



Группа компаний «Татнефть»

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА И ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2015**

Содержание

Аудиторское заключение

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

Примечание 1: Краткая информация о Компании.....	6
Примечание 2: Основные принципы представления финансовой отчетности	6
Примечание 3: Основные положения учетной политики	7
Примечание 4: Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	16
Примечание 5: Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций.....	18
Примечание 6: Денежные средства и их эквиваленты.....	20
Примечание 7: Дебиторская задолженность.....	20
Примечание 8: Краткосрочные финансовые активы.....	22
Примечание 9: Товарно-материальные запасы.....	22
Примечание 10: Предоплата и прочие краткосрочные активы	23
Примечание 11: Долгосрочные финансовые активы	23
Примечание 12: Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия	24
Примечание 13: Основные средства.....	25
Примечание 14: Прочие долгосрочные активы	27
Примечание 15: Задолженность по кредитам и займам.....	28
Примечание 16: Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	30
Примечание 17: Прочие долгосрочные обязательства.....	30
Примечание 18: Налоги	32
Примечание 19: Акционерный капитал	34
Примечание 20: Расходы на вознаграждения работникам	36
Примечание 21: Доходы и расходы по процентам	37
Примечание 22: Информация по сегментам	37
Примечание 23: Операции со связанными сторонами.....	40
Примечание 24: Условные и договорные обязательства	42
Примечание 25: Основные дочерние предприятия	44
Примечание 26: Управление финансовыми рисками.....	45
Примечание 27: События после отчетной даты	52

Аудиторское заключение

Акционерам и Совету директоров ПАО «Татнефть»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ПАО «Татнефть» и его дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях капитала и движении денежных средств за 2015 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

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

Ответственность аудитора

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

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

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



Аудиторское заключение (продолжение)

Мнение

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

AO PricewaterhouseCoopers Audit

31 марта 2016 года

Москва, Российская Федерация



М.Е. Тимченко, Директор (квалификационный аттестат № 01-000267),
АО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Аудируемое лицо: ПАО «Татнефть»

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

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

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

Независимый аудитор: АО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

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

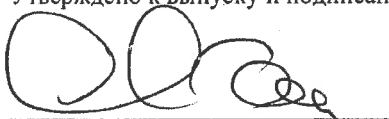
Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ выдано 22 августа
2002 г. за № 1027700148431

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

ТАТНЕФТЬ
Консолидированный отчет о финансовом положении
(в миллионах российских рублей)

	Прим.	На 31 декабря 2015	На 31 декабря 2014
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	6	24 600	41 548
Денежные средства с ограничением к использованию		318	1 635
Дебиторская задолженность, нетто	7	60 151	46 059
Краткосрочные финансовые активы	8	13 055	25 323
Товарно-материальные запасы	9	32 042	32 462
Предоплата и прочие краткосрочные активы	10	48 033	31 157
Предоплата по налогу на прибыль		1 030	2 418
Итого краткосрочные активы		179 229	180 602
Долгосрочная дебиторская задолженность, нетто	7	2 248	1 364
Долгосрочные финансовые активы	11	48 469	29 893
Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия	12	5 632	7 212
Основные средства за вычетом накопленного износа и обесценения	13	557 778	507 586
Активы по отложенному налогу на прибыль	18	2 535	2 982
Прочие долгосрочные активы	14	2 800	3 295
Итого долгосрочные активы		619 462	552 332
Итого активы		798 691	732 934
Обязательства и акционерный капитал			
Краткосрочные кредиты и займы и текущая доля долгосрочных заемных средств	15	5 281	15 859
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	16	43 488	37 999
Обязательства по уплате налогов	18	18 202	14 440
Обязательство по уплате налога на прибыль		1 940	166
Итого краткосрочные обязательства		68 911	68 464
Долгосрочные кредиты и займы за вычетом текущей доли	15	12 880	12 888
Прочие долгосрочные обязательства	17	4 119	2 960
Резерв по выводу активов из эксплуатации за вычетом текущей доли	13	33 352	44 779
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	18	21 771	21 599
Итого долгосрочные обязательства		72 122	82 226
Итого обязательства		141 033	150 690
Акционерный капитал			
Привилегированные акции (разрешено к выпуску и выпущено на 31 декабря 2015 и 2014 гг. – 147 508 500 акций с номинальной стоимостью на 31 декабря 2015 и 2014 гг. - 1,00 рубль)	19	746	746
Обыкновенные акции (разрешено к выпуску и выпущено на 31 декабря 2015 и 2014 гг. - 2 178 690 700 акций с номинальной стоимостью на 31 декабря 2015 и 2014 гг. - 1,00 рубль)	19	11 021	11 021
Добавочный капитал		85 170	87 482
Накопленный прочий совокупный доход		1 639	1 888
Нераспределенная прибыль		532 821	457 915
За вычетом: выкупленные обыкновенные акции по цене приобретения (55 491 000 акций и 55 514 000 акций на 31 декабря 2015 и 2014 гг., соответственно)		(3 083)	(3 087)
Итого акционерный капитал Группы		628 314	555 965
Неконтролирующая доля участия	19	29 344	26 279
Итого акционерный капитал		657 658	582 244
Итого обязательства и капитал		798 691	732 934

Утверждено к выпуску и подписано от имени Совета директоров 31 марта 2016 г.



Маганов Н.У.
Генеральный директор



Воскобойников В.А.
Начальник управления консолидированной финансовой отчетности

ТАТНЕФТЬ
Консолидированные отчеты о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2015	За год, закончившийся 31 декабря 2014
Выручка от реализации и прочие доходы от основной деятельности, нетто	22	552 712	476 360
Затраты и прочие расходы			
Операционные расходы	20	(108 294)	(102 614)
Стоимость приобретенных нефти и нефтепродуктов		(59 913)	(54 478)
Затраты на геологоразведочные работы	13	(1 856)	(2 100)
Транспортные расходы		(30 149)	(23 209)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	20	(48 871)	(43 355)
Износ, истощение и амортизация	13	(25 052)	(21 121)
Убыток от выбытия и снижения стоимости основных средств и финансовых вложений		(6 031)	(1 799)
Налоги, кроме налога на прибыль	18	(137 380)	(117 060)
Расходы на содержание социальной инфраструктуры и передача объектов социальной сферы	13	(4 665)	(4 091)
Итого затраты и прочие расходы		(422 211)	(369 827)
Прочие доходы/(расходы)			
Прибыль по курсовым разницам, нетто		2 283	14 876
Доходы по процентам	21	11 023	6 944
Расходы по процентам, за вычетом капитализированной суммы	21	(7 691)	(5 482)
Расходы от финансовых вложений, учитываемых по методу долевого участия	12	(2 172)	(313)
Прочие доходы, нетто		3 684	1 415
Итого прочие доходы		7 127	17 440
Прибыль до налога на прибыль		137 628	123 973
Налог на прибыль			
Текущий расход по налогу на прибыль		(30 954)	(21 376)
Расход по отложенному налогу на прибыль		(902)	(4 920)
Итого расход по налогу на прибыль	18	(31 856)	(26 296)
Прибыль за год		105 772	97 677
Прочий совокупный доход/(расход):			
Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в прибыли или убытки:			
Корректировки по пересчету сумм в иностранной валюте		318	649
Нереализованная прибыль/(убыток) по ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи		222	(270)
Статьи, которые впоследствии не могут быть реклассифицированы в прибыли или убытки:			
Актuarный (убыток)/прибыль по пенсионным планам		(789)	620
Прочий совокупный (расход)/доход		(249)	999
Итого совокупный доход за год		105 523	98 676
Прибыль, причитающаяся:			
- акционерам Группы		98 930	92 227
- неконтролирующей доле участия		6 842	5 450
		105 772	97 677
Итого совокупный доход, причитающийся:			
- акционерам Группы		98 681	93 226
- неконтролирующей доле участия		6 842	5 450
		105 523	98 676
Базовая и разводненная прибыль на акцию (рублей)			
Обыкновенную	19	43,56	40,61
Привилегированную		43,53	40,58
Средневзвешенное количество выпущенных акций (в миллионах штук)			
Обыкновенных	19	2 123	2 123
Привилегированных		148	148

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ТАТНЕФТЬ
Консолидированный отчет об изменении капитала

(в миллионах российских рублей)

	Причисляется акционерам Группы									Неконтролирующая доля участия	Итого капитал
	Кол-во акций (в тысячах штук)	Акционерный капитал	Добавочный капитал	Выкупленные собственные акции	Актуарный (убыток)/прибыль по пенсионным планам	Корректировки по пересчету сумм в иностранной валюте	Нереализованная прибыль/(убыток) по ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи	Нераспределенная прибыль	Итого акционерный капитал		
На 1 января 2014 г.	2 270 607	11 767	87 482	(3 102)	(818)	1 284	423	384 376	481 412	22 570	503 982
Прибыль за год	-	-	-	-	-	-	-	92 227	92 227	5 450	97 677
Прочий совокупный доход/(убыток) за год	-	-	-	-	620	649	(270)	-	999	-	999
Итого совокупный доход/(убыток) за год	-	-	-	-	620	649	(270)	92 227	93 226	5 450	98 676
Выкупленные собственные акции:	78	-	-	15	-	-	-	-	15	-	15
- Приобретения	(302)	-	-	(63)	-	-	-	-	(63)	-	(63)
- Выбытие	380	-	-	78	-	-	-	-	78	-	78
Выбытие неконтролирующей доли участия в дочерних компаниях	-	-	-	-	-	-	-	-	-	78	78
Дивиденды объявленные	-	-	-	-	-	-	-	(18 688)	(18 688)	(1 819)	(20 507)
Остаток на 31 декабря 2014 г.	2 270 685	11 767	87 482	(3 087)	(198)	1 933	153	457 915	555 965	26 279	582 244
Прибыль за год	-	-	-	-	-	-	-	98 930	98 930	6 842	105 772
Прочий совокупный (убыток)/доход за год	-	-	-	-	(789)	318	222	-	(249)	-	(249)
Итого совокупный (убыток)/доход за год	-	-	-	-	(789)	318	222	98 930	98 681	6 842	105 523
Выкупленные собственные акции	23	-	-	4	-	-	-	-	4	-	4
- Приобретения	(21)	-	-	(5)	-	-	-	-	(5)	-	(5)
- Выбытие	44	-	-	9	-	-	-	-	9	-	9
- Приобретение неконтролирующей доли участия в дочерних компаниях	-	-	(2 312)	-	-	-	-	-	(2 312)	1 220	(1 092)
-Выбытие неконтролирующей доли участия в дочерних компаниях	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2 963)	(2 963)
Дивиденды объявленные	-	-	-	-	-	-	-	(24 024)	(24 024)	(2 034)	(26 058)
Остаток на 31 декабря 2015 г.	2 270 708	11 767	85 170	(3 083)	(987)	2 251	375	532 821	628 314	29 344	657 658

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ТАТНЕФТЬ**Консолидированный отчет о движении денежных средств**

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2015	За год, закончившийся 31 декабря 2014
Операционная деятельность			
Прибыль за год		105 772	97 677
Корректировки:			
Износ, истощение и амортизация		25 052	21 121
Расход по налогу на прибыль		31 856	26 296
Убыток от выбытия и снижения стоимости основных средств и финансовых вложений		6 031	1 799
Влияние курсовых разниц		1 501	10 036
Расходы от финансовых вложений, учитываемых по методу долевого участия за вычетом полученных дивидендов		2 172	313
Изменение резерва под обесценение финансовых активов		1 862	(165)
Изменение справедливой стоимости торговых ценных бумаг		(30)	(283)
Доходы по процентам		(11 023)	(6 944)
Расходы по процентам, за вычетом капитализированного процента		7 691	5 482
Прочее		(4 912)	32
Изменения в операционном оборотном капитале (кроме изменений в денежных средствах):			
Дебиторская задолженность		(16 608)	7 456
Товарно-материальные запасы		(776)	(4 054)
Предоплата и прочие краткосрочные активы		2 771	(9 206)
Торговые ценные бумаги		1 303	1 294
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства		885	6 423
Обязательства по уплате налогов		3 999	(2 094)
Векселя к оплате		(1)	(2)
Прочие долгосрочные активы		333	205
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		157 878	155 386
Налог на прибыль уплаченный		(27 792)	(24 012)
Проценты уплаченные		(1 032)	(1 378)
Проценты полученные		11 462	6 487
Чистые денежные средства, поступившие от операционной деятельности		140 516	136 483
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств		(92 872)	(62 574)
Поступления от реализации основных средств		895	1 248
Поступления от реализации финансовых вложений		-	77
Приобретение финансовых вложений	26,27	(42 072)	(117)
Поступления от/(приобретение) депозитных сертификатов, нетто	8,11	13 517	(7 598)
Выдача займов и векселей к получению, нетто	8,11	(543)	(2 176)
Изменения в денежных средствах с ограничением к использованию		1 317	(718)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(119 758)	(71 858)

ТАТНЕФТЬ**Консолидированный отчет о движении денежных средств**

(в миллионах российских рублей)

	За год, закончившийся 31 декабря 2015	За год, закончившийся 31 декабря 2014
Финансовая деятельность		
Получение кредитов и займов	12 072	16 742
Погашение кредитов и займов	(24 914)	(50 501)
Выплата дивидендов акционерам	(24 008)	(18 674)
Выплата дивидендов неконтролирующей доле участия	(2 034)	(1 819)
Выкуп собственных акций	(5)	(37)
Поступления от продажи выкупленных собственных акций	9	37
Поступления от выпуска акций дочерними предприятиями	57	60
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(38 823)	(54 192)
Чистое изменение остатков денежных средств и их эквивалентов	(18 065)	10 433
Влияние изменения обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты	1 117	1 580
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	41 548	29 535
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	24 600	41 548

Примечание 1: Краткая информация о Компании

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

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

У Группы нет основного контролирующего акционера.

По состоянию на 31 декабря 2015 и 31 декабря 2014 гг. правительство Республики Татарстан, через полностью принадлежащее ему дочернее предприятие АО «Связьинвестнефтехим» контролирует почти 36% голосующих акций Компании. Данная доля была внесена в АО «Связьинвестнефтехим» в 2003 г. Министерством земельных и имущественных отношений Республики Татарстан. Правительство Татарстана также является держателем «золотой акции», что дает ему право назначать одного представителя в Совет директоров и одного представителя в ревизионную комиссию Компании, а также налагать вето на определенные важные решения, включая решения относительно изменений в акционерном капитале, поправок в Устав, ликвидации или реорганизации Компании, а также одобрения в отношении «крупных» сделок и «сделок, в совершении которых имеется заинтересованность», как определено в законодательстве Российской Федерации. В настоящее время срок действия «золотой акции» не ограничен. Правительство Республики Татарстан контролирует или оказывает существенное влияние, в том числе через АО «Связьинвестнефтехим», на ряд поставщиков, подрядчиков и покупателей Компании.

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

Примечание 2: Основные принципы представления финансовой отчетности

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

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа оценки по фактическим затратам, за исключением первоначального признания финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, переоценки имеющихся для продажи активов и финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

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

Примечание 2: Основные принципы представления финансовой отчетности (продолжение)

Составление финансовой отчетности в соответствии с МСФО предполагает использование руководством основных бухгалтерских оценок. Кроме того, руководству необходимо полагаться на свои суждения при применении учетной политики Группы. Области бухгалтерского учета, предполагающие более высокую степень оценки или сложности, а также области, в которых допущения и оценки являются существенными для консолидированной финансовой отчетности, указаны в Примечании 4.

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

Примечание 3: Основные положения учетной политики

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

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

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

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

Официальный обменный курс российского рубля к доллару США, установленный Центральным Банком Российской Федерации (далее «ЦБ РФ») на 31 декабря 2015 и 2014 гг., составлял 72,88 рублей и 56,26 рублей за 1,00 доллар США соответственно. Средние обменные курсы за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 гг., составляли 60,96 рублей и 38,42 рублей к 1 доллару США соответственно.

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

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

Примечание 3: Основные положения учетной политики (продолжение)

Для каждой сделки приобретения Группа признает не обеспечивающую контроль долю участия в приобретаемом бизнесе по стоимости доли чистых активов или справедливой стоимости приобретаемого бизнеса, пропорциональной доле участия, не обеспечивающей контроль. Превышение суммы переданного вознаграждения, стоимости любой доли, не обеспечивающей контроль, в приобретенной компании и справедливой стоимости любой имевшейся ранее в компании доли на дату приобретения над справедливой стоимостью идентифицируемых приобретенных чистых активов отражается как гудвилл. Если общая сумма переданного вознаграждения, стоимость признанной доли, не обеспечивающей контроль и имевшейся ранее в компании доли участия, меньше справедливой стоимости чистых активов приобретенного дочернего предприятия, то, в случае выгодной покупки, разница отражается непосредственно в отчете о прибылях и убытках за год.

Все операции между компаниями Группы и нереализованная прибыль по этим операциям, а также сальдо по расчетам внутри Группы исключаются. Нереализованные убытки также исключаются, если стоимость не может быть восстановлена.

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

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

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

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

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

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

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

Примечание 3: Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Примечание 3: Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

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

Группа не использует производные финансовые инструменты.

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

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

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

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

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

Налог на добычу полезных ископаемых. Налог на добычу полезных ископаемых (далее «НДПИ»), относящийся к добыче нефти рассчитывается ежемесячно как произведение количества добытого полезного ископаемого и фиксированной специфической налоговой ставки (766 рублей и 493 рублей за тонну в 2015 и 2014 гг., соответственно), скорректированной с учетом средних за истекший месяц цен нефти марки «Юралс» на мировых рынках сырья и курса рубля к доллару США. Для участков недр, выработанность которых превышает 80% доказанных запасов, определенных по Российской классификации запасов и ресурсов, указанная ставка НДПИ корректируется на понижающий коэффициент, характеризующий степень выработанности запасов. Компания получает экономию в размере 3,5% на месторождение за каждый процент выработанности, превышающий 80%. Сумма данной льготы рассчитывается с использованием базовой ставки НДПИ в размере 530 рублей за тонну (в 2014 г.: 493 рублей за тонну).

Примечание 3: Основные положения учетной политики (продолжение)

Окончательный размер НДС на нефть зависит также от географического расположения месторождения (для некоторых регионов предусмотрена возможность применения нулевой налоговой ставки в зависимости от общего объема добытой нефти и срока разработки участка). Также нулевая ставка по НДС применяется в отношении сверхвязкой нефти (с вязкостью более 10 000 мПа*с в пластовых условиях). При добыче сверхвязкой нефти вязкостью от 200 до 10 000 мПа*с также применяется льгота, рассчитываемая исходя из базовой ставки НДС в размере 530 рублей за тонну (в 2014 г.: 493 рублей за тонну).

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

Налог на добавленную стоимость. Налог на добавленную стоимость (далее «НДС») по ставке 18% уплачивается с разницы между суммой НДС, исчисленного при реализации товаров (работ, услуг), и суммой НДС, подлежащей вычету, которая была предъявлена поставщиками (подрядчиками) при приобретении товаров (работ, услуг). Налоговая база по НДС при реализации товаров (работ, услуг) определяется на наиболее раннюю из дат: даты отгрузки товаров (работ, услуг), либо даты оплаты, частичной оплаты, полученной в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг). Суммы входящего НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) предъявляются к вычету по мере принятия на учет соответствующих товаров (работ, услуг) при соблюдении других обязательных условий для вычетов НДС, предусмотренных действующим налоговым законодательством.

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

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

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

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

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

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

Основные средства. Основные средства отражаются по фактической стоимости приобретения или строительства за вычетом накопленного износа, истощения, амортизации и обесценения. Стоимость доказанных запасов нефти и газа включает первоначальную оценку затрат на ликвидацию объектов основных средств и восстановление участка, на котором объект находился.

Примечание 3: Основные положения учетной политики (продолжение)

Затраты на обслуживание, ремонт и замену несущественных активов списываются на операционные расходы по мере их возникновения; стоимость обновлений и усовершенствований основных средств капитализируется и амортизируется в течение оставшегося срока полезного использования. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Капитализация затрат по кредитам и займам. Затраты по кредитам и займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством активов, подготовка которых к предполагаемому использованию или продаже (квалифицируемые активы) требует значительного времени, капитализируются в составе стоимости этих активов. Группа капитализирует затраты по кредитам и займам, которых можно было бы избежать, если бы она не понесла капитальные расходы по квалифицируемым активам.

Примечание 3: Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Выплаты, основанные на акциях. В Компании действует программа вознаграждения для высшего руководства и директоров Компании в форме бонусных сертификатов на акции (далее «Программа»). Согласно условиям Программы, высшему руководству и директорам Компании, в соответствии с решением Совета директоров, ежегодно предоставляются премии (далее «Премия»), основанные на акциях. Каждая Премия представляет собой денежный платеж на дату расчета, который равен произведению количества обыкновенных акций на разницу между самой низкой ценой на акцию за три года предшествующих дате предоставления соответствующих прав и самой высокой ценой на акции за предшествующие три года по состоянию на конец каждого года.

Примечание 3: Основные положения учетной политики (продолжение)

Цена на акции определяется на основе средней ежедневной торговой цены, фиксируемой на Московской Бирже ММВБ-РТС («ММВБ-РТС»). Премии в основном выплачиваются в течение 90 дней после утверждения Правлением Компании и зависят от индивидуальных показателей результатов работы за год.

На 31 декабря 2015 и 2014 гг. обязательство рассчитано на основе ожидаемых будущих премиальных выплат. Расходы на выплату Премий признаются в течение годового периода возникновения прав, за вычетом потери прав, с отражением соответствующего обязательства в составе кредиторской задолженности и начисленных обязательств.

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

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

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

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

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

Налоги на прибыль. С 1 января 2012 г. Компания создала консолидированную группу налогоплательщиков, в которую в настоящий момент входят четыре предприятия Группы. Налог на прибыль отражается в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, которые действуют или по существу вступили в силу на отчетную дату. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода или капитала в связи с тем, что относятся к операциям, отражающимся также в составе прочего совокупного дохода или капитала в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

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

Примечание 3: Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

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

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

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

Дивиденды, выплачиваемые акционерам, объявляются Советом директоров и одобряются годовым общим собранием акционеров. Дивиденды отображаются в составе обязательств и вычитаются из нераспределенной прибыли в период, когда они объявлены и утверждены.

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

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

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

Признание выручки. Выручка от производства и реализации нефти, нефтепродуктов, продукции нефтехимии и прочих товаров признается в момент перехода рисков и выгод, связанных с правом собственности, если вероятность взыскания средств достаточно велика.

Примечание 3: Основные положения учетной политики (продолжение)

Выручка признается в размере справедливой стоимости вознаграждения, полученного или причитающегося к получению, с учетом скидок и других средств поощрения. Взаимосвязанные покупки и продажи товарно-материальных запасов, одинаковых по характеру и стоимости, с одним и тем же контрагентом в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе считаются одной договоренностью и сворачиваются. Выручка включает только экономические выгоды, которые получает Группа. Налоги и пошлины, подлежащие уплате при реализации продукции третьим сторонам, не включаются в состав выручки.

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

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

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

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

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

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

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

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

Изменения в оценке доказанных освоенных и доказанных запасов Группы перспективно влияют на амортизационные отчисления и, следовательно, на балансовую стоимость нефтегазовых активов. Однако ожидается, что в ходе обычной деятельности Группы влияние такого пересмотра будет ограниченным, учитывая диверсифицированный характер портфеля активов Группы.

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

Результатом деятельности по разведке и оценке или результатом оценки планов в отношении деятельности по разведке и оценке может стать списание соответствующих капитализированных затрат на разведочное бурение в составе прибылей и убытков за отчетный период.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Результаты анализа чувствительности по изменениям ставок и другие оценки:

		На 31 декабря 2015	На 31 декабря 2014
	Изменение		
Ставка дисконтирования	+1%	(7 892)	(9 890)
	-1%	10 534	13 103

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

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

Обесценение долгосрочных активов. Возмещаемые суммы единиц, генерирующих денежные средства, и индивидуальных активов определялись на основании наибольшей из двух величин: стоимости от использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. При проведении данных расчетов применяются оценки и допущения, включая будущие цены на нефть, прогнозируемые объемы добычи и маржу переработки, с учетом местных условий и обстоятельств. Существует обоснованная возможность того, что эти допущения могут измениться, в результате чего потребуются существенная корректировка балансовой стоимости активов Группы. По состоянию на 31 декабря 2015 г. руководство провело оценку наличия признаков обесценения долгосрочных активов. Руководство полагает, что по состоянию на 31 декабря 2015 г. признание убытка от обесценения не требуется.

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

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

Дополнительная информация раскрывается в Примечании 25.

Примечание 5: Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций

Следующие изменения к действующим МСФО стандартам и ежегодные усовершенствования, одобренные также для применения в Российской Федерации, вступили в силу, начиная с 1 января 2015 г., но не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

- Изменения в МСФО (IAS) 19 – «Пенсионные планы с установленными выплатами: взносы работников» (выпущены в ноябре 2013 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 г.).
- Ежегодные усовершенствования МСФО, 2012 г. (выпущены в декабре 2013 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 г. или после этой даты).
- Ежегодные усовершенствования МСФО, 2013 г. (выпущены в декабре 2013 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 г. или после этой даты).

Опубликован ряд новых стандартов, изменений к стандартам и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно:

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

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (выпущен 28 мая 2014 г. и вступает в силу для периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты). Новый стандарт вводит ключевой принцип, в соответствии с которым выручка должна признаваться, когда товары или услуги передаются покупателю, по цене сделки. Любые отдельные партии товаров или услуг должны признаваться отдельно, а все скидки и ретроспективные скидки с договорной цены, как правило, распределяются на отдельные элементы. Если размер возмещения меняется по какой-либо причине, следует признать минимальные суммы, если они не подвержены существенному риску сторнирования. Затраты, связанные с обеспечением договоров с покупателями, должны капитализироваться и амортизироваться на срок, в течение которого происходит потребление выгод от договора.

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

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен в январе 2016 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты). Новый стандарт определяет принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации в отчетности в отношении операций аренды. Все договоры аренды приводят к получению арендатором права использования актива с момента начала действия договора аренды, а также к получению финансирования, если арендные платежи осуществляются в течение периода времени. В соответствии с этим, МСФО (IFRS) 16 отменяет классификацию аренды в качестве операционной или финансовой, как это предусматривается МСФО (IAS) 17, и вместо этого вводит единую модель учета операций аренды для арендаторов. Арендаторы должны будут признавать: (а) активы и обязательства в отношении всех договоров аренды со сроком действия более 12 месяцев, за исключением случаев, когда стоимость объекта аренды является незначительной; и (б) амортизацию объектов аренды отдельно от процентов по арендным обязательствам в отчете о прибылях и убытках. В отношении учета аренды у арендодателя МСФО (IFRS) 16, по сути, сохраняет требования к учету, предусмотренные МСФО (IAS) 17. Таким образом, арендодатель продолжает классифицировать договоры аренды в качестве операционной или финансовой аренды и, соответственно, по-разному отражать их в отчетности.

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

Ожидается, что принятие перечисленных ниже прочих новых учетных положений не окажет существенного воздействия на Группу:

- МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц» (выпущен в январе 2014 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IFRS) 11 – «Учет приобретения долей участия в совместных операциях» (выпущены 6 мая 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 – «Разъяснение допустимых методов амортизации» (выпущены 12 мая 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 – «Сельское хозяйство: Плодовые культуры» (выпущены 30 июня 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г.).
- Поправки к МСФО (IAS) 27 – «Метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности» (выпущены в 12 августа 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г.).
- Ежегодные улучшения МСФО, 2014 г. (выпущены 25 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).
- «Инициатива в сфере раскрытия информации» – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены в декабре 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).
- «Инвестиционные организации: Применение исключения из требования о консолидации» – Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 (выпущены в декабре 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).
- «Признание отложенных налоговых активов по нереализованным убыткам» - Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены в январе 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты).
- «Инициатива в сфере раскрытия информации» – Поправки к МСФО (IAS) 7 (выпущены 29 января 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты).

Все вышеперечисленные стандарты, изменения к стандартам и интерпретации утверждены для применения в Российской Федерации за исключением тех из них, которые были выпущены в 2016 г., и Поправок к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28.

ТАТНЕФТЬ**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей)

Примечание 6: Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включали следующее:

	На 31 декабря 2015	На 31 декабря 2014
Денежные средства в кассе и на банковских счетах	12 273	8 077
Срочные депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев	12 327	33 471
Итого денежные средства и их эквиваленты	24 600	41 548

На 31 декабря 2015 г. основная сумма денежных средств и их эквивалентов находилась в ПАО «Банк ЗЕНИТ» и его дочерних предприятиях, ПАО «Сбербанк России», ПАО АКБ «Связь-Банк» и ПАО КБ «Уральский банк реконструкции и развития». На 31 декабря 2014 г. основная сумма денежных средств и их эквивалентов находилась в ПАО «Банк ЗЕНИТ» и его дочерних предприятиях, ПАО «Сбербанк России», АО «Райффайзенбанк», ПАО «Банк ВТБ» и ПАО АКБ «Ак Барс Банк». Банковские депозиты представляют собой депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев. Справедливая стоимость денежных средств и срочных депозитов приблизительно равна балансовой стоимости.

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

	На 31 декабря 2015		На 31 декабря 2014	
	Денежные средства в кассе и на банковских счетах	Срочные депозиты	Денежные средства в кассе и на банковских счетах	Срочные депозиты
Рейтинг инвестиционного уровня	1 758	-	287	-
Рейтинг не инвестиционного уровня	9 053	4 758	6 486	33 264
Внешний кредитный рейтинг отсутствует	1 462	7 569	1 304	207
Итого	12 273	12 327	8 077	33 471

Рейтинг инвестиционного уровня соответствует классификации в диапазоне от Ааа до Вaa3 агентства Moody's, от AAA до ВВВ агентства Fitch и классификации в диапазоне от AAA до ВВВ агентства Standard&Poor's.

Примечание 7: Дебиторская задолженность

Состав краткосрочной и долгосрочной дебиторской задолженности представлен в таблице ниже:

	На 31 декабря 2015	На 31 декабря 2014
Краткосрочная дебиторская задолженность:		
Торговая дебиторская задолженность	58 170	61 591
Прочая финансовая дебиторская задолженность	3 891	4 748
За вычетом резерва под обесценение	(1 910)	(20 280)
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	60 151	46 059
Долгосрочная дебиторская задолженность		
Торговая дебиторская задолженность	1 512	650
Прочая финансовая дебиторская задолженность	794	761
За вычетом резерва под обесценение	(58)	(47)
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	2 248	1 364
Итого финансовые активы в составе торговой и прочей дебиторской задолженности	62 399	47 423

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

ТАТНЕФТЬ
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

Примечание 7: Дебиторская задолженность (продолжение)

Ниже приводится анализ дебиторской задолженности по кредитному качеству:

	На 31 декабря 2015		На 31 декабря 2014	
	Торговая дебиторская задолженность	Прочая финансовая дебиторская задолженность	Торговая дебиторская задолженность	Прочая финансовая дебиторская задолженность
Непросроченная и не обесцененная дебиторская задолженность	56 896	4 059	40 784	4 803
<i>Просроченная, но не обесцененная дебиторская задолженность</i>				
- с задержкой платежа менее 90 дней	852	60	1 333	134
- с задержкой платежа от 91 до 180 дней	417	59	246	40
- с задержкой платежа более 180 дней	-	56	-	83
Итого просроченная, но не обесцененная дебиторская задолженность	1 269	175	1 579	257
<i>В индивидуальном порядке определенная как обесцененная (валовая сумма)</i>				
- с задержкой платежа менее 90 дней	-	-	-	-
- с задержкой платежа от 91 до 180 дней	-	-	-	-
- с задержкой платежа более 180 дней	1 517	451	19 880	447
Итого дебиторская задолженность, в индивидуальном порядке определенная как обесцененная	1 517	451	19 880	447
За вычетом резерва под обесценение	(1 517)	(451)	(19 880)	(447)
Итого	58 165	4 234	42 363	5 060

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

	2015		2014	
	Торговая дебиторская задолженность	Прочая финансовая дебиторская задолженность	Торговая дебиторская задолженность	Прочая финансовая дебиторская задолженность
Резерв под обесценение на 1 января	(19 880)	(447)	(12 110)	(517)
(Отчисления в резерв под обесценение)/восстановление в течение года	(498)	(4)	(4)	58
Суммы, списанные в течение года как безнадежная задолженность	18 111	-	9	6
Прибыль/(убыток) по курсовым разницам	750	-	(7 813)	-
Изменения в структуре Группы	-	-	38	6
Резерв под обесценение на 31 декабря	(1 517)	(451)	(19 880)	(447)

По состоянию на 31 декабря 2014 г. у Группы имелась дебиторская задолженность от ЧМПКП «Авто» в размере 334 млн. долларов США, связанная с реализацией нефти на Украину (Кременчугский нефтеперерабатывающий завод), под которую в полном объеме был создан резерв под обесценение (см. Примечание 24). В течение года, закончившегося 31 декабря 2015 г., данная дебиторская задолженность была списана за счет ранее созданного резерва в связи с банкротством и последующей ликвидацией должника (посредника в сделке по реализации нефти).

ТАТНЕФТЬ**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей)

Примечание 8: Краткосрочные финансовые активы

Краткосрочные финансовые активы включают следующее:

	На 31 декабря 2015	На 31 декабря 2014
Займы и дебиторская задолженность:		
Векселя к получению	5 596	3 536
Прочие займы (за вычетом резерва под обесценение в размере 23 млн. рублей и 50 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг.)	3 617	3 156
Депозитные сертификаты	2 594	16 111
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка		
Предназначенные для торговли	1 248	2 520
Итого краткосрочные финансовые активы	13 055	25 323

За год, закончившийся 31 декабря 2015 г., Группа разместила в депозитные сертификаты 91 851 млн. рублей, а также получила 112 368 млн. рублей от погашения депозитных сертификатов.

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

За год, закончившийся 31 декабря 2015 г., Группа приобрела векселя и выдала займы на сумму 4 149 млн. рублей, а также получила денежные средства от погашения векселей и займов на сумму 7 190 млн. рублей.

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

Справедливая стоимость займов и дебиторской задолженности приблизительно равна их балансовой стоимости.

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

	На 31 декабря 2015	На 31 декабря 2014
Предназначенные для торговли:		
Облигации и другие государственные долговые ценные бумаги Российской Федерации	85	152
Корпоративные долговые ценные бумаги	562	1 705
Долевые ценные бумаги	601	663
Итого финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	1 248	2 520

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

Примечание 9: Товарно-материальные запасы

	На 31 декабря 2015	На 31 декабря 2014
Сырье и материалы	11 861	10 924
Сырая нефть	6 436	8 799
Нефтепродукты	7 586	7 634
Продукция нефтехимии и прочая готовая продукция	6 159	5 105
Итого товарно-материальные запасы	32 042	32 462

ТАТНЕФТЬ**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей)

Примечание 10: Предоплата и прочие краткосрочные активы

Предоплата и прочие краткосрочные активы включают:

	На 31 декабря 2015	На 31 декабря 2014
Предоплата по экспортным пошлинам	6 678	14 177
НДС к возмещению	9 473	5 788
Авансы выданные (Примечание 27)	28 985	7 289
Предоплата по транспортным расходам	1 192	1 621
Прочее	1 705	2 282
Предоплата и прочие краткосрочные активы	48 033	31 157

Примечание 11: Долгосрочные финансовые активы

Долгосрочные финансовые активы включают следующее:

	На 31 декабря 2015	На 31 декабря 2014
Займы и дебиторская задолженность:		
Векселя к получению (за вычетом резерва под обесценение в размере 318 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг.)	4 181	3 571
Займы, выданные работникам (за вычетом резерва под обесценение в размере 1 414 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2015 г.)	1 262	2 636
Прочие займы	1 963	2 353
Депозитные сертификаты	17 774	16 581
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи (Примечание 26)	23 289	4 752
Итого долгосрочные финансовые активы	48 469	29 893

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

Балансовая и справедливая стоимости долгосрочных финансовых активов представлена следующим образом:

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	На 31 декабря 2015	На 31 декабря 2014	На 31 декабря 2015	На 31 декабря 2014
Векселя к получению	4 181	3 571	3 872	3 292
Займы, выданные работникам	1 262	2 636	1 262	2 636
Прочие займы	1 963	2 353	1 545	1 852
Депозитные сертификаты	17 774	16 581	17 567	11 578
Итого долгосрочные финансовые активы	25 180	25 141	24 246	19 358

За год, закончившийся 31 декабря 2015 г., Группа разместила в депозитные сертификаты 7 000 млн. рублей.

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

За год, закончившийся 31 декабря 2015 г., Группа приобрела векселя и выдала займы на сумму 4 142 млн. рублей, а также получила денежные средства от погашения векселей и займов на сумму 558 млн. рублей.

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

ТАТНЕФТЬ

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

Примечание 12: Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия

Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия представлены следующим образом:

Наименование объекта инвестиций	Доля владения в процентах по состоянию на		Остаточная стоимость по состоянию на		Доля Группы в прибыли/(убытках) за	
	31 декабря		31 декабря		2015	
	2015	2014	2015	2014	2015	2014
<i>Ассоциированные компании и совместные предприятия:</i>						
ПАО «Банк ЗЕНИТ»	25	25	5 246	7 131	(2 111)	402
Прочие	20-75	20-75	386	81	(61)	(715)
Итого			5 632	7 212	(2 172)	(313)

Ассоциированные компании и совместные предприятия осуществляют свою основную деятельность по месту их юридической регистрации. Местом юридической регистрации основных ассоциированных компаний и совместных предприятий является Российская Федерация.

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

	2015	2014
Остаточная стоимость на 1 января	7 212	7 778
Доля в убытке ассоциированных компаний и совместных предприятий	(2 172)	(313)
Доля в прочем совокупном доходе/(убытке) ассоциированных компаний и совместных предприятий	222	(270)
Реклассификация в связи с потерей контроля/выбытие ассоциированных компаний (реклассификация в связи с получением контроля)	-	(14)
Прочее	370	31
Остаточная стоимость на 31 декабря	5 632	7 212

Сокращенная финансовая информация по долевым вложениям Группы представлена следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2015		За год, закончившийся 31 декабря 2014	
	ПАО «Банк ЗЕНИТ»	Прочие	ПАО «Банк ЗЕНИТ»	Прочие
Выручка/доходы по процентам	32 318	3 496	26 617	6 513
Чистый (убыток)/прибыль	(9 498)	(139)	1 636	(722)
Прочий совокупный доход/(убыток)	902	-	(1 098)	-
Общий совокупный (убыток)/прибыль	(8 596)	(139)	538	(722)
Итого активы	314 817	6 502	335 097	6 406
Итого обязательства	293 771	6 138	305 447	6 074

ТАТНЕФТЬ
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

Примечание 13: Основные средства

	Нефтега- зовые активы	Здания и сооружения	Машины и оборудова- ние	Незавершен ное строи- тельство	Итого
Первоначальная стоимость					
На 31 декабря 2013	340 725	153 770	118 514	106 809	719 818
Поступление	38	-	825	64 912	65 775
Выбытие	(3 199)	(1 723)	(1 355)	(3 313)	(9 590)
Изменения в структуре группы	-	(6)	(2)	(7)	(15)
Перевод между категориями в составе основных средств	23 882	27 525	26 615	(78 022)	-
Изменения в обязательствах по выводу активов из эксплуатации	(12 988)	-	-	-	(12 988)
На 31 декабря 2014	348 458	179 566	144 597	90 379	763 000
Износ, истощение и амортизация					
На 31 декабря 2013	158 527	23 659	55 749	-	237 935
Амортизационные отчисления	8 928	4 570	8 394	-	21 892
Выбытие	(2 975)	(309)	(1 127)	-	(4 411)
Изменения в структуре группы	-	(2)	-	-	(2)
На 31 декабря 2014	164 480	27 918	63 016	-	255 414
Остаточная стоимость					
На 31 декабря 2013	182 198	130 111	62 765	106 809	481 883
На 31 декабря 2014	183 978	151 648	81 581	90 379	507 586
Первоначальная стоимость					
На 31 декабря 2014	348 458	179 566	144 597	90 379	763 000
Поступление	41	-	1	101 884	101 926
Выбытие	(2 912)	(467)	(1 166)	(4 553)	(9 098)
Изменения в структуре группы	-	(345)	(8 007)	(1)	(8 353)
Перевод между категориями в составе основных средств	31 945	7 494	12 547	(51 986)	-
Изменения в обязательствах по выводу активов из эксплуатации	(17 631)	-	-	-	(17 631)
На 31 декабря 2015	359 901	186 248	147 972	135 723	829 844
Износ, истощение и амортизация					
На 31 декабря 2014	164 480	27 918	63 016	-	255 414
Амортизационные отчисления	9 589	4 744	10 734	-	25 067
Выбытие	(2 703)	(310)	(692)	-	(3 705)
Изменения в структуре группы	-	(158)	(4 552)	-	(4 710)
На 31 декабря 2015	171 366	32 194	68 506	-	272 066
Остаточная стоимость					
На 31 декабря 2014	183 978	151 648	81 581	90 379	507 586
На 31 декабря 2015	188 535	154 054	79 466	135 723	557 778

Примечание 13: Основные средства (продолжение)

Авансы по капитальному строительству в сумме 12 326 млн. рублей и 11 841 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг., соответственно включены в состав незавершенного строительства.

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

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

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

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

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

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

На 1 января 2014	12 230
Поступление	904
Реклассификация в активы на стадии разработки	(823)
Списание на расходы	(988)
На 31 декабря 2014	11 323
Поступление	430
Реклассификация в активы на стадии разработки	(150)
Списание на расходы	(4 558)
На 31 декабря 2015	7 045

За годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 гг., денежные средства, использованные на операционную и инвестиционную деятельность, связанную с разведкой и оценкой, составили 1 856 млн. рублей и 430 млн. рублей и 2 100 млн. рублей и 904 млн. рублей соответственно.

Примечание 13: Основные средства (продолжение)

Объекты социальной сферы. В течение отчетных периодов, закончившихся 31 декабря 2015 и 2014 гг., Группа передала местным администрациям городов и районов объекты социальной сферы с остаточной стоимостью 22 млн. рублей и 1 млн. рублей, соответственно. На 31 декабря 2015 и 2014 гг. на балансе Группы находились объекты социальной сферы с остаточной стоимостью 5 459 млн. рублей и 5 442 млн. рублей, соответственно, все они были построены после даты приватизации.

Объекты социального назначения составляют преимущественно общежития, гостиницы, спортивные сооружения и т.д. Группа может в будущем передать часть объектов социального назначения местной администрации, однако ожидается, что эта часть будет незначительной. Кроме того, в течение отчетных периодов, закончившихся 31 декабря 2015 и 2014 гг., Группа понесла расходы, связанные с содержанием социальной инфраструктуры, в размере 4 643 млн. рублей и 4 090 млн. рублей, соответственно, включая содержание школ, жилищного фонда и объектов культуры.

Резервы по выводу активов из эксплуатации.

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

	2015	2014
Остаток на начало периода	45 738	55 037
Амортизация дисконта	5 337	4 397
Новые обязательства	502	328
Расходы по текущим обязательствам	(27)	(708)
Изменения в бухгалтерских оценках	(18 133)	(13 316)
Остаток на конец периода	33 417	45 738
За вычетом текущей части резервов по выводу активов из эксплуатации (Примечание 16)	(65)	(959)
Долгосрочный остаток на конец периода	33 352	44 779

В 2015 г. Группа отразила изменение в бухгалтерских оценках по выводу из эксплуатации нефтегазовых активов в связи с изменением ставки дисконтирования, оценочной стоимости ликвидации скважины и ожидаемой долгосрочной ставки инфляции.

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

	На 31 декабря 2015	На 31 декабря 2014
Ставка дисконтирования	9,75%	11,67%
Темп инфляции	5,85%	7,75%

Примечание 14: Прочие долгосрочные активы

Прочие долгосрочные активы представлены ниже:

	На 31 декабря 2015	На 31 декабря 2014
Предоплаченное программное обеспечение	1 521	1 985
Предоплаченные лицензионные соглашения	59	90
Прочие долгосрочные активы	1 220	1 220
Итого прочие долгосрочные активы	2 800	3 295

ТАТНЕФТЬ**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей)

Примечание 15: Задолженность по кредитам и займам

	На 31 декабря 2015	На 31 декабря 2014
Краткосрочные кредиты и займы		
Кредиты и займы в иностранной валюте		
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	3 937	11 887
Прочие кредиты и займы в иностранной валюте	299	382
Кредиты и займы в рублях		
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	31	75
Прочие кредиты и займы в рублях	1 014	3 515
Итого краткосрочные кредиты и займы	5 281	15 859
Долгосрочные кредиты и займы		
Кредиты и займы в иностранной валюте		
Кредитное соглашение 2010 г. на 2,0 млрд. долларов США	3 144	10 779
Кредитное соглашение 2011 г. на 75 млн. долларов США	2 952	2 573
Кредитное соглашение 2011 г. на 144,5 млн. долларов США	4 921	4 273
Кредитное соглашение 2013 г. на 55 млн. ЕВРО	4 038	3 521
Прочие кредиты и займы в иностранной валюте	1 069	2 830
Кредиты и займы в рублях		
Прочие кредиты и займы в рублях	724	874
Итого долгосрочные кредиты и займы	16 848	24 850
За вычетом текущей части долгосрочных кредитов и займов	(3 968)	(11 962)
Итого долгосрочные кредиты и займы за вычетом текущей части	12 880	12 888

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

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

	На 31 декабря 2015	На 31 декабря 2014
Подлежит погашению:		
От одного года до двух лет	2 665	2 848
От двух до пяти лет	6 714	5 021
Свыше 5 лет	3 501	5 019
Итого долгосрочные кредиты и займы за вычетом текущей части	12 880	12 888

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

Краткосрочные кредиты и займы в рублях. Краткосрочная задолженность по кредитам и займам в рублях, в основном, представляла собой кредиты, предоставленные Группе российскими компаниями и банками. На краткосрочные рублевые кредиты и займы в размере 1 014 млн. рублей и 3 515 млн. рублей в соответствии с договорами начислялся процент по ставке от 12,5% до 13,7% годовых на 31 декабря 2015 и от 8% до 14,85% годовых на 31 декабря 2014 гг.

Долгосрочные кредиты и займы в иностранной валюте. В июне 2010 г. Компания заключила обеспеченное кредитное соглашение на три транша (3 года, 5 и 7 лет) на общую сумму до 2 млрд. долларов США с синдикатом банков Barclays Bank PLC, BNP Paribas (Suisse) SA, ОАО «Банк Москвы», Bank of Tokyo-Mitsubishi UFJ LTD, Citibank N.A., Commerzbank Aktiengesellschaft, ING Bank N.V., Natixis SA, Nordea Bank, Royal Bank of Scotland N.V., ПАО «Сбербанк России», Société Générale, Sumitomo Mitsui Finance Dublin LTD, Unicredit Bank AG, ПАО «Банк ВТБ» и West LB AG.

Примечание 15: Задолженность по кредитам и займам (продолжение)

Данное кредитное соглашение обеспечено контрактными правами и дебиторской задолженностью по экспортному договору между ПАО «Татнефть» и Tatneft Europe AG, по которому ПАО «Татнефть» поставляет не менее 750 000 метрических тонн нефти за календарный квартал. По кредитному соглашению заемщик обязан соблюдать определенные финансовые требования, включающие, но не ограниченные поддержанием минимального уровня консолидированной чистой стоимости материальных активов и коэффициента покрытия долга. Процентная ставка по семилетнему траншу – ЛИБОР плюс 5%. Трехлетний и пятилетний транши были полностью погашены.

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

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

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

Руководство считает, что за периоды, закончившиеся 31 декабря 2015 и 31 декабря 2014 гг. Группа была признана соответствующей всем требованиям согласно вышеуказанным договоренностям о предоставлении кредита.

Балансовая и справедливая стоимость долгосрочных кредитов и займов представлена ниже:

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	На 31 декабря 2015	На 31 декабря 2014	На 31 декабря 2015	На 31 декабря 2014
Деноминированные в долларах США с фиксированной ставкой	1 069	2 830	1 069	2 830
Деноминированные в долларах США с плавающей ставкой	11 017	17 625	10 383	13 910
Деноминированные в ЕВРО с плавающей ставкой	4 038	3 521	3 361	2 015
Деноминированные в рублях с фиксированной ставкой	724	874	724	874
Итого кредиты и займы	16 848	24 850	15 537	19 629

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

ТАТНЕФТЬ**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей)

Примечание 16: Кредиторская задолженность и начисленные обязательства

	На 31 декабря 2015	На 31 декабря 2014
Торговая кредиторская задолженность	27 816	17 269
Кредиторская задолженность по дивидендам	133	117
Прочая кредиторская задолженность	580	1 347
Итого финансовые обязательства в составе торговой и прочей кредиторской задолженности	28 529	18 733
Задолженность по заработной плате	4 746	4 187
Авансы, полученные от заказчиков	2 847	6 883
Текущая часть резервов по выводу активов из эксплуатации (Примечание 13)	65	959
Прочая кредиторская задолженность и прочие начисленные обязательства	7 301	7 237
Итого нефинансовые обязательства	14 959	19 266
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	43 488	37 999

Справедливая стоимость каждого класса финансовых обязательств, вошедших в краткосрочную торговую и прочую кредиторскую задолженность, по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. примерно равна их балансовой стоимости.

Примечание 17: Прочие долгосрочные обязательства

Прочие долгосрочные обязательства представлены ниже:

	На 31 декабря 2015	На 31 декабря 2014
Пенсионные обязательства	3 871	2 749
Прочие долгосрочные обязательства	248	211
Итого прочие долгосрочные обязательства	4 119	2 960

Пенсионные обязательства

Группа имеет различные программы пенсионного обеспечения, предлагаемые практически всем сотрудникам и членам руководства. Сумма взносов, частота их выплат и прочие условия данного плана регулируются «Положением об организации негосударственных пенсионных выплат для работников ПАО «Татнефть» (далее «Положение») и договорами, заключенными между Компанией или ее дочерними предприятиями, руководством и некоммерческой организацией «Национальный негосударственный пенсионный фонд». В соответствии с условиями этих договоров, Группа должна вносить определенные взносы от имени работников и гарантировать выплату минимальной премии при выходе работников на пенсию. Размеры взносов и премий обычно зависят от занимаемой должности и стажа работы в Компании на момент достижения пенсионного возраста (60 лет для мужчин и 55 лет для женщин), а для руководства – от срока их найма. В соответствии с условиями коллективного договора, заключаемого ежегодно между Компанией или ее дочерними предприятиями и их работниками, Группа обязана осуществлять определенные выплаты работникам по завершении их работы в Компании, сумма которых зависит от размера заработной платы и количества отработанных лет на момент их выхода на пенсию.

Основные использованные актуарные допущения:

	На 31 декабря 2015	На 31 декабря 2014
Ставка дисконтирования	9,7%	12,75%
Коэффициент повышения уровня заработной платы	6,27%	7,5%
Актуарный тариф НПФ	3,0%	3,0%
Ставка обязательных страховых взносов	30,69%	30,47%

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

ТАТНЕФТЬ**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей)

Примечание 17: Прочие долгосрочные обязательства (продолжение)

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

	На 31 декабря 2015	На 31 декабря 2014
Обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами		
выплатами	5 834	4 379
За вычетом справедливой стоимости активов плана	(1 963)	(1 630)
Обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами нетто	3 871	2 749

Изменения в обязательствах по пенсионному плану с установленными выплатами:

	2015	2014
Обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами на начало года	4 379	5 598
Влияние курсовых разниц	48	50
Стоимость услуг текущего периода	140	189
Расходы по процентам	558	448
Выплаченные пенсии	(677)	(531)
Убыток/(прибыль) от переоценки		
Актuarный убыток/(прибыль) от изменения финансовых допущений	643	(1 510)
Актuarный убыток от изменения демографических допущений	38	30
Актuarный убыток – корректировки на основе опыта	640	56
Стоимость услуг прошлых периодов	65	101
Прочее	-	(52)
Обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами на конец года	5 834	4 379

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

	2015	2014
Стоимость услуг	205	272
Чистые расходы по процентам	350	301
Убыток/(прибыль) от переоценки		
Актuarный убыток/(прибыль) от изменения финансовых допущений	143	(323)
Актuarный убыток от изменения демографических допущений	13	10
Актuarный убыток/(прибыль) – корректировки на основе опыта	153	(100)
Прочее	-	(52)
Итого в составе расходов на вознаграждения работникам	864	108

В составе прочего совокупного дохода учитываются:

	2015	2014
Убыток/(прибыль) от переоценки		
Актuarный убыток/(прибыль) от изменения финансовых допущений	229	(845)
Актuarный убыток от изменения демографических допущений	25	20
Актuarный убыток – корректировки на основе опыта	487	155
Эффект от изменения курса валют	48	50
Итого в составе прочего совокупного дохода	789	(620)

ТАТНЕФТЬ**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей)

Примечание 17: Прочие долгосрочные обязательства (продолжение)

Изменение справедливой стоимости активов пенсионного плана представлено ниже:

	2015	2014
Активы плана на начало года	1 630	1 830
Процентный доход	208	146
Вклады	193	229
Выплаченные пенсии	(340)	(232)
Актуарная прибыль/(убыток)	272	(342)
Прочее	-	(1)
Активы плана на конец года	1 963	1 630

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

Структура активов пенсионного плана:

	На 31 декабря 2015	На 31 декабря 2014
Облигации российских предприятий и акции российских предприятий	32,61%	34,61%
Государственные облигации Российской Федерации и субъектов Российской Федерации	11,6%	8,51%
Банковские депозиты	33,86%	33,84%
Ценные бумаги иностранных государственных эмитентов	6,9%	10,11%
Прочее	15,03%	12,93%
Итого активы пенсионного плана	100%	100%

По наилучшей оценке Группы, сумма взносов по пенсионному плану, уплата которых ожидается в течение следующего годового периода, равна 625 млн. рублей.

Примечание 18: Налоги

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

	За год, закончившийся 31 декабря 2015	За год, закончившийся 31 декабря 2014
Текущий расход по налогу на прибыль	(30 954)	(21 376)
Расходы по отложенному налогу на прибыль	(902)	(4 920)
Расходы по налогу на прибыль за год	(31 856)	(26 296)

Ниже представлена сверка между расходом по налогу на прибыль, начисленным за период и суммой налога, определяемой путем умножения прибыли до налога на прибыль на ставку налогообложения 20%, предусмотренную законодательством:

	За год, закончившийся 31 декабря 2015	За год, закончившийся 31 декабря 2014
Доход до налога на прибыль и вычета неконтролирующей доли участия	137 628	123 973
Теоретически рассчитанная сумма налога на прибыль по установленной законодательством ставке	(27 526)	(24 795)
Увеличение в результате:		
Не подлежащих вычету расходов, нетто	(3 150)	(2 545)
Прочие	(1 180)	1 044
Расход по налогу на прибыль	(31 856)	(26 296)

Примечание 18: Налоги (продолжение)

Группа не создавала резерв по дополнительному налогу на прибыль в размере 31 159 млн. рублей, начисляемому на нераспределенную прибыль определенных дочерних предприятий, поскольку эта прибыль была реинвестирована и будет реинвестироваться в будущем. В случае использования этих доходов в качестве дивидендов на них может быть начислен дополнительный налог в размере 1 964 млн. рублей.

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

	На 31 декабря 2015	На 31 декабря 2014
Перенос налоговых убытков на будущие периоды	4 220	4 508
Резерв по выводу активов из эксплуатации	6 670	8 956
Прочее	814	778
Активы по отложенному налогу на прибыль	11 704	14 242
Основные средства	(29 449)	(27 458)
Товарно-материальные запасы	(980)	(2 370)
Дебиторская задолженность	(57)	(319)
Долгосрочные финансовые вложения	217	(94)
Прочие обязательства	(671)	(2 618)
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	(30 940)	(32 859)
Обязательства по отложенному налогу на прибыль, нетто	(19 236)	(18 617)

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

	На 31 декабря 2015	На 31 декабря 2014
Активы по отложенному налогу на прибыль	2 535	2 982
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	(21 771)	(21 599)
Обязательства по отложенному налогу на прибыль, нетто	(19 236)	(18 617)

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

Перенос налогового убытка. По состоянию на 31 декабря 2015 г. Группа признала активы по отложенному налогу на прибыль в сумме 4 220 млн. рублей (4 508 млн. рублей на 31 декабря 2014 г.) в отношении неиспользованного перенесенного на будущие периоды налогового убытка в сумме 21 102 млн. рублей (22 541 млн. рублей на 31 декабря 2014 г.). Налоговый убыток может быть использован в течение 10 лет после возникновения, при этом существует ряд ограничений. При определении будущей налогооблагаемой прибыли и вероятной суммы налоговых льгот руководство применяет суждение, включая оценку возможности получения Группой достаточного размера будущей налогооблагаемой прибыли и определение прогнозируемого периода, в течение которого сумма накопленного убытка по отложенному налогу на прибыль может быть использована.

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

ТАТНЕФТЬ**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей)

Примечание 18: Налоги (продолжение)

Группа облагается следующими налогами, помимо налога на прибыль:

	За год, закончившийся 31 декабря 2015	За год, закончившийся 31 декабря 2014
Налог на добычу полезных ископаемых	129 608	110 416
Налог на имущество	5 888	5 161
Штрафы и пени по налогам	86	53
Прочее	1 798	1 430
Итого налоги, кроме налога на прибыль	137 380	117 060

Группа получает экономию по налогу на добычу полезных ископаемых в результате применения понижающих коэффициентов, характеризующих степень выработанности запасов. Группа получила экономию по налогу на добычу полезных ископаемых в размере примерно 22,1 млрд. рублей и 29,7 млрд. рублей за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 гг., соответственно.

Налоговые обязательства по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг.:

	На 31 декабря 2015	На 31 декабря 2014
Налог на добычу полезных ископаемых	7 401	7 300
НДС на реализованные товары	3 909	2 694
Экспортные пошлины	2 534	596
Налог на имущество	1 360	1 419
Прочее	2 998	2 431
Итого задолженность по налогам	18 202	14 440

Примечание 19: Акционерный капитал

Зарегистрированный акционерный капитал. По состоянию на 31 декабря 2015 г. зарегистрированный акционерный капитал Группы состоял из 2 178 690 700 обладающих правом голоса обыкновенных и 147 508 500 не обладающих правом голоса привилегированных акций, оба класса акций имеют номинальную стоимость 1,00 рубль за одну акцию. Номинальная стоимость уставного капитала отличается от балансовой стоимости в связи с отражением результата гиперинфляции взносов, которые были произведены до 2003 г.

Золотая акция. На 31 декабря 2015 и 2014 гг. 33,59% уставного капитала (около 36% голосующих акций) Компании принадлежало АО «Связьинвестнефтехим», находящемуся в полной собственности Правительства Татарстана. Указанные акции были переданы АО «Связьинвестнефтехим» Министерством земельных и имущественных отношений Татарстана в 2003 г. Помимо этого Татарстан владеет «золотой акцией» ПАО «Татнефть», закрепляющей за государством особые права. Полномочия по золотой акции позволяют Правительству Татарстана назначать одного представителя в Совет директоров и одного представителя в ревизионную комиссию Компании, а также налагать вето на определенные важные решения, включая решения относительно изменений в акционерном капитале, поправок в Устав, ликвидации или реорганизации Компании, а также одобрения в отношении «крупных» сделок и «сделок, в совершении которых имеется заинтересованность», как определено в законодательстве Российской Федерации. В настоящее время срок действия «золотой акции» не ограничен. Правительство Татарстана также контролирует ряд поставщиков и подрядчиков Компании или оказывает на них существенное влияние (см. также Примечание 1).

Примечание 19: Акционерный капитал (продолжение)

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

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

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

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

Суммы к распределению среди акционеров. Основой для распределения прибыли среди акционеров служит неконсолидированная бухгалтерская отчетность Компании, составленная по российским стандартам, и существенно отличающаяся от отчетности по МСФО (см. Примечание 2). Отчетность Компании по российским стандартам бухгалтерского учета является основой для распределения прибыли среди акционеров. В соответствии с российским законодательством такое распределение осуществляется исходя из чистой прибыли текущего года, рассчитанной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета. Однако законы и другие законодательные нормы, определяющие права акционеров на получение дивидендов, допускают различное юридическое толкование. Согласно бухгалтерской отчетности Компании, составленной по РПБУ, за периоды, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 гг. прибыль текущего периода составляла 85 009 млн. рублей и 82 061 млн. рублей, соответственно.

В июне 2015 г. акционеры Компании утвердили выплату дивидендов за год, закончившийся 31 декабря 2014 г., в сумме 10,58 рублей на одну привилегированную и обыкновенную акцию. В июне 2014 г. акционеры Компании утвердили выплату дивидендов за год, закончившийся 31 декабря 2013 г., в сумме 8,23 рублей на одну привилегированную и обыкновенную акцию.

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

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

ТАТНЕФТЬ**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей)

Примечание 19: Акционерный капитал (продолжение)

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2015	За год, закончившийся 31 декабря 2014
Прибыль, причитающаяся акционерам Группы	98 930	92 227
Дивиденды на обыкновенные акции	(22 463)	(17 474)
Дивиденды на привилегированные акции	(1 561)	(1 214)
Прибыль для распределения среди держателей обыкновенных и привилегированные акции за вычетом дивидендов	74 906	73 539
Базовая и разводненная прибыль на акцию (рублей):		
Средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении, млн. штук:		
Обыкновенных	2 123	2 123
Привилегированных	148	148
Средневзвешенное количество обыкновенных и привилегированных акций, находящихся в обращении	2 271	2 271
Базовая и разводненная прибыль на акцию (рублей)		
Обыкновенных	43,56	40,61
Привилегированных	43,53	40,58

Неконтролирующая доля участия. Неконтролирующая доля участия скорректирована на сумму дивидендов, выплаченных дочерними компаниями Группы в размере 2 034 млн. рублей и 1 819 млн. рублей на 31 декабря 2015 и 2014 гг., соответственно.

Примечание 20: Расходы на вознаграждения работникам

	За год, закончившийся 31 декабря 2015	За год, закончившийся 31 декабря 2014
Заработная плата	39 018	35 144
Обязательные страховые взносы	11 438	10 197
Бонусные сертификаты на акции, предоставленные директорам и работникам	1 257	1 235
Расходы на пенсионное обеспечение – планы с установленными выплатами (Примечание 17)	864	108
Прочие расходы на вознаграждения работникам	2 055	2 467
Итого расходы на вознаграждение работникам	54 632	49 151

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

ТАТНЕФТЬ**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей)

Примечание 21: Доходы и расходы по процентам

Доходы по процентам состоят из следующих компонентов:

	За год, закончившийся 31 декабря 2015	За год, закончившийся 31 декабря 2014
Доходы по процентам по займам и дебиторской задолженности	10 873	6 852
Амортизация дисконта долгосрочных финансовых активов	150	92
Итого доходы по процентам	11 023	6 944

Расходы по процентам состоят из следующих компонентов:

	За год, закончившийся 31 декабря 2015	За год, закончившийся 31 декабря 2014
Банковские кредиты и займы	1 082	1 660
Амортизация дисконта резерва по выводу активов из эксплуатации	5 337	4 123
Амортизация дисконта долгосрочных финансовых активов и обязательств	1 272	45
Итого расходы по процентам	7 691	5 828
За вычетом капитализированных финансовых расходов	-	(346)
Итого финансовые расходы, признанные в прибыли или убытке	7 691	5 482

Примечание 22: Информация по сегментам

Операционные сегменты представляют собой компоненты, осуществляющие хозяйственную деятельность, при этом они могут генерировать выручку или могут быть связаны с расходами, операционные результаты таких сегментов регулярно анализируются Советом директоров и Правлением Компании, и для операционных сегментов имеется отдельная финансовая информация.

Сегменты, выручка, прибыль или активы которых составляют 10% или более от всех сегментов, представляются в отчетности отдельно.

Группа осуществляет деятельность в рамках трех основных операционных сегментов:

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

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

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

ТАТНЕФТЬ**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей)

Примечание 22: Информация по сегментам (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2015 г., выручка Группы в размере 68 833 млн. рублей или 12% от общей суммы выручки и доходов от операционной деятельности была получена от операций с одним внешним покупателем.

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

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

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

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2015	За год, закончившийся 31 декабря 2014
Разведка и добыча		
Собственная нефть, реализация на внутреннем рынке	73 486	75 601
Собственная нефть, реализация в СНГ	19 328	8 825
Собственная нефть, реализация в странах дальнего зарубежья	150 295	105 411
Прочее	5 864	4 263
Межсегментная реализация	117 088	109 215
Итого выручка от разведки и добычи нефти	366 061	303 315
Переработка и реализация нефти и нефтепродуктов		
<i>Реализация на внутреннем рынке</i>		
Покупная нефть для перепродажи	15 735	12 218
Нефтепродукты	127 592	126 967
Итого реализация на внутреннем рынке	143 327	139 185
<i>Реализация в СНГ</i>		
Нефтепродукты	15 411	12 087
Итого реализация в СНГ⁽¹⁾	15 411	12 087
<i>Реализация в страны дальнего зарубежья</i>		
Покупная нефть для перепродажи	10 374	10 083
Нефтепродукты	72 155	62 329
Итого реализация в страны дальнего зарубежья⁽²⁾	82 529	72 412
Прочее	5 882	5 105
Межсегментная реализация	3 305	3 399
Итого выручка от переработки нефти и реализации нефтепродуктов	250 454	232 188
Нефтехимия		
Шины – реализация на внутреннем рынке	27 641	25 027
Шины – реализация в СНГ	6 802	6 579
Шины – реализация в страны дальнего зарубежья	1 999	1 486
Продукты нефтехимии, нефтепереработки и прочее	2 385	2 794
Межсегментная реализация	1 142	933
Итого выручка от нефтехимии	39 969	36 819
Итого выручка от реализации по сегментам	656 484	572 322
Корпоративная и прочая реализация	17 763	17 585
Исключение межсегментных продаж	(121 535)	(113 547)
Итого выручка от реализации и прочие доходы от операционной деятельности	552 712	476 360

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

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

ТАТНЕФТЬ**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей)

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2015	За год, закончившийся 31 декабря 2014
Прибыль по сегментам		
Разведка и добыча	122 657	94 932
Переработка и реализация нефти и нефтепродуктов	16 617	16 892
Нефтехимия	1 482	320
Прибыль по сегментам	140 756	112 144
Корпоративные и прочие	(10 255)	(5 611)
Прочие доходы	7 127	17 440
Прибыль до налога на прибыль	137 628	123 973

Активы сегментов

	На 31 декабря 2015	На 31 декабря 2014
Активы		
Разведка и добыча	297 517	280 081
Переработка и реализация нефти и нефтепродуктов	338 852	294 658
Нефтехимия	31 674	30 094
Корпоративные и прочие	130 648	128 101
Итого активы	798 691	732 934

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. активы сегмента «Корпоративные и прочие» включал инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия в сумме 5 632 млн. рублей и 7 212 млн. рублей, соответственно.

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

Износ, истощение и амортизация и поступление долгосрочных активов по сегментам

	За год, закончившийся 31 декабря 2015	За год, закончившийся 31 декабря 2014
Износ, истощение и амортизация		
Разведка и добыча	13 340	11 633
Переработка и реализация нефти и нефтепродуктов	7 137	5 516
Нефтехимия	1 995	1 741
Корпоративные и прочие	2 580	2 231
Итого износ, истощение и амортизация	25 052	21 121
Поступления основных средств		
Разведка и добыча	19 809	12 186
Переработка и реализация нефти и нефтепродуктов	58 163	32 633
Нефтехимия	1 027	1 254
Корпоративные и прочие	5 531	6 714
Итого поступления основных средств	84 530	52 787

За годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 гг., поступления основных средств по сегменту разведки и добычи скорректированы в сторону уменьшения на изменения в обязательствах по выводу активов из эксплуатации в размере 17 631 млн. рублей и 12 988 млн. рублей, соответственно.

ТАТНЕФТЬ**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей)

Примечание 23: Операции со связанными сторонами

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

В ходе текущей финансово-хозяйственной деятельности Группа осуществляет операции с ассоциированными компаниями совместными предприятиями, государственными учреждениями, ключевым руководящим персоналом и прочими связанными сторонами. Операции со связанными сторонами включают реализацию и покупку нефтепродуктов, покупку электроэнергии, услуг по транспортировке и банковские операции.

Ассоциированные компании, совместные предприятия и прочие связанные стороны

Суммы операций с ассоциированными компаниями, совместными предприятиями и прочими связанными сторонами за каждый из отчетных периодов указаны в таблице ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2015	За год, закончившийся 31 декабря 2014
Выручка		
Реализация продуктов переработки	15	15
Прочая реализация	294	324
Доходы по процентам	3 622	2 530
Затраты и расходы		
Покупка сырой нефти	103	148
Прочие услуги	1 575	527
Прочие закупки	597	1 644

За годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 гг., Группа реализовала нефть на условиях комиссии, полученную от связанных сторон, в сумме 103 млн. рублей и 148 млн. рублей, соответственно.

Сальдо расчетов с ассоциированными компаниями, совместными предприятиями и прочими связанными сторонами Группы по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. включает следующие статьи:

	На 31 декабря 2015	На 31 декабря 2014
Активы		
Денежные средства и денежные эквиваленты	9 392	6 258
Денежные средства с ограничением к использованию	211	1 554
Дебиторская задолженность	373	421
Векселя к получению	5 085	3 459
Краткосрочные депозитные сертификаты	-	4 394
Торговые ценные бумаги	7	176
Займы выданные	428	515
Предоплата и прочие краткосрочные активы	325	189
Краткосрочная задолженность связанных сторон	15 821	16 966
Долгосрочная дебиторская задолженность	14	6
Долгосрочные депозитные сертификаты	17 199	16 006
Долгосрочные векселя к получению	4 156	3 360
Долгосрочные займы выданные	1 715	1 614
Долгосрочная задолженность связанных сторон	23 084	20 986
Обязательства		
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	(42)	(45)
Краткосрочные кредиты и займы	(814)	(1 744)
Краткосрочная задолженность перед связанными сторонами	(856)	(1 789)

Примечание 23: Операции со связанными сторонами (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. Группа имела 10 142 млн. рублей и 7 719 млн. рублей соответственно займов выданных и векселей к получению от ПАО «Банк ЗЕНИТ» и его дочернего общества ПАО АБ «Девон-Кредит». Эти займы и векселя с процентными ставками от 2,23% до 9,99% годовых подлежат погашению в период с 2016 по 2022 гг. По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. Группа имела краткосрочные и долгосрочные депозитные сертификаты в ПАО «Банк ЗЕНИТ» и его дочернем обществе ПАО АБ «Девон-Кредит» на сумму 17 199 млн. рублей и 20 400 млн. рублей соответственно.

В марте 2009 г. Группа разместила долгосрочный депозит в ПАО «Банк ЗЕНИТ» на сумму 2 140 млн. рублей на срок 10 лет под 10,85% годовых. В феврале 2014 г. было заключено дополнительное соглашение, в результате которого срок депозита был продлен до 15 лет, новая процентная ставка составила 9,35% годовых. В январе 2013 г. Группа разместила субординированный депозит в ПАО «Банк ЗЕНИТ» на сумму 3 600 млн. рублей под 9% годовых. В октябре 2015 г. процентная ставка была увеличена до 15% годовых.

Российские правительственные учреждения и государственные организации

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2015	За год, закончившийся 31 декабря 2014
Реализация сырой нефти	-	1 292
Реализация продуктов переработки	11 439	2 841
Прочая реализация	1 841	330
Доходы по процентам	2 865	1 653
Покупка сырой нефти	841	-
Покупка нефтепродуктов	19 141	18 821
Покупка электроэнергии	11 507	11 037
Покупка услуг по транспортировке	20 005	15 061
Прочие услуги	3 867	3 287
Прочие закупки	7 750	204

Вознаграждения ключевому руководящему персоналу

За годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 гг., ключевым управленческим персоналом Группы было получено вознаграждение, включая пенсионные выплаты, в сумме 1 797 млн. рублей и 1 582 млн. рублей, соответственно.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2015 г., Компания распределила 6 261 500 Премий для поощрения высшего руководства и директоров, погашение которых ожидается по расчетной цене 200,76 рублей за Премию. Окончательный расчет по Премиям будет утвержден Правлением Компании в июле-сентябре 2016 г. В течение года, закончившегося 31 декабря 2014 г., Компания распределила 9 264 850 Премий для поощрения высшего руководства и директоров, которые были погашены по расчетной цене 133,28 рублей за Премию. Сумма соответствующих расходов на выплату вознаграждений, отраженная в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе как коммерческие, общехозяйственные и административные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 гг., составила 1 257 млн. рублей и 1 235 млн. рублей, соответственно.

Примечание 24: Условные и договорные обязательства**Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность**

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

В 2015 г. негативное влияние на российскую экономику оказали значительное снижение цен на сырую нефть и сохраняющаяся политическая напряженность.

Продолжающаяся неопределенность и волатильность на финансовых рынках, а также прочие риски могут оказать существенное негативное влияние на финансовый и корпоративный сектора Российской экономики. Руководство создавало резервы под обесценение с учетом экономической ситуации и перспектив на конец отчетного периода.

Эти события могут оказать значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы в будущем, последствия которого сложно прогнозировать.

Будущее экономическое развитие Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер внутреннего характера, предпринимаемых правительством, и внесения изменений в налоговую, юридическую и нормативную базу. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержания устойчивого развития бизнеса Группы в современных условиях, сложившихся в бизнесе и экономике.

Обязательства капитального характера. На 31 декабря 2015 и 2014 гг. Группа имела обязательства капитального характера приблизительно на сумму 59 294 млн. рублей и 36 977 млн. рублей соответственно. Данные обязательства связаны со строительством нефтеперерабатывающего комплекса ТАНЕКО. Обязательства подлежат исполнению в период с 2016 по 2018 гг.

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

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

Налогообложение. Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация законодательства Группой применительно к операциям и хозяйственной деятельности может быть оспорена налоговыми органами. Налоговые органы могут занять иную позицию при интерпретации законодательства, и существует вероятность того, что будут оспорены операции и мероприятия, которые ранее не оспаривались.

В российское налоговое законодательство были внесены новые правила контроля трансфертного ценообразования, вступившие в силу с 1 января 2012 г. Эти правила являются более детальными и в большей степени соответствуют международным принципам, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), чем применявшиеся ранее. Действующее законодательство дает возможность Федеральной налоговой службе России (далее – ФНС) доначислять налоги в отношении контролируемых сделок (сделок между взаимозависимыми лицами и некоторых видов сделок между независимыми лицами), если сделка осуществляется не на рыночных условиях.

На данный момент еще не сложилась практика применения новых правил, ввиду чего последствия любых споров с ФНС в отношении примененных цен не могут быть надежно оценены. Общество считает, что применяемые цены соответствуют рыночному уровню, и оно внедрило специальные процедуры внутреннего контроля для выполнения требований законодательства по трансфертному ценообразованию. По мнению Группы, новые правила законодательства интерпретированы им корректно, и положение Группы, с точки зрения налогового законодательства, будет стабильным.

Примечание 24: Условные и договорные обязательства (продолжение)

Условные обязательства по охране окружающей среды. Группа и ее предшественники осуществляли свою деятельность в Татарстане в течение многих лет в условиях отсутствия развитого законодательства по защите окружающей среды и соответствующей корпоративной политики. Правовые нормы по охране окружающей среды и меры по их соблюдению находятся в процессе разработки государственными органами Российской Федерации, и Группа периодически проводит оценку своих обязательств, относящихся к выполнению данных норм. В настоящее время не представляется возможным оценить с достаточной точностью сумму будущих обязательств, которые могут возникнуть в случае внесения изменений в природоохранное законодательство. Данные обязательства могут быть существенными. Руководство Группы считает, что при условии сохранения существующего законодательства Группа не имеет вероятных обязательств, которые могут иметь существенное негативное влияние на результаты хозяйственной деятельности или на финансовое положение Группы.

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

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

Гарантии. По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. Группа не имела обязательств по гарантиям.

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

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

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

На 31 декабря 2015 г. в составе активов компании находились активы, связанные с операциями в Ливии на сумму в размере 5 745 млн. рублей, из которых 5 524 млн. рублей составляли капитализированные затраты на разведку, 210 млн. рублей - товарно-материальные запасы и 11 млн. рублей - денежные средства. На 31 декабря 2014 г. в составе активов компании находились активы, связанные с операциями в Ливии на сумму в размере 5 731 млн. рублей, из которых 5 503 млн. рублей составляли капитализированные затраты на разведку, 210 млн. рублей - товарно-материальные запасы и 18 млн. рублей - денежные средства.

ТАТНЕФТЬ

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

Примечание 25: Основные дочерние предприятия

По состоянию на 31 декабря 2015 г. в состав Группы входят нижеперечисленные основные дочерние предприятия. Если не указано иное, акционерный капитал приведенных далее компаний состоит исключительно из обыкновенных акций, принадлежащих непосредственно Группе. При этом прямая доля участия Группы равнозначна принадлежащему ей праву голоса. Предприятия осуществляют свою основную деятельность по месту их юридической регистрации. Основные дочерние предприятия осуществляют свою основную деятельность в Российской Федерации, за исключением Tatneft-Europe AG, осуществляющего деятельность в Швейцарии.

Наименование организации	Основная деятельность	На 31 декабря 2015		На 31 декабря 2014	
		Доля участия Группы, %	Неконтролирующая доля участия, %	Доля участия Группы, %	Неконтролирующая доля участия, %
Tatneft-Europe AG	Реализация нефти в страны дальнего зарубежья	100	-	100	-
АО «ТАНЕКО»	Нефтепереработка	91	9	91	9
УК ООО «ТМС групп»	Услуги по добыче нефти	-	100	-	100
ООО «Бурение»	Услуги бурения	-	-	-	100
ПАО «Нижнекамскшина»	Производство шин	73	27	58	42
ООО «Нижнекамский завод шин ЦМК»	Производство шин	100	-	100	-
ООО Торговый дом «Кама»	Реализация шин	100	-	100	-
ООО «Татнефть-АЗС Центр»	Реализация нефтепродуктов	100	-	100	-
ООО «Татнефть-АЗС Запад»	Реализация нефтепродуктов	100	-	100	-

Общая неконтролирующая доля участия за год, закончившийся 31 декабря 2015 г., составила 6 842 млн. рублей, из которых 2 677 млн. рублей приходится на УК ООО «ТМС групп» и ООО «Бурение». Общая неконтролирующая доля участия за год, закончившийся 31 декабря 2014 г., составила 5 450 млн. рублей, из которых 1 560 млн. рублей приходится на УК ООО «ТМС групп» и ООО «Бурение». На 31 декабря 2015 накопленная неконтролирующая доля участия в УК ООО «ТМС групп» составляла 8 699 млн. рублей, на 31 декабря 2014 года накопленная неконтролирующая доля участия в УК ООО «ТМС групп» и ООО «Бурение» составляла 9 527 млн. рублей.

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

	Кратко-срочные активы	Долго-срочные активы	Кратко-срочные обязательства	Долго-срочные обязательства	Доход	Прибыль / (убыток)
За год, закончившийся 31 декабря 2015						
АО «ТАНЕКО»	10 690	181 959	25 622	155 253	38 508	6 520
УК ООО «ТМС групп»	1 278	30 147	585	4 751	33 435	1 977
ПАО «Нижнекамскшина»	2 411	3 004	3 709	2 972	15 344	199
ООО «Бурение»	-	-	-	-	11 182	797
Итого	14 379	215 110	29 916	162 976	98 469	9 493
За год, закончившийся 31 декабря 2014						
АО «ТАНЕКО»	14 628	183 403	179 424	13 352	37 488	6 786
УК ООО «ТМС групп»	1 380	29 344	1 450	4 902	26 866	2 012
ПАО «Нижнекамскшина»	963	3 276	4 935	504	13 596	(131)
ООО «Бурение»	456	970	1 426	-	14 472	(113)
Итого	17 427	216 993	187 235	18 758	92 422	8 554

ТАТНЕФТЬ**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей)

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

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

	Прим.	31 декабря 2015	31 декабря 2014
Финансовые активы			
Краткосрочные			
Денежные средства и их эквиваленты	6	24 600	41 548
Денежные средства с ограничением к использованию		318	1 635
Дебиторская задолженность	7	60 151	46 059
Краткосрочные финансовые активы	8	13 055	25 323
Долгосрочные			
Долгосрочная дебиторская задолженность	7	2 248	1 364
Долгосрочные финансовые активы	11	48 469	29 893
Итого финансовые активы		148 841	145 822
Финансовые обязательства			
Краткосрочные			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	(28 529)	(18 733)
Краткосрочные кредиты и займы и текущая доля долгосрочных заемных средств	15	(5 281)	(15 859)
Долгосрочные			
Долгосрочные кредиты и займы за вычетом текущей доли	15	(12 880)	(12 888)
Итого финансовые обязательства		(46 690)	(47 480)

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

Рыночный риск

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

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

а) Валютный риск

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

ТАТНЕФТЬ**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей)

Примечание 26: Управление финансовыми рисками (продолжение)

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

На 31 декабря 2015	В российских рублях	В долларах США	Прочее	Итого
Финансовые активы				
Краткосрочные				
Денежные средства и их эквиваленты	14 721	9 761	118	24 600
Денежные средства с ограничением к использованию	122	56	140	318
Дебиторская задолженность	37 990	20 487	1 674	60 151
Краткосрочные финансовые активы	8 288	4 767	-	13 055
Долгосрочные				
Долгосрочная дебиторская задолженность	2 248	-	-	2 248
Долгосрочные финансовые активы	41 566	6 903	-	48 469
Итого финансовые активы	104 935	41 974	1 932	148 841
Финансовые обязательства				
Краткосрочные				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(24 988)	(1 341)	(2 200)	(28 529)
Краткосрочные кредиты и займы и текущая доля долгосрочных заемных средств	(1 045)	(3 713)	(523)	(5 281)
Долгосрочные				
Долгосрочные кредиты и займы за вычетом текущей доли	(693)	(8 672)	(3 515)	(12 880)
Итого финансовые обязательства	(26 726)	(13 726)	(6 238)	(46 690)

ТАТНЕФТЬ
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

Примечание 26: Управление финансовыми рисками (продолжение)

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

Влияние на прибыль до налога на прибыль	Повышение/ снижение обменного курса	За год, закончившийся 31 декабря 2015	За год, закончившийся 31 декабря 2014
Доллар США / Рубль убыток	+10%	(2 825)	(68)
Доллар США / Рубль прибыль	-10%	2 825	68

б) Риск изменения процентной ставки

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

Влияние на прибыль до налогообложения	За год, закончившийся 31 декабря 2015	За год, закончившийся 31 декабря 2014
Увеличение на 100 базисных пунктов	(188)	(264)
Уменьшение на 100 базисных пунктов*	70	50

*-плавающая процентная ставка не может быть меньше нуля

Примечание 26: Управление финансовыми рисками (продолжение)

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

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

в) Риск изменения цен на сырьевые товары

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

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

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

Кредитный риск

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

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

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

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

Группа размещает свободные денежные средства в основном в финансовых институтах Российской Федерации. Для минимизации кредитного риска Группа размещает свои свободные денежные средства в разных российских банках. Руководство периодически оценивает кредитоспособность банков, в которых размещены денежные средства Группы. По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. наибольшая часть займов и дебиторской задолженности (Примечание 8 и 11) размещена в ПАО «Банк ЗЕНИТ», являющемся связанной стороной Группы (Примечание 23) и прочих финансовых институтах с кредитным рейтингом не ниже чем ВВ- по версии Standard&Poor's.

Примечание 26: Управление финансовыми рисками (продолжение)

Риск ликвидности

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

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

Все финансовые обязательства Группы представлены производными финансовыми инструментами.

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

На 31 декабря 2015	Менее 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Краткосрочные заемные средства и текущая часть долгосрочных заемных средств и долгосрочные заемные средства	6 005	3 134	7 513	3 876	20 528
Торговая и прочая кредиторская задолженность	28 529	-	-	-	28 529

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

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

Справедливая стоимость.

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

ТАТНЕФТЬ**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей)

Примечание 26: Управление финансовыми рисками (продолжение)

Различные уровни иерархии справедливой стоимости показаны ниже:

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

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

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

Периодическая переоценка по справедливой стоимости

В таблице ниже представлены уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся периодические оценки справедливой стоимости:

	На 31 декабря 2015				На 31 декабря 2014			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого текущая стоимость	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого текущая стоимость
Инвестиции, предназначенные для торговли	803	-	445	1 248	1 160	-	1 360	2 520
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	-	3 504	19 785	23 289	-	4 752	-	4 752
Итого	803	3 504	20 230	24 537	1 160	4 752	1 360	7 272

Описание оценочной модели и исходных данных для определения справедливой стоимости для Уровней 2 и 3 на 31 декабря 2015 г.:

	На 31 декабря 2015	На 31 декабря 2014	Метод оценки	Использованные исходные данные
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	23 289	4 752	Рыночная цена аналогичных инвестиций на открытом рынке, метод чистых активов, сравнительный (рыночный) подход	Публичная доступная информация, сопоставимые рыночные цены
Итого	23 289	4 752		

ТАТНЕФТЬ**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей)

Примечание 26: Управление финансовыми рисками (продолжение)

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг., включают 2 300 млн. рублей и 3 585 млн. рублей (8,6% и 11,7%, соответственно) инвестиций в акции ПАО АКБ «Ак Барс Банк», которые не котируются на фондовых биржах, и справедливая стоимость инвестиций ПАО АКБ «Ак Барс Банк» определяется Группой на основании отчетности ПАО АКБ «Ак Барс Банк», подготовленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (метод чистых активов) и публичной доступной информации. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, по состоянию на 31 декабря 2015 г. также включают инвестиционные паи на сумму 19 785 млн. рублей Закрытого Паевого Инвестиционного Фонда «АК БАРС – Горизонт», владеющего инвестициями в земельные участки. Группа не оказывает существенного влияния на данный фонд и поэтому учитывает инвестиции в него в составе инвестиций, имеющихся в наличии для продажи.

За год, закончившийся 31 декабря 2015 г. (2014: нет), не было изменений в оценочной модели определения справедливой стоимости для Уровней 2 и 3.

В 2015 и 2014 гг. не было перемещений активов между Уровнями 1, 2 и 3.

Активы и обязательства, которые не учитываются по справедливой стоимости, но для которых справедливая стоимость раскрывается

Расшифровка справедливой стоимости по уровням в иерархии и балансовая стоимость активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости, представлена ниже:

	На 31 декабря 2015				На 31 декабря 2014			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого текущая стоимость	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого текущая стоимость
Активы								
Денежные средства и их эквиваленты	24 600	-	-	24 600	41 548	-	-	41 548
Денежные средства с ограничением к использованию	318	-	-	318	1 635	-	-	1 635
Дебиторская задолженность	-	-	62 399	62 399	-	-	47 423	47 423
Финансовые активы	-	-	36 103	36 987	-	-	42 162	47 944
Итого активы	24 918	-	98 502	124 304	43 183	-	89 585	138 550
Обязательства								
Займы и кредиты	-	-	(16 850)	(18 161)	-	-	(23 526)	(28 747)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	(28 529)	(28 529)	-	-	(18 733)	(18 733)
Итого обязательства	-	-	(45 379)	(46 690)	-	-	(42 259)	(47 480)

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

Примечание 26: Управление финансовыми рисками (продолжение)

Управление капиталом

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

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

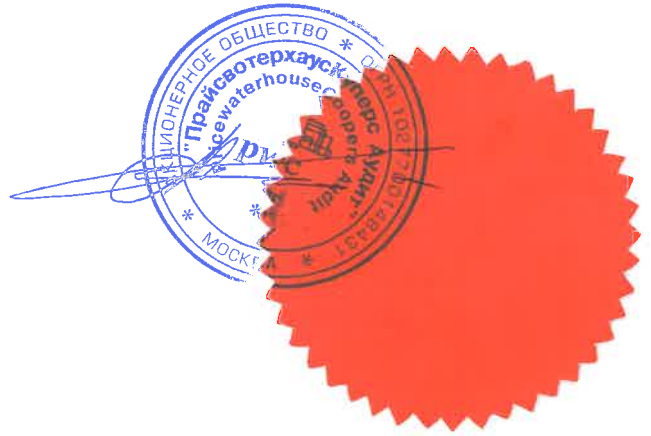
Группа осуществляет контроль над капиталом исходя из соотношения собственных и заемных средств.

	На 31 декабря 2015	На 31 декабря 2014
Суммарные заемные средства:	18 421	29 006
- Краткосрочные кредиты и займы и текущая доля долгосрочных заемных средств	5 281	15 859
- Долгосрочные кредиты и займы за вычетом текущей доли	12 880	12 888
- Векселя к оплате	260	259
Акционерный капитал	628 314	555 965
Соотношение собственных и заемных средств, % (Суммарные заемные средства/Акционерный капитал)	3%	5%

Примечание 27: События после отчетной даты

В марте 2016 г. Компания завершила сделку по приобретению 24,99% обыкновенных акций ПАО «Нижнекамскнефтехим» и 9% обыкновенных акций АО «ТАНЕКО» на общую сумму 20 000 млн. рублей у компании, связанной с государством. По состоянию на 31 декабря 2015 г. данная сумма учитывается в составе предоплат и прочих краткосрочных активов.

Директор Акционерного общества
«ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»
М.Е. Тимченко
31 марта 2016 года



Пронумеровано, прошнуровано и скреплено печатью 57 (пятьдесят семь) листов.