, не возникшего вследствие объединения бизнеса и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;

- В отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, если время восстановления временных разниц можно контролировать, либо существует значительная вероятность того, что временная разница не уменьшится в обозримом будущем.

3. Основные положения учетной политики и оценок (продолжение)

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

- Отложенные налоговые активы, относящиеся к вычитаемым временным разницам, возникают в результате первоначального признания актива или обязательства по сделке, которая не является объединением бизнеса и которая на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- В отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем и будет существовать налогооблагаемая прибыль, достаточная для того, чтобы против нее могли быть использованы временные разницы.

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

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том отчетном году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были приняты или фактически приняты.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе прибылей и убытках, либо непосредственно в капитале.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании и налоговому органу.

Прекращенная деятельность

Группа выбытия удовлетворяет критериям классификации в качестве прекращенной деятельности, если она:

- является компонентом Группы, который представляет собой ПГДП или группу ПГДП;
- классифицируется в качестве удерживаемой для продажи или распределения либо ее выбытие уже произошло подобным образом;
- является крупным видом деятельности или представляет собой крупный географический регион.

Прекращенная деятельность исключается из результатов продолжающейся деятельности и представляется в отчете о прибылях и убытках отдельной статьей как прибыль или убыток после налогообложения от прекращенной деятельности.

Раскрытие дополнительной информации представлено в Примечании 23. Все прочие примечания к финансовой отчетности, главным образом, включают в себя суммы, относящиеся к продолжающейся деятельности, если не указано иное.

3. Основные положения учетной политики и оценок (продолжение)

Существенные суждения, оценки и допущения

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства Группы суждений, определения оценочных значений и допущений, которые влияют на представляемые в отчетности суммы активов, обязательств и условных обязательств на конец отчетного периода, а также на отражаемые в отчетности суммы выручки и расходов за отчетный период. Оценки и суждения постоянно анализируются и основаны на опыте руководства и прочих факторах, в том числе на предполагаемых будущих событиях, которые могут произойти при данных обстоятельствах. Однако неопределенность в отношении данных допущений и оценок может потребовать существенной корректировки балансовой стоимости актива или обязательства в будущих периодах.

В частности, Группа определила следующие области, в которых существенные суждения, оценки и допущения необходимы. Дополнительная информация по каждой из этих областей и как они влияют на различные положения учетной политики описаны ниже, а также в соответствующих примечаниях к финансовой отчетности.

Суждения

В процессе применения учетной политики Группы руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее существенное влияние на суммы, признанные в консолидированной финансовой отчетности.

Условные обязательства

По своей природе условные обязательства будут урегулированы только в случае наступления или ненаступления одного или нескольких событий в будущем. Оценка условных обязательств по определению подразумевает использование существенного объема суждений и оценочных значений в отношении исхода будущих событий.

Консолидация организаций, в которых Группе принадлежит менее большинства прав голоса (фактический контроль)

Группа считает, что она контролирует АО «УНГП», несмотря на то, что ей принадлежит менее 50% прав голоса. Это обусловлено тем, что Группа имеет право на выкуп 56,16% по договору обратного выкупа акций (Примечание 5), а также имеет возможность оказывать влияние на доходы АО «Уралнефтегазпром» в силу наличия правомочий в отношении указанного объекта.

Оценочные значения и допущения

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и оценочные значения Группы основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки консолидированной финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных Группе обстоятельств. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

Углеводородные запасы и ресурсы

Инженерные оценки величины резервов производится исходя из вероятностных допущений и пересматривается на ежегодной основе. Оценка величины доказанных резервов нефтегазовых запасов используется для начисления износа, истощения нефтегазовых активов и оценки наличия признаков обесценения, и, как следствие, будущие изменения в оценках величины резервов влияют на изменение данных бухгалтерских показателей.

3. Основные положения учетной политики и оценок (продолжение)

Группа оценивает запасы углеводорода в соответствии со стандартами Общества инженеров - нефтяников «Система управленческой отчетности нефтяных ресурсов» (СУОНР). Доказанными запасами считаются оценочные объемы углеводорода, которые согласно геологическим и инженерным данным с достаточной степенью уверенности будут извлечены в будущем, исходя из известных залежей при существующих экономических условиях. Доказанные запасы оцениваются на основании имеющейся информации о залежах и скважинах, в том числе по добыче и тенденциях давления в разрабатываемых залежах. Кроме того, оценки доказанных запасов включают только те объемы, для которых доступ на рынок возможен с достаточной долей вероятности. Все оценки доказанных запасов подлежат пересмотру вверх или вниз на основе новой информации, получаемой, например, в результате эксплуатационного бурения и производственной деятельности или от изменений экономических факторов, включая цены на продукцию, условий договоров или планов развития. В некоторых случаях для извлечения этих доказанных запасов могут потребоваться существенные дополнительные вложения в новые скважины и дополнительное оборудование.

Оценки извлекаемых запасов могут меняться в результате изменения используемых экономических предположений либо получения дополнительной геологической информации по мере эксплуатации месторождения. Такие изменения могут влиять на отчет о финансовом положении Группы и результаты ее деятельности, в частности на:

- балансовая стоимость активов по добыче и оценке, связанных с нефтью и газом основных средств и гудвила подвержена влиянию ожидаемых денежных потоков в будущем;
- амортизация, начисляемая в составе прибыли или убытка, может измениться, когда такие начисления определяются с использованием метода единиц производства продукции, либо меняется срок полезного использования соответствующих активов;
- обязательства по выводу активов из эксплуатации могут изменяться - где изменения оценки запасов зависят от ожидания того, когда подобные события будут происходить, и связанной с событиями суммой затрат;
- признание и балансовая стоимость отложенных налоговых активов могут меняться вследствие изменений в суждениях относительно существования и оценок вероятного возмещения таких активов.

Сроки полезного использования объектов основных средств

Оценка срока полезного использования объекта основных средств требует применения оценок и допущений, в том числе объема извлекаемых запасов, оценки будущих капитальных затрат, расчетного морального износа, ликвидационной стоимости, физического износа и операционной среды, в которой актив будет использоваться. Изменение любых из указанных условий и оценок могут привести к корректировкам норм амортизации в будущем.

Нефтегазовые активы амортизируются по методу единицы произведенной продукции (ЕПП) исходя из данных о доказанных и разработанных запасах. В результате амортизация начисляется пропорционально добыче в отношении доказанных запасов соответствующего месторождения. Расчет ставки амортизации по методу ЕПП может быть связан с тем, насколько фактическая добыча в будущем будет отличаться от текущих прогнозных показателей, основанных на доказанных запасах, или с изменениями в оценках будущих капитальных вложений. Такие отличия, как правило, обусловлены значительными изменениями в любом из факторов или предположений, используемых при оценке запасов. Факторы могут включать воздействие разницы между фактической и прогнозной ценой на товары и непредвиденных операционных расходов на доказанные запасы. Изменение в оценках отражаются перспективно.

На основе условий лицензий и предыдущего опыта, руководство считает, что сроки лицензий на добычу нефти и газа будут продлены после истечения срока их действия при незначительных дополнительных затратах, а активы будут амортизироваться в течение срока полезного использования после окончания текущих сроков действия лицензий.

3. Основные положения учетной политики и оценок (продолжение)

Группа оценивает срок полезного использования по объектам, несвязанным с добычей нефти и газа, на конец каждого финансового года. Если предположения отличаются от более ранних оценок, то такие отклонения учитываются как изменение в бухгалтерских оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Такие оценки могут иметь существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и сумму амортизации, признаваемой в составе прибылей и убытков.

Обесценение нефинансовых активов

Группа оценивает каждый актив или подразделение, генерирующее денежные потоки (ПГДП) на каждую отчетную дату для определения признаков обесценения. Возмещаемая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки (ПГДП), - это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (ПГДП) за вычетом затрат на выбытие и ценность от использования актива. Справедливая стоимость - это цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в рамках обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие применяется соответствующая модель оценки. Оценка требует использования расчетов и суждений таких как долгосрочные цены на нефть (с учетом текущих и исторических цен, ценовых трендов и связанных с ними факторов), ставки дисконтирования, операционные расходы, будущие капитальные затраты, обязательства по выводу активов из эксплуатации, потенциальный объем добычи, запасы углеводородов и операционные характеристики (которые включают объемы добычи и продажи). Такие оценки и суждения подвержены риску и неопределенности. Вследствие этого существует возможность того, что изменения в обстоятельствах повлияют на эти прогнозные показатели, которые, в свою очередь, могут воздействовать на возмещаемую стоимость активов и / или ПГДП.

Затраты на вывод активов из эксплуатации

Затраты на вывод активов из эксплуатации будут понесены Группой в конце срока эксплуатации некоторых ее сооружений и месторождений. Группа оценивает обесценение на каждую отчетную дату. В отношении окончательных затрат на вывод активов из эксплуатации существует неопределенность, а оценки затрат могут изменяться вследствие многих факторов, среди которых можно выделить изменение соответствующих законодательных требований, появление новых методов восстановления окружающей среды либо использование опыта, полученного на других месторождениях, на которых осуществлялась добыча. Ожидаемые сроки понесения расходов и их сумма также могут изменяться, например, вследствие изменений в запасах либо вследствие изменений законов и постановлений или их интерпретаций. Поэтому для расчета обязательств по выводу активов из эксплуатации требуются существенные оценки и суждения. В результате, это обусловит существенные корректировки созданных обязательств, что повлияет на будущие финансовые результаты. По состоянию на отчетную дату обязательства представляют собой наилучшую оценку руководства Группы дисконтированной стоимости будущих затрат по выводу активов из эксплуатации.

Резерв под обесценение выданных авансов и дебиторской задолженности

Руководство создает резерв под обесценение сомнительной дебиторской задолженности и выданных авансов для покрытия убытков в результате неспособности поставщиков поставить товары или оказать услуги, за которые они получили от Группы предоплату, и в результате неспособности покупателей погасить свою задолженность. При оценке достаточности резерва под обесценение выданных авансов и дебиторской задолженности руководство использует результаты специального анализа наиболее крупных авансовых платежей под товары и услуги, которые еще не были поставлены и дебиторской задолженности. В случае, если финансовое положение таких поставщиков

или покупателей будет продолжать ухудшаться, фактический объем списаний может превысить ожидаемый.

3. Основные положения учетной политики и оценок (продолжение)

Резерв под обесценение запасов

Группа создает резерв под снижение стоимости запасов до чистой стоимости реализации. Оценка чистой стоимости реализации запасов производится с использованием наиболее достоверных данных, имеющихся на дату оценки. Данные оценки учитывают отклонения в цене или затратах, в связи с событиями, происходящими после отчетной даты, в случае если данные события подтверждают условия, существовавшие на конец отчетного периода.

Текущий налог на прибыль

Российское налоговое законодательство подвержено различным интерпретациям и частым изменениям. Кроме того, интерпретация налогового законодательства налоговыми органами применительно к операциям и деятельности Группы может не совпадать с мнением руководства. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по данным операциям и Группе могут быть начислены дополнительные налоги, штрафы и пени. В рамках налоговой проверки может быть проверен отчетный период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году проведения проверки. При определенных обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты более длительные периоды.

Отложенные налоговые активы

В отличие от операционных расходов для расчета налога на прибыль требуются определенные суждения руководства. Также профессиональные суждения и расчеты необходимы для оценки возможности признания отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовом положении. Отложенные налоговые активы, включая возникающие от признанных налоговых убытков, обязывают руководство оценить вероятность того, что Группа сможет получить в будущем налогооблагаемую прибыль, достаточную для покрытия признанных налоговых убытков. Допущения о величине налогооблагаемой прибыли зависят от оценки руководством Группы суммы денежных потоков будущих периодов. Эти оценки налогооблагаемой прибыли в будущем основываются на прогнозе денежных потоков от операций (которые определяются объемами добычи и продаж, ценами на нефть и природный газ, величиной резервов, операционными расходами, обязательствами по выводу активов из эксплуатации, расходами на капитальные вложения, дивидендами и прочими операциями по управлению капиталом) и суждениями о применении действующего налогового законодательства по своей юрисдикции. Существенное отличие будущих денежных потоков и налогооблагаемой прибыли от оценок могло бы повлиять на возможность Группы реализовать чистые отложенные активы, учтенные на отчетную дату.

Кроме того, будущие изменения налогового законодательства в юрисдикциях, в которых Группа осуществляет свою деятельность, могут ограничить способность Группы получать налоговые вычеты в будущих периодах.

4. Изменения в учетных принципах и раскрытиях

4.1. Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации

Группа впервые применила некоторые новые стандарты поправки к действующим стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты. Принятие указанных поправок не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, но может повлиять на отражение операций и соглашений в будущем.

Новые стандарты, поправки к стандартам и интерпретации, которые еще не вступили в силу, не применялись при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности. Группа планирует принять такие изменения в МСФО с даты их вступления в силу.

4. Изменения в учетных принципах и раскрытиях (продолжение)

4.2. Стандарты и интерпретации выпущенные, но не вступившие в силу

Стандарты и интерпретации		Дата начала применения
МСФО (IFRS) 15	Выручка по договорам с покупателями	1 января 2018
МСФО (IFRS) 9	Финансовые инструменты	1 января 2018
МСФО (IFRS) 16	Аренда	1 января 2019
КРМФО (IFRIC) 22	Операции в иностранной валюте и предварительная оплата	1 января 2018
Поправки к МСФО (IFRS) 2	Классификация и оценка операций по выплатам на основе долевых инструментов	1 января 2018
Поправка к МСФО (IFRS) 4	Применение МСФО (IFRS) 9 Финансовые инструменты и МСФО (IFRS) 4 Договоры страхования	1 января 2018
Поправки к МСФО (IAS) 40	Переводы инвестиционной недвижимости из категории в категорию	1 января 2018
Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 гг. касательно затруднений, связанных с МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28	МСФО (IFRS) 1 Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности и МСФО (IAS) 28 Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия	1 января 2018
КРМФО (IFRIC) 23	Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль	1 января 2018
Поправка к МСФО (IFRS) 9	Предоплаты с отрицательным возмещением	1 января 2019
Поправка к МСФО (IAS) 28	Долгосрочные вложения в ассоциированные компании и совместные предприятия	1 января 2019
МСФО (IFRS) 17	Договоры страхования	1 января 2021

Руководство Группы предполагает, что эти стандарты и интерпретации будут применены в консолидированной финансовой отчетности Группы за годовые периоды, начинающиеся 1 января 2018, 2019 и 2021 годов, соответственно. По оценке руководства Компании применение этих стандартов не окажет влияния на показатели консолидированной финансовой отчетности.

5. Информация о Группе

Информация о дочерних компаниях

Консолидированная финансовая отчетность Группы включает:

Наименование	Вид деятельности	Страна регистрации	Доля в капитале, %	
			2017	2016
ООО «Первомайское»	Разведка и добыча природного газа и сырой нефти	Россия	100,00%	100,00%
АО «УНГП»	Разведка и добыча природного газа и сырой нефти	Россия	6,11%	6,11%

В 2016 году Компания заключила соглашение об отступном и прекратила обязательства Компании перед АО «РОСТ БАНК», вытекающих из независимой гарантии, выданной Компанией в пользу АО «РОСТ БАНК» в обеспечение исполнения обязательств по договору купли-продажи ценных бумаг, заключенному между АО «РОСТ БАНК» и акционерной компанией с ограниченной ответственностью ГОК-Б Корпорация (Британские Виргинские Острова). Компания передала в АО «РОСТ БАНК» в качестве отступного принадлежащие ей 199 387 акций (56,16%) АО «УНГП». Стоимость отступного по оценке сторон на момент подписания соглашения об отступном составила 5 673 405 тыс. руб.

В декабре 2016 года Компания заключила с АО «Рост Банк» договор обратного выкупа акций АО «УНГП». По данному договору Группа начислила в 2017 году вознаграждение продавцу в сумме 835 986 тыс. руб. (2016: 9 162 тыс. руб.) (Примечание 21). В качестве обеспечения обязательств Группы по договору обратного выкупа акций в АО «Рост Банк» были переданы в залог оставшиеся 6,11% акций АО «УНГП» и 100% акций ООО «Первомайское». По состоянию на 31 декабря 2017 г. Компания продолжает контролировать АО «УНГП» и ООО «Первомайское» и является их материнской компанией.

В сентябре 2017 г. приказом Центрального банка РФ (Банка России) от 20 сентября 2017 г. № ОД-2724 была назначена временная администрация по управлению АО «РОСТ БАНК» сроком на шесть месяцев с приостановлением на этот период полномочия исполнительных органов АО «РОСТ БАНК».

5. Информация о Группе (продолжение)

На 31 декабря 2017 г. имеется существенная неконтролирующая доля участия в АО «УНГП». Ниже представлена обобщенная финансовая информация по данной дочерней организации. Эта информация основана на суммах до исключения операций между организациями Группы.

Обобщенный отчет о прибылях или убытках АО «УНГП»:

	2017	2016
Выручка	1 507 780	1 531 036
Себестоимость продаж	(382 429)	(364 886)
Расходы на продажу, общие и административные расходы	(821 478)	(765 441)
Прочие расходы, нетто	(33 020)	(25 220)
Финансовые доходы, нетто	55 238	68 346
Прибыль до налогообложения	326 091	443 835
Налог на прибыль	(67 324)	(89 546)
Прибыль за год	258 767	354 289
Итого совокупный доход	258 767	354 289
Приходится на неконтролирующие доли участия	242 956	332 642

Обобщенный отчет о финансовых результатах АО «УНГП» по состоянию на 31 декабря:

	2017	2016
Запасы, дебиторская задолженность, денежные средства и остатки в банках (оборотные активы)	1 270 879	1 263 406
Основные средства и прочие внеоборотные финансовые активы (внеоборотные активы)	2 199 946	2 003 572
Торговая и прочая кредиторская задолженность (краткосрочные обязательства)	(205 161)	(346 344)
Процентные займы, отложенные налоговые обязательства (долгосрочные обязательства)	(409 154)	(322 879)
Итого собственный капитал	2 856 510	2 597 755
Приходящийся на:		
-акционеров материнской компании	174 532	158 722
-неконтролирующую долю участия	2 681 978	2 439 033

Обобщенный отчет о движении денежных средств АО «УНГП»:

	2017	2016
Операционная деятельность	(152 239)	326 935
Инвестиционная деятельность	(234 853)	(26 392)
Финансовая деятельность	305 092	(226 096)
Чистое изменение в составе денежных средств	(82 000)	74 447

6. Гудвил

Гудвил, приобретенный в результате объединения бизнеса, распределен на два ПГДП, указанные ниже, которые используются для целей проведения проверки на предмет обесценения.

Балансовая стоимость гудвила, распределенная на каждое из ПГДП:

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
АО «УНГП»	6 908 107	6 908 107
ООО «Первомайское»	2 045 666	2 045 666
	8 953 772	8 953 772

Группа осуществила ежегодную проверку на предмет обесценения в декабре 2017 и 2016 годов. При анализе признаков обесценения руководство Группы не обнаружило наличия признаков обесценения гудвила. В текущих рыночных условиях спрос на нефть и газ не сокращается, рыночные цены на нефтепродукты продолжают расти, запасы углеводородов на месторождениях Группы были переоценены в 2016 году, и независимым оценщиком подтверждены достаточные для добычи в обозримом будущем объемы доказанных разработанных запасов.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
(Все суммы указаны в тысячах российских рублей)

7. Основные средства

	Основные средства, связанные с добычей нефти и газа	Земля и здания	Прочие машины и оборудование	Транспорт	Незавершенное строительство и оборудование к установке	Итого
Первоначальная стоимость						
На 31 декабря 2016 г.	2 470 333	29 144	205 362	26 743	300 984	3 032 566
Приобретение	-	-	-	-	246 190	246 190
Ввод в эксплуатацию	158 180	-	11 376	-	(169 556)	-
Выбытие	(572)	-	(865)	-	-	(1 437)
Изменение резерва на ликвидацию	34 570	-	-	-	-	34 570
На 31 декабря 2017 г.	2 662 511	29 144	215 873	26 743	377 618	3 311 889
Амортизация и обесценение						
На 31 декабря 2016 г.	(920 454)	(19 961)	(94 558)	(24 356)	-	(1 059 329)
Начисление	(72 493)	(394)	(13 671)	(1 196)	-	(87 754)
Выбытие	67	-	804	-	-	871
На 31 декабря 2017 г.	(992 880)	(20 355)	(107 425)	(25 552)	-	(1 146 212)
Балансовая стоимость						
На 31 декабря 2016 г.	1 549 879	9 183	110 804	2 387	300 984	1 973 237
На 31 декабря 2017 г.	1 669 631	8 789	108 448	1 191	377 618	2 165 677

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
(Все суммы указаны в тысячах российских рублей)

7. Основные средства (продолжение)

	Основные средства, связанные с добычей нефти и газа	Земля и здания	Прочие машины и оборудование	Транспорт	Незавершенное строительство и оборудование к установке	Итого
Первоначальная стоимость						
На 31 декабря 2015 г.	2 435 374	29 143	123 613	26 520	367 951	2 982 600
Приобретение	-	-	-	-	29 284	29 284
Ввод в эксплуатацию	9 109	1	81 897	915	(91 922)	-
Выбытие	-	-	(147)	(692)	(4 329)	(5 169)
Изменение резерва на ликвидацию	25 851	-	-	-	-	25 851
На 31 декабря 2016 г.	2 470 333	29 144	205 362	26 743	300 984	3 032 566
Амортизация и обесценение						
На 31 декабря 2015 г.	(849 393)	(19 561)	(82 527)	(23 010)	-	(974 491)
Начисление	(71 061)	(400)	(12 178)	(2 038)	-	(85 677)
Выбытие	-	-	147	692	-	840
На 31 декабря 2016 г.	(920 454)	(19 961)	(94 558)	(24 356)	-	(1 059 329)
Балансовая стоимость						
На 31 декабря 2015 г.	1 585 981	9 582	41 085	3 510	367 951	2 008 109
На 31 декабря 2016 г.	1 549 880	9 183	110 805	2 387	300 984	1 973 237

В течение 2017 года Группа приобрела нефтегазовое оборудование на общую сумму 41 810 тыс. руб. по договору финансовой аренды (Примечание 17). Балансовая стоимость указанного нефтегазового оборудования по состоянию на 31 декабря 2017 г. составила 41 802 тыс. руб. (на 31 декабря 2016 г.: ноль).

Основные средства балансовой стоимостью 130 856 тыс. руб. и залоговой стоимостью 137 215 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2017 г. были заложены Группой по договору кредитной линии (Примечание 14).

8. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Торговая дебиторская задолженность	552	430
Дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 24)	170 121	179 106
	170 673	179 536
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	(300)	(301)
	170 373	179 235
Предоплаты поставщикам	29 959	5 911
Прочая дебиторская задолженность	5 679 089	5 677 961
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность за вычетом резерва под обесценение дебиторской задолженности	5 879 421	5 863 107

Прочая дебиторская задолженность в сумме 5 673 405 тыс. руб. является задолженностью акционерной компании с ограниченной ответственностью ГОК-Б Корпорация (Британские Виргинские Острова) по соглашению об отступном (Примечание 5).

Сроки и условия погашения дебиторской задолженности связанных сторон приведены в Примечании 24.

Торговая и прочая дебиторская задолженность является беспроцентной и в основном погашается в 30-дневный срок. Группа регулярно анализирует показатели оборачиваемости, сроки погашения задолженности и принимает, в случае необходимости, соответствующие меры к ее взысканию, как только наступает срок погашения такой задолженности.

Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности создается исходя из оценочной доли нереальной к взысканию задолженности. Для определения погашаемости торговой и прочей дебиторской задолженности Группа проводит анализ рисков, изучая тип и срок неоплаченной дебиторской задолженности, а также кредитоспособности контрагентов. По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов у Группы отсутствовала торговая и прочая дебиторская задолженность, которая была бы просрочена, но не обесценена.

9. Финансовые активы

	Ставка процента	Дата погашения	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Займы, выданные третьим сторонам	7,5%-11,0%	декабрь 2018 года	989 783	865 159
Займы, выданные связанной стороне (Примечание 24)	10,2%	декабрь 2017 года	-	53 493
Итого займы выданные			989 783	918 652

Все займы номинированы в российских рублях. Займы удерживаются до срока их погашения и генерируют процентные доходы Группы. Текущая стоимость займов отражает изменения в кредитном риске контрагентов.

10. Денежные средства

	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Денежные средства на банковских счетах - рубли	757	539
Краткосрочные депозиты - рубли	2 370	84 000
Итого денежные средства	3 127	84 539

11. Акционерный капитал и дивиденды

Зарегистрированный, выпущенный и полностью оплаченный капитал Компании включает 30 000 000 обыкновенных акций стоимостью 1 российский рубль за каждую. Все акции имеют равные права, и каждая акция предоставляет право одного голоса. Номинальная стоимость акционерного капитала составляет 30 000 тыс. руб.

В ноябре 2014 года Компания разместила собственные обыкновенные именные бездокументарные акции в количестве 10 000 000 штук стоимостью 1 российский рубль за каждую акцию на общую сумму 10 000 000 тыс. руб. 20 октября 2015 г. эмиссия акций была зарегистрирована Банком России. Покупатель акций - «ЮЭнджиПи ХОЛДИНГ ЛТД», акционер Компании до 19 мая 2017 г. Оплата акций осуществлена путем обмена указанных выше акций Компании на 100% долю в уставном капитале ООО «Первомайское» и 62,27% акций АО «УНГП».

В 2015 году компания Группы ООО «УНГП Финанс» выкупила 2 409 686 060 акций материнской компании за 2 710 865 тыс. руб. На 31 декабря 2015 г. акции были отражены в отчетности Группы как собственные выкупленные акции.

В декабре 2016 года Группа продала дочернюю компанию ООО «УНГП Финанс», владельца акций Компании (Примечание 23). На 31 декабря 2017 и 2016 гг. Группа не владела собственными выкупленными акциями.

Акционерный капитал Компании сформирован в российских рублях, и акционеры имеют право на дивиденды и любые выплаты в российских рублях.

Согласно российскому законодательству только нераспределенная прибыль, отраженная в официальной подготовленной в соответствии с российскими стандартами финансовой отчетности, может распределяться между акционерами как дивиденды. В 2017 и 2016 годах дивиденды не объявлялись и не выплачивались.

12. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитана как отношение чистой прибыли за год, приходящаяся на владельцев обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение года.

Базовая и разводненная прибыль на акцию являются одинаковыми, так как у Группы отсутствуют имеющие разводненный эффект инструменты.

	2017	2016
Чистый (убыток)/ прибыль, приходящийся на владельцев обыкновенных акций Компании	(831 638)	11 404
Средневзвешенное количество обыкновенных акций	7 580 104 220	7 580 104 220
Базовый (убыток)/ прибыль на одну обыкновенную акцию (в рублях за акцию)	(0,11)	0,00

Между отчетной датой и датой подготовки настоящей финансовой отчетности операции с вовлечением обыкновенных акций либо потенциальных обыкновенных акций не проводились.

13. Налог на прибыль

Расходы Группы по налогу на прибыль за 2017 и 2016 годы включают:

	2017	2016
Текущий налог	(49 824)	(55 215)
Отложенный налог	(23 719)	(39 767)
Итого расход по налогу на прибыль	(73 543)	(94 982)

Отложенное налогообложение представляет собой чистый налоговый эффект временных разниц между балансовой стоимостью ряда активов и обязательств в целях составления консолидированной финансовой отчетности и в целях налогообложения.

Ставка налога на прибыль в Российской Федерации составляла 20% в 2017 и 2016 годах. Фактическая величина налога на прибыль за год отличается от суммы, получаемой при расчете налога с применением стандартной ставки налога на прибыль к сумме чистой прибыли до налогообложения. Ниже представлено сопоставление теоретического налогового расхода с фактическим расходом по налогу на прибыль, отражаемым Группой в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе.

	2017	2016
(Убыток)/прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности	(519 367)	424 256
Прибыль до налогообложения от прекращенной деятельности	-	14 771
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(519 367)	439 013
Налог на прибыль по ставке налога, утвержденной российским законодательством, (20%)	103 873	(87 805)
Эффект постоянных разниц	(177 416)	(7 177)
Расходы по налогу на прибыль	(73 543)	(94 982)
Расходы по налогу на прибыль, отраженные в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе	(73 543)	(91 261)
Расходы по налогу на прибыль, относящиеся к прекращенной деятельности	-	(3 721)

Налоговый эффект временных разниц, повлекший возникновение отложенных налоговых активов и обязательств на 31 декабря 2017 г., представлен ниже:

	31 декабря 2016 г.	Возникновение и уменьшение временных разниц	31 декабря 2017 г.
Налоговый эффект временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	5 226	(3 922)	1 304
Резервы под обесценение дебиторской задолженности и запасов	800	(29)	771
Обязательства по выводу активов из эксплуатации	18 024	2 055	20 079
Прочее	3 872	177	4 049
Итого отложенные налоговые активы	27 922	(1 719)	26 203
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц			
Основные средства	(178 634)	(19 103)	(197 737)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(144)	-	(144)
Прочие	(6 339)	(2 897)	(9 236)
Итого отложенные налоговые обязательства	(185 117)	(22 000)	(207 117)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(157 195)	(23 719)	(180 914)

13. Налог на прибыль (продолжение)

Налоговый эффект временных разниц, повлекший возникновение отложенных налоговых активов и обязательств на 31 декабря 2016 г., представлен ниже:

	31 декабря 2015 г.	Возник- новение и уменьшение временных разниц	Прекращенная деятельность	31 декабря 2016 г.
Налоговый эффект временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 525	2 701	-	5 226
Резервы под обесценение дебиторской задолженности и запасов	4 574	(53)	(3 721)	800
Обязательства по выводу активов из эксплуатации	14 577	3 447	-	18 024
Прочее	3 724	148	-	3 872
Итого отложенные налоговые активы	25 400	6 243	(3 721)	27 922
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц				
Основные средства	(137 820)	(40 814)	-	(178 634)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(144)	-	-	(144)
Прочие	(4 865)	(1 474)	-	(6 339)
Итого отложенные налоговые обязательства	(142 829)	(42 288)	-	(185 117)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(117 429)	(36 045)	(3 721)	(157 195)

Признание и изменение временных разниц, как это отражено в таблице выше, преимущественно связано с оценкой основных средств, отличающейся от оценки в налоговом законодательстве, а также начислением обязательств и резервов на обесценение активов.

Согласно действующему законодательству, начиная с 2017 года налоговые убытки могут быть перенесены на будущие налоговые периоды и зачтены против будущей налогооблагаемой прибыли без ограничения срока (до 2017 г. такая возможность была ограничена 10-летним периодом). При этом в 2017 – 2020 гг. налоговая база может быть уменьшена на сумму убытков прошлых налоговых периодов не более чем на 50%. Отложенные налоговые активы на 31 декабря 2017 г. в сумме 50 734 тыс. руб. (на 31 декабря 2016 г.: 41 341 тыс. руб.) не были признаны в отношении налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, поскольку вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, за счет которой Группа сможет их реализовать, оценивается как низкая.

14. Кредиты и займы

	Эффективная процентная ставка	Дата погашения	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Займы от связанных сторон (Примечание 24)	10,0%	декабрь 2018	5 781	5 781
Рекласс краткосрочной части долгосрочных займов			(5 781)	-
Итого долгосрочные займы			-	5 781
Векселя	12,0%	По предъявлению	-	143 036
Векселя связанных сторон (Примечание 24)	10,0%	По предъявлению	3 319	-
Займы от связанных сторон (Примечание 24)	10,0%-11,0%	декабрь 2018	423 494	386 815
Банковские кредиты	9,55%-13,00%	апрель 2018	15 195	-
Прочие займы	4,5%-10,0%	декабрь 2018	2 952	4 863
Рекласс краткосрочной части долгосрочных займов			5 781	-
Итого краткосрочные займы			450 741	534 714
Итого кредиты и займы			450 741	540 495

В октябре 2017 года Группа заключила договор кредитной линии с кредитным лимитом 100 000 тыс. руб., номинированный в российских рублях. В обеспечение обязательств по кредитной линии Группой были предоставлены в залог основные средства балансовой стоимостью 130 856 тыс. руб. и залоговой стоимостью 137 215 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2017 г. (Примечание 7).

В течение 2017 года проценты по займам в сумме 24 979 тыс. руб. были капитализированы (2016: 24 832 тыс. руб.).

15. Торговая и прочая кредиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. торговая и прочая кредиторская задолженность включала:

	2017	2016
НДС и прочие налоги к уплате	110 653	115 653
Торговая задолженность	28 923	24 166
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 24)	9 412	13 722
Задолженность перед персоналом	13 504	38 100
Прочие обязательства	845 524	9 533
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	1 008 016	201 174

Прочие обязательства включают задолженность по вознаграждению продавцу, начисленному по договору обратного выкупа акций АО «УНГП» (Примечание 5).

Срок и условия погашения кредиторской задолженности перед связанными сторонами приведены в Примечании 24.

Торговая и прочая кредиторская задолженность является беспроцентной и в основном погашается в 60-дневный срок. В течение данного срока проценты по торговой и прочей кредиторской задолженности не начисляются.

16. Обязательства по выводу активов из эксплуатации

Изменения в обязательствах по выводу активов из эксплуатации были следующими:

	2017	2016
На 1 января	143 055	106 569
Амортизация дисконта справедливой стоимости резерва по выводу из эксплуатации	12 460	10 577
Изменение допущений в оценке обязательства	38 708	25 909
Использование обязательства	(3 474)	-
На 31 декабря	190 748	143 055

Обязательства Группы по выводу активов из эксплуатации преимущественно связаны с консервацией и ликвидацией скважин, трубопроводов и прочего газового и нефтяного оборудования и с восстановлением территорий. Ключевые оценки, используемые для расчета обязательств по выводу активов из эксплуатации, были следующими:

	2017	2016
Ставка дисконтирования	0,00%-7,75%	9,76%-8,56%
Уровень инфляции	3,7%	15,4%-3,6%

Группа рассчитала затраты исходя из стоимости технологий и материалов, применимых на текущий момент.

В момент завершения монтажа производственного оборудования по добыче нефти и соответствующих трубопроводов Группа создает, по методу дисконтирования, резерв в размере полной суммы затрат на вывод этого оборудования из эксплуатации. Обязательства по выводу активов из эксплуатации представляет собой приведенную стоимость затрат на вывод из эксплуатации активов, связанных с добычей нефти и газа, которые могут быть понесены до 2035 года. Такие обязательства создавались на основании внутренних оценок Компании. Допущения, сделанные с учетом текущих экономических условий, по мнению руководства, являются разумным основанием для оценки обязательств будущих периодов. Допущения регулярно пересматриваются с учетом любых существенных изменений. Тем не менее, фактические затраты на вывод активов из эксплуатации в конечном итоге будут зависеть от будущих рыночных цен на работы, необходимые для вывода объектов из эксплуатации, которые будут отражать рыночные условия, существующие в соответствующий момент времени. Кроме того, сроки вывода активов из эксплуатации, вероятно, будут зависеть от прекращения рентабельной добычи на месторождениях. Это в свою очередь будет зависеть от будущих цен на нефть и газ, которые содержат в себе элементы неопределенности.

В течение 2017 года Группа ликвидировала одну скважину и восстановила прилегающую территорию. В течение 2018 года Группа планирует ликвидировать три скважины и соответствующее оборудование. Обязательства по выводу из эксплуатации указанных скважин были отражены в стоимости на 31 декабря 2017 г.

17. Обязательства по финансовой аренде

2017	Минимальные лизинговые платежи	Процентные расходы	Текущая стоимость минимальных арендных платежей
Менее 1 года	28 231	5 715	22 516
От 1 до 5 лет	20 705	2 405	18 300
	48 936	8 120	40 816
2016	Минимальные лизинговые платежи	Процентные расходы	Текущая стоимость минимальных арендных платежей
Менее 1 года	-	-	-
От 1 до 5 лет	-	-	-
	-	-	-

Расходы по процентам, признанные в отчетном периоде, составили 408 тыс. руб. (в 2016 году: ноль). Группа приобрела по договору финансовой аренды нефтегазовое оборудование (Примечание 7). Срок действия договора лизинга составляет 3 года.

18. Выручка

Выручка за 2017 и 2016 годы включает:

	2017	2016
Выручка от реализации газового конденсата и сырой нефти	933 320	873 740
Выручка от реализации природного газа	568 194	647 902
Итого выручка	1 501 514	1 521 642

19. Себестоимость продаж

Себестоимость продаж за 2017 и 2016 годы включает следующие расходы:

	2017	2016
Налог на добычу полезных ископаемых	508 241	468 333
Амортизация	86 894	83 988
Расходы на персонал	62 188	65 336
Подготовка и переработка продукции	60 452	59 657
Материалы	58 160	56 382
Содержание и ремонт производственного оборудования	44 219	43 609
Транспортные расходы	23 203	21 960
Геологические и геофизические работы	18 278	8 795
Прочее	41 063	24 579
Итого себестоимость продаж	902 698	832 639

20. Расходы на продажу, общие и административные расходы

Расходы на продажу, общие и административные расходы за 2017 и 2016 годы включают следующее:

	2017	2016
Расходы на персонал	117 636	120 020
Управленческие услуги (Примечание 24)	115 500	115 500
Налог на недвижимость и прочие налоги	18 524	22 299
Аренда	9 989	10 210
Финансовые и юридические услуги	3 052	6 338
Материалы	7 187	2 883
Амортизация	1 391	1 978
Прочие	24 149	11 361
Итого расходы на продажу, общие и административные расходы	297 428	290 589

21. Прочие доходы/(расходы)

	2017	2016
Вознаграждение продавца по договору обратного выкупа акций (Примечание 5)	(835 986)	(9 162)
Убыток от выбытия основных средств	(5 296)	(4 143)
Штрафы и пени по операционной деятельности	(160)	(15 166)
Прочие расходы, нетто	(28 272)	(5 981)
Итого прочие расходы, нетто	(869 714)	(34 452)

22. Финансовые доходы/(расходы)

Финансовые доходы/(расходы) за 2017 и 2016 годы включают:

	2017	2016
Процентные доходы	77 143	93 277
Итого финансовые доходы	77 143	93 277
Процентные расходы	(15 316)	(22 406)
Проценты по финансовой аренде (Примечание 17)	(408)	-
Амортизация дисконта справедливой стоимости резерва по выводу из эксплуатации (Примечание 16)	(12 460)	(10 577)
Итого финансовые расходы	(28 184)	(32 983)

23. Прекращенная деятельность

28 декабря 2016 г. Компания продала долю в ООО «УНГП Финанс» компании «ЮЭнДжиПи ХОЛДИНГ ЛТД» за денежное вознаграждение в сумме 100 тыс. руб. Вознаграждение было получено в январе 2017 года.

Доход от выбытия прекращенной деятельности был определен следующим образом:

	2016
Денежное вознаграждение	100
Итого вознаграждение	100
Выбывшие денежные средства	(560)
Чистое выбытие денежных средств от выбытия прекращенной деятельности	(460)
<i>Выбывшие чистые активы (не являющиеся денежными средствами):</i>	
Инвестиции (акции Компании)	(2 804 503)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(3 564 337)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	6 631 362
Доход от выбытия прекращенной деятельности	262 062

Результаты деятельности ООО «УНГП Финанс» представлены ниже:

	2016
Выручка	-
Расходы, не являющиеся финансовыми	(889)
Финансовые доходы	343 684
Финансовые расходы	(590 086)
Доход от продажи прекращенной деятельности после налогообложения	262 062
Прибыль за год от прекращенной деятельности	14 771
Налог на прибыль	(3 721)
Чистая прибыль за год от прекращенной деятельности	11 050
Базовая прибыль на акцию от прекращенной деятельности	31,13

23. Прекращенная деятельность (продолжение)

В отчет о движении денежных средств включены следующие показатели прекращенной деятельности:

	2016
Операционная деятельность	(213 053)
Инвестиционная деятельность	159 457
Финансовая деятельность	54 100
Чистые денежные средства от прекращенной деятельности	504

24. Операции со связанными сторонами

В течение 2017 года Группа в ходе своей обычной деятельности вступила в сделки с ООО «Газпром Добыча Оренбург» (акционер дочерней компании АО «УНГП»), ООО «УНГП-Менеджмент» (компания, находящаяся под общим контролем основных акционеров Компании), ООО «УНГП-Финанс» (акционер Компании), «ЮЭнджиПи ХОЛДИНГ ЛТД» (акционер Компании до 19 мая 2017 г.), а также прочими компаниями, находящимися под общим контролем акционеров ООО «Газпром Добыча Оренбург».

В следующей таблице представлена информация о непогашенных балансовых остатках по займам, предоставленным связанным сторонам и полученным от связанных сторон, по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов:

Связанные стороны	Эффективная процентная ставка	Дата погашения	Предоставленные займы	
			31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
«ЮЭнджиПи ХОЛДИНГ ЛТД» (заем выданный, Примечание 9)	10,2%	31 декабря 2017 г.	-	49 090
ООО «УНГП-Менеджмент» (проценты по займу, Примечание 9)		31 декабря 2017 г.	-	4 403
Итого предоставленные займы			-	53 493
			Полученные займы	
ООО «УНГП-Менеджмент» (займы, Примечание 14)	10,0%-11,0%	31 декабря 2018 г.	120 982	109 116
ООО «УНГП-Финанс» (займы, Примечание 14)	10,0%-11,0%	31 декабря 2018 г.	308 293	283 480
ООО «УНГП-Финанс» (вексель, Примечание 14)	10,0%	По предъявлению	3 319	-
Итого полученные займы			432 594	392 596

Все займы, предоставленные связанным сторонам и полученные от связанных сторон, номинированы в рублях.

Краткосрочная дебиторская задолженность связанных сторон включает:

Связанные стороны	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
ООО «Газпром Добыча Оренбург» (торговая дебиторская задолженность)	170 102	179 087
ООО «Газпром Добыча Оренбург» (предоплаты)	19	19
Итого дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 8)	170 121	179 106

Группа не создает резервы под обесценение дебиторской задолженности связанных сторон.

Задолженность связанных сторон является необеспеченной. Группа не имеет задолженности связанных сторон, которая была бы просрочена, но не обесценена.

24. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Краткосрочная кредиторская задолженность перед связанными сторонами включает:

Связанные стороны	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
ООО «Газпром Добыча Оренбург» (торговая кредиторская задолженность)	7 609	2 360
ООО «Сервиснефтегаз» (торговая кредиторская задолженность)	1 581	1 329
ООО «Газпром Подземремонт Оренбург» (торговая кредиторская задолженность)	-	7 608
ООО «УНГП-менеджмент» (прочая кредиторская задолженность)	16	-
ООО «ВолгаУралНИПИГаз» (торговая кредиторская задолженность)	27	2 114
ООО «Газпром Газобезопасность» (торговая кредиторская задолженность)	6	304
ООО «Газпром Добыча Уренгой» (торговая кредиторская задолженность)	24	-
ООО «Газпром Георесурс» (торговая кредиторская задолженность)	149	7
Итого кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 15)	9 412	13 722

Операции со связанными сторонами включают:

Связанные стороны	2017	2016
ООО «Газпром Добыча Оренбург»	1 575 782	1 592 094
Выручка	1 501 514	1 521 641
Приобретение услуг по подготовке и переработке продукции	60 452	59 657
Приобретение транспортных услуг	12 972	9 741
Приобретение прочих услуг	844	1 055
ООО «Газпром Подземремонт Оренбург»	-	6 467
Приобретение услуг по содержанию и ремонту производственного оборудования	-	6 467
ООО «Газпром Подземремонт Уренгой»	10 969	-
Приобретение услуг по содержанию и ремонту производственного оборудования	10 969	-
ООО «УНГП-Менеджмент»	126 200	895 693
Управленческие услуги	115 500	115 500
Приобретение векселей ООО «УНГП-Менеджмент» (выбыли с прекращенной деятельностью (Примечание 23))	-	779 914
Процентные расходы	10 700	279
«ЮЭнджиПи ХОЛДИНГ ЛТД»	(1 553)	(4 080)
Процентные доходы	(1 553)	(4 080)
ООО «ВолгаУралНИПИГаз»	4 339	3 108
Геологические и геофизические работы	4 339	3 108
ООО «Газпром Георесурс»	547	153
Геологические и геофизические работы	547	153
Приобретение прочих услуг	6	-
ООО «Сервиснефтегаз»	325	304
Содержание и ремонт производственного оборудования	325	304

24. Операции со связанными сторонами (продолжение)

	2017	2016
ООО «Газпром Газобезопасность»	1 934	2 351
Содержание и ремонт производственного оборудования	1 934	2 351
Приобретение прочих услуг	589	-

Выплаты ключевому управленческому персоналу

Суммы выплат ключевому управленческому персоналу, включая социальные налоги, были отражены в составе общих и административных расходов и составили:

	2017	2016
Заработная плата	33 225	20 325
Премии	15 441	18 635
	48 666	38 960

Выплаты Группы, связанные с социальными налогами, ключевому управленческому персоналу составили 6 246 тыс. руб. и 5 030 тыс. руб. за 2017 и 2016 годы, соответственно.

25. Договорные обязательства по будущим операциям и условные обязательства

Судебные разбирательства

Группа время от времени принимала и продолжает принимать участие в судебных разбирательствах и спорах, которые по отдельности либо в совокупности не имеют значительного негативного влияния на деятельность Группы.

В 2017, 2016 и 2015 годах ООО «Газпром Добыча Оренбург», акционер дочерней компании АО «УНГП», инициировало четыре судебных разбирательства в отношении ООО «УНГП Менеджмент» (управляющая компания дочерней компании) и ОАО «ЮЭнджиПи ХОЛДИНГ ЛТД» (бывший акционер дочерней компании) о взыскании денежных средств (убытков) в пользу Группы на общую сумму 757 689 тыс. руб.

Российское налоговое законодательство и регулирование

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено часто вносимым изменениям. Интерпретация руководством Группы законодательства в применении к операциям и деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события в Российской Федерации свидетельствуют о том, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и определении размера налогов, и, возможно, будут оспорены операции и деятельность, ранее не вызывавшие претензий. В этом случае возможно начисление дополнительных налогов, штрафов и пеней. Налоговые периоды остаются открытыми для проверки соответствующими органами на предмет уплаты налогов в течение трех календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. В отдельных случаях проверки могут охватывать более длительный период. Вместе с тем, налоговое регулирование в России вследствие недавних событий стало еще менее предсказуемым.

26. Управление финансовыми рисками

Финансовые инструменты, отраженные в отчете о финансовом положении, представляют собой торговую и прочую кредиторскую задолженность, банковские займы. Основной целью использования таких финансовых инструментов являются управление краткосрочными денежными потоками и финансирование деятельности Группы. У Группы имеются финансовые активы, такие как торговая и прочая дебиторская задолженность, а также денежные средства, возникающие непосредственно от деятельности Группы.

26. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Управление рисками является важным элементом в деятельности Группы. Основные риски, присущие деятельности Группы, включают ценовой риск, риск изменения процентных ставок, кредитный риск и риск ликвидности. Политика Группы по управлению указанными рисками приведена ниже.

Ценовой риск

Ценовой риск - это риск или неопределенность, возникающая в результате возможного изменения цен на нефть и нефтепродукты, и их влияние на будущие показатели деятельности Группы. Снижение цен может привести к снижению чистой прибыли и сокращению денежных потоков. Продолжительный период низких цен может вызвать сокращение операционной деятельности Группы и повлиять на способность Группы выполнять свои обязательства по договорам. Политика Группы заключается в управлении такими рисками через заключение контрактов с покупателями с установленными на период ценами.

Риск изменения процентных ставок

Прибыль и денежные потоки от операционной деятельности Группы существенным образом зависят от изменения процентных ставок на рынке. Торговая и прочая дебиторская и кредиторская задолженности являются беспроцентными финансовыми активами и обязательствами. Группа не хеджирует риск изменения процентных ставок.

Кредитный риск

Группа не подвергается существенному кредитному риску. Кредитный риск Группы преимущественно сосредоточен в дебиторской задолженности. Группа ведет торговлю только с теми третьими сторонами, которые обладают хорошей репутацией и кредитоспособностью. Группа контролирует суммы дебиторской задолженности на постоянной основе, в результате чего риск Группы по сомнительной задолженности является несущественным. Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва под обесценение является максимальным кредитным риском.

Группа преимущественно ведет торговлю с крупными покупателями на условиях предоплаты 60-70% от месячной поставки. По состоянию на 31 декабря 2017 г. у Группы был один крупный покупатель, задолженность которого составляла 170 121 тыс. руб. или 99% общей суммы торговой дебиторской задолженности. По состоянию на 31 декабря 2017 г. у Группы была прочая дебиторская задолженность одного контрагента в сумме 5 673 405 тыс. руб. по соглашению об отступном (Примечание 5).

По состоянию на 31 декабря 2016 г. у Группы был один крупный покупатель, задолженность которого составляла 179 106 тыс. руб., или примерно 99% всей суммы торговой дебиторской задолженности. По состоянию на 31 декабря 2016 г. у Группы была прочая дебиторская задолженность одного контрагента в сумме 5 673 405 тыс. руб. по соглашению об отступном (Примечание 5).

Необходимость в обесценении дебиторской задолженности крупных клиентов анализируется на каждую отчетную дату на индивидуальной основе.

Риск ликвидности

Риск ликвидности заключается в том, что Группа не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения. Группа контролирует такие риски нехватки денежных средств через контроль над уровнем долга и даты погашения существующих обязательств. Целью Группы является обеспечение непрерывного финансирования и гибкости при использовании финансовых ресурсов путем использования банковских кредитов.

26. Управление финансовыми рисками (продолжение)

В приведенной ниже таблице недисконтированные финансовые обязательства Группы сгруппированы по срокам погашения исходя из оставшегося на 31 декабря 2017 и 2016 гг. периода до даты погашения, согласно условиям договоров.

31 декабря 2017 г.	До 3-х месяцев	От 3 до 12 месяцев	Более 1 года	Итого
Обязательства по финансовой аренде	10 253	17 977	20 705	48 936
Краткосрочные займы	-	450 741	-	450 741
Торговая и прочая кредиторская задолженность и обязательства по налогу на прибыль	1 003 513	-	-	1 003 513
Обязательства перед связанными сторонами	9 412	-	-	9 412
Итого	1 012 925	450 741	20 705	1 484 371

31 декабря 2016 г.	До 3-х месяцев	От 3 до 12 месяцев	Более 1 года	Итого
Долгосрочные займы	-	-	5 781	5 781
Краткосрочные займы	-	534 714	-	534 714
Торговая и прочая кредиторская задолженность и обязательства по налогу на прибыль	199 001	-	-	199 001
Обязательства перед связанными сторонами	13 722	-	-	13 722
Итого	212 723	534 714	5 781	753 218

Управление капиталом

Основными задачами Группы в области управления капиталом является обеспечение возможности Группы продолжать непрерывную деятельность в целях сохранения для акционеров надлежащей доходности капитала и поддержания оптимальной структуры капитала для снижения его стоимости.

Группа управляет структурой капитала и в свете меняющихся экономических условий может вносить в нее определенные коррективы. Поддерживать и регулировать структуру капитала Группа может путем корректировки суммы дивидендов, выплачиваемых акционерам, возвращения капитала акционерам или выпуска новых акций.

Группа осуществляет мониторинг капитала с использованием коэффициента финансового рычага, который представляет собой отношение чистых обязательств Группы к сумме капитала и чистых обязательств. В состав чистых обязательств Группа включает процентные кредиты и займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность, уменьшенную на сумму денежных средств.

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Обязательства по финансовой аренде	48 936	-
Долгосрочные займы	-	5 781
Краткосрочные займы	450 741	534 714
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 008 016	201 174
За вычетом денежных средств	(3 127)	(84 539)
Чистые обязательства	1 504 566	657 130
 Капитал	 16 522 260	 17 115 181
Капитал и чистые обязательства	18 026 826	17 772 311
Коэффициент финансового рычага	8%	4%

26. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость денежных средств, кредитов и дебиторской задолженности, торговой и прочей кредиторской задолженности и краткосрочных займов приблизительно соответствует их балансовой стоимости вследствие коротких сроков их погашения.

27. События после окончания отчетного периода

Судебные иски

В 2018 году в адрес ПАО «Петрарко» был подан иск в суд со стороны АО «РОСТ БАНК» об исполнении своих обязательств по договору купли-продажи ценных бумаг от 27 декабря 2016 г. (Примечание 5). Сумма задолженности, указанная в исковом заявлении, по состоянию на 2 февраля 2018 г. составляет 920 732 тыс. руб. По мнению руководства Группы указанная сумма является оспоримой и предметом судебного спора, который в настоящий момент находится на рассмотрении в Арбитражном суде г. Москвы.

Изменение структуры управления и уменьшение уставного капитала АО «РОСТ БАНК»

В марте 2018 года приказом Центрального банка РФ (Банка России) от 14 марта 2018 г. № ОД-624 деятельность ранее назначенной временной администрации АО «РОСТ БАНК» (Примечание 5) прекращена и ее функции возложены на ООО «Управляющая компания Фонда консолидации банковского сектора». Тем же приказом приостановлены полномочия органов управления АО «Рост Банк», связанные с принятием решений по вопросам, отнесенным к их компетенции федеральными законами и учредительными документами АО «РОСТ БАНК». Также были приостановлены права учредителей (участников) АО «РОСТ БАНК», связанные с участием в его уставном капитале, в том числе право на созыв общего собрания акционеров банка.

Также в марте 2018 года приказом Центрального банка РФ (Банка России) от 20 марта 2018 г. № ОД-692 уставный капитал банка АО «РОСТ БАНК» был уменьшен до одного рубля в связи с установлением Банком России отрицательного значения величины собственных средств (капитала) банка.