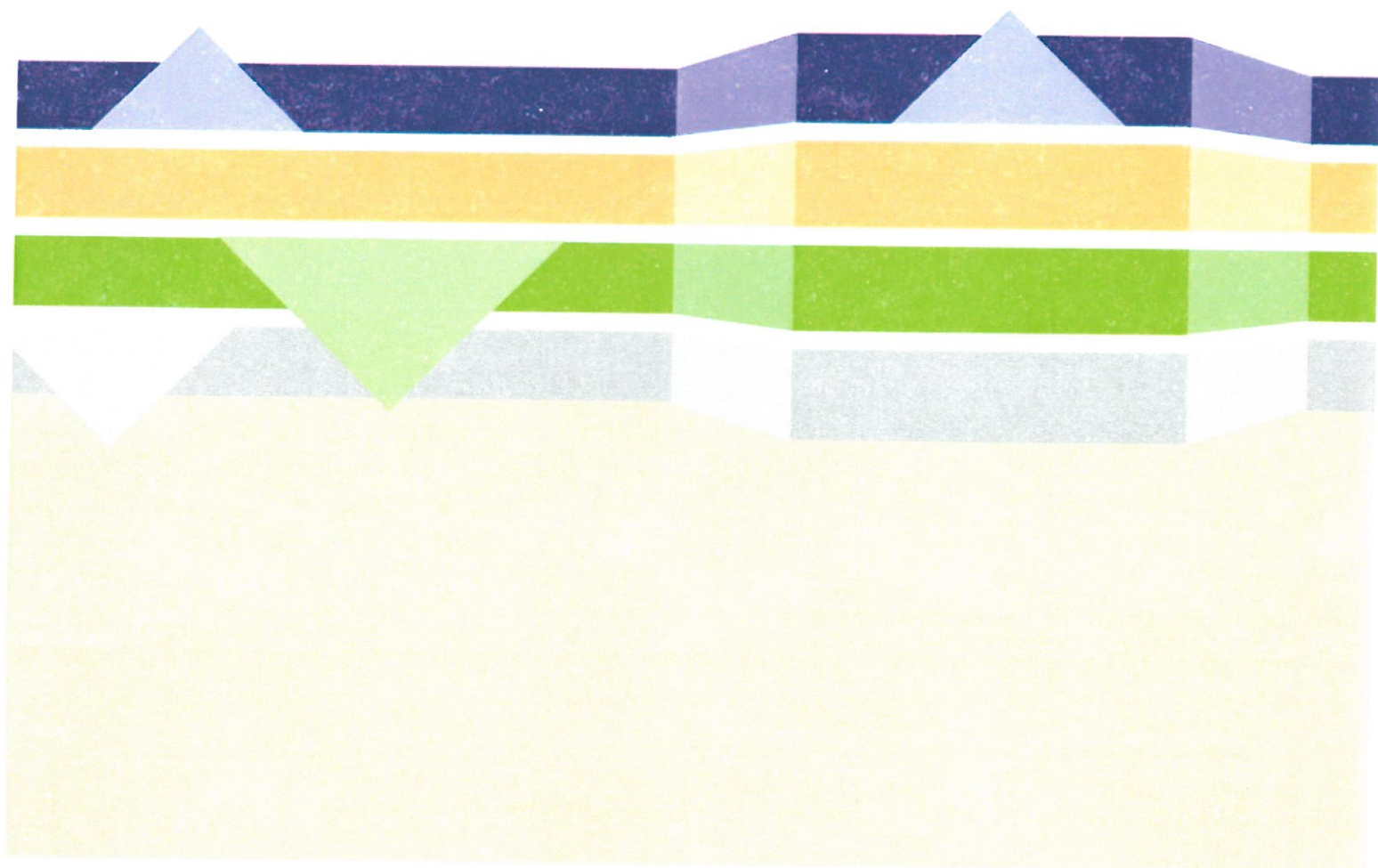


ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КОМИНЕФТЬ»

**Консолидированная финансовая
отчетность, подготовленная
в соответствии с МСФО, за год,
закончившийся 31 декабря 2013 года,
и аудиторское заключение**

Москва | 2015



СОДЕРЖАНИЕ

	Стр.
Аудиторское заключение	3
Консолидированный отчет о финансовом положении	6
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	7
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств	9
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	10-49
1. Общие положения	10
2. Основы учета	11
3. Основные положения учетной политики	13
4. Изменения учетной политики	19
5. Дочерние предприятия	20
6. Определение справедливой стоимости	20
7. Операционные сегменты	21
8. Выручка	24
9. Доходы и расходы	25
10. Финансовые доходы и расходы	26
11. Налог на прибыль	26
12. Отложенные налоговые активы и обязательства	27
13. Основные средства	28
14. Инвестиционная собственность	31
15. Инвестиции в финансовые активы	36
16. Запасы	36
17. Торговая и прочая дебиторская задолженность	37
18. Денежные средства и их эквиваленты	37
19. Капитал	37
20. Прибыль на акцию	38
21. Краткосрочные кредиты и займы	38
22. Торговая и прочая кредиторская задолженность	39
23. Резервы на ликвидацию месторождений	39
24. Управление финансовыми рисками	40
25. Операционная аренда	44
26. Условные активы и обязательства	45
27. Сделки между связанными сторонами	46
28. Первое применение МСФО	48
29. События после отчетной даты	49

Аудиторское заключение

Аktionерам

Открытого Акционерного Общества «Коминетфть»

Аудиретемое лицо

Наименование:

Открытое Акционерное Общество «Коминетфть» (далее – ОАО «Коминетфть»).

Место нахождения:

169710, г. Усинск, ул. Нефтяников, д. 31.

Государственная регистрация:

Свидетельство о государственной перерегистрации государственного предприятия производственного объединения «Коминетфть» в акционерное общество открытого типа «Коминетфть» выдано 06.05.1993г. Постановление Главы администрации г. Ухта №241 §5, регистрационный номер 451п.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01 июля 2002 года выдано Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по г. Усинску 17 октября 2002 года. Основной государственный регистрационный номер 1021100896960.

Аудитор

Наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты» (ООО «ФБК»).

Место нахождения:

101990, г. Москва, ул. Мясницкая, д. 44/1, стр. 2АБ.

Государственная регистрация:

Зарегистрировано Московской регистрационной палатой 15 ноября 1993 г., свидетельство: серия ЮЗ 3 № 484.583 РП. Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 24 июля 2002 г. за основным государственным номером 1027700058286.

Членство в саморегулируемой организации аудиторов:

Некоммерческое партнерство «Аудиторская палата России».

Номер в реестре аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов:

Свидетельство о членстве в некоммерческом партнерстве «Аудиторская палата России» № 5353, ОРНЗ – 10201039470.

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности организации ОАО «Коминетфть» и ее дочернего общества

ООО «КомиАрктикОйл», состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2013 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

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

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. 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 включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность консолидированной финансовой отчетности и с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности консолидированной финансовой отчетности.

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение организации ОАО «Коминнефть» и ее дочернего общества ООО «КомиАрктикОйл» за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, результаты их финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2013 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, с учетом требований Федерального закона от 27 июля 2010 г. N 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности».


Партнер, Директор департамента
международной отчетности
ООО «ФБК»



А.О. Бирин
На основании Доверенности 5/15 от
13.01.2015,
квалификационный аттестат аудитора
от 09.07.2012, № 01-000696, ОРНЗ
20201042340.

Руководитель
аудиторской проверки



П.В. Сунгурова
квалификационный аттестат аудитора
от 11.03.2013. № 01-001300, ОРНЗ
20501041588.

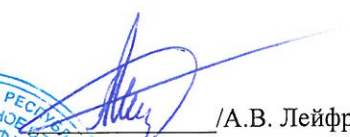
Дата аудиторского заключения
«31» марта 2015 года

ОАО «Коминнефть»
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год,
закончившийся 31 декабря 2013 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Выручка	8	1 300 483	1 315 728
Операционные расходы	9а	(415 978)	(377 302)
Прочие операционные расходы	9б	(84 192)	(44 483)
Переоценка инвестиционной собственности	14	(225 278)	(219 917)
Результаты операционной деятельности		575 035	674 026
Финансовые доходы	10	14 795	9 128
Финансовые расходы	10	(178 578)	(271 642)
Чистые финансовые расходы		(163 783)	(262 514)
Прибыль до налогообложения		411 252	411 512
Расход по налогу на прибыль	11	(159 765)	7 696
Прибыль за отчетный год		251 487	419 208
Общая совокупная прибыль за отчетный год		251 487	419 208
Прибыль, причитающаяся:			
Собственникам Компании		251 487	419 208
Общая совокупная прибыль, причитающаяся:			
Собственникам Компании		251 487	419 208
Прибыль на акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)	20	5,77	9,61

Данная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 31 марта 2015 года и от имени руководства ее подписали:

Генеральный директор
ОАО «ЛУКОЙЛ-Коми»


/А.В. Лейфрид/



Показатели консолидированного отчета о прибыли или убытке или прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10 - 49, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

	Прим.	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	1 января 2012 года
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Основные средства	13	714 591	732 590	780 565
Инвестиционная собственность	14	11 859 378	13 040 424	11 892 968
Отложенные налоговые активы	12	93 754	86 404	136 282
Инвестиции в финансовые активы	15	33 054	12 360	5 339
Итого внеоборотных активов		12 700 777	13 871 778	12 815 154
Оборотные активы				
Запасы	16	6 888	1 859	3 144
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	3 149 469	2 940 548	2 803 606
Инвестиции в финансовые активы	15	155 932	132 469	130 366
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		14 464	94 370	32 041
Денежные средства и их эквиваленты	18	572	1 536	489
Итого оборотных активов		3 327 325	3 170 782	2 969 646
ВСЕГО АКТИВОВ		16 028 102	17 042 560	15 784 800
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Собственный капитал				
Акционерный капитал	19	56 979	56 979	56 979
Нераспределенная прибыль		8 253 060	8 001 573	7 582 365
Итого собственного капитала		8 310 039	8 058 552	7 639 344
Долгосрочные обязательства				
Резервы на ликвидацию месторождений	23	3 522 445	4 166 756	2 522 810
Отложенные налоговые обязательства	12	1 542 614	1 580 043	1 666 525
Итого долгосрочных обязательств		5 065 059	5 746 799	4 189 335
Краткосрочные обязательства				
Краткосрочные кредиты и займы	21	2 450 556	3 124 249	3 834 612
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22	129 538	81 188	57 828
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		4 567	231	28 734
Кредиторская задолженность по прочим налогам	22	68 343	31 541	34 947
Итого краткосрочных обязательств		2 653 004	3 237 209	3 956 121
ВСЕГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВ		7 718 063	8 984 008	8 145 456
ВСЕГО КАПИТАЛА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ		16 028 102	17 042 560	15 784 800



Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10 - 49, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

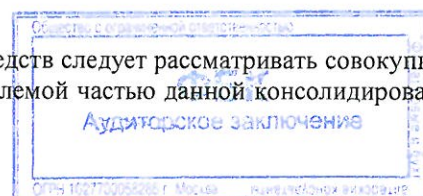
	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль и прочие источники финансирования	Итого капитал
Остаток на 1 января 2012 года	56 979	7 582 365	7 639 344
Прибыль за отчетный год	-	419 208	419 208
Общая совокупная прибыль за отчетный год	-	419 208	419 208
Остаток на 31 декабря 2012 года	56 979	8 001 573	8 058 552
Остаток на 1 января 2013 года	56 979	8 001 573	8 058 552
Прибыль за отчетный год	-	251 487	251 487
Общая совокупная прибыль за отчетный год	-	251 487	251 487
Остаток на 31 декабря 2013 года	56 979	8 253 060	8 310 039



Показатели консолидированного отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10 - 49, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Прибыль до налогообложения	411 252	411 512
Корректировки:		
Амортизация	27 076	26 670
Переоценка инвестиционной собственности	225 278	219 917
Процентные расходы и амортизация финансовых обязательств	178 578	271 642
Процентные доходы и амортизация финансовых активов	(14 795)	(9 128)
Прибыль от выбытия основных средств и инвестиционной собственности	106 703	44 281
Прочие неденежные операции	-	112
Потоки денежных средств от операционной деятельности до учета изменений в оборотном капитале	934 092	965 006
Изменения в оборотном капитале:		
Уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности	(319 326)	(160 975)
(Увеличение)/уменьшение запасов	(5 029)	1 285
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности и начислений	9 979	110 221
Увеличение/(уменьшение) задолженности по налогам, кроме налога на прибыль	36 802	(3 406)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль	656 518	912 131
Налог на прибыль уплаченный	(120 302)	(119 740)
Чистый поток денежных средств, полученных от операционной деятельности	536 216	792 391
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Приобретение основных средств	(39 468)	(46 832)
Поступления от продажи основных средств	200 026	93 020
Погашение кредитов и займов	48 387	7 129
Проценты полученные	18 011	8 868
Чистый поток денежных средств, полученных от инвестиционной деятельности	226 956	62 185
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Погашение кредитов и займов	(532 083)	(853 529)
Проценты уплаченные	(232 053)	-
Чистый поток денежных средств, использованных в финансовой деятельности	(764 136)	(853 529)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	(964)	1 047
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года	1 536	489
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года	572	1 536

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать совокупности с примечаниями на страницах 10 - 49, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.



1. Общие положения

Организационная структура и деятельность

Основной деятельностью ОАО «Коминетфть» («Компания») и ее дочернего предприятия ООО «КомиАрктикОйл» (далее совместно именуемые - «Группа») является сдача в аренду имущественного комплекса, обеспечивающего добычу природных ресурсов.

Компания была создана в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации путем преобразования государственного предприятия «Коминетфть» 6 мая 1993 года.

Компания зарегистрирована по адресу: Российская Федерация, Республика Коми, г. Усинск, ул. Нефтяников, д. 31 (Государственный регистрационный номер (ОГРН) №1021100896960 от 17.10.2002).

Активы, принадлежащие Группе, расположены в Республике Коми.

Среднесписочная численность штатных сотрудников Группы за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, составила 7 человек (за год, закончившийся 31 декабря 2012 года – 7 человек).

У Группы нет лицензий на разработку месторождений, на которых находится инвестиционная собственность. В связи с этим, единственным возможным арендатором данного имущества может выступать владелец лицензий (на момент подготовки данной отчетности, владельцем лицензий является ООО «ЛУКОЙЛ-Коми»).

Компания является недропользователем, владеет лицензией на добычу природного газа. Услуги по добыче природного газа Компании оказывает ООО «ЛУКОЙЛ-Коми» в рамках заключенного договора.

По состоянию на 31 декабря 2013 года, на 31 декабря 2012 года и на 1 января 2012 года доли в уставном капитале Компании распределены следующим образом:

Акционер	31 декабря 2013 года		31 декабря 2012 года		1 января 2012 года	
	Количество акций, шт.	Доля, %	Количество акций, шт.	Доля, %	Количество акций, шт.	Доля, %
ЛУКОЙЛ-Коми, ООО	23 612 284	41,44	23 612 284	41,44	23 612 284	41,44
К.Н. Холдинг, ООО	13 595 297	23,86	13 595 297	23,86	13 595 297	23,86
ЗАО НРД, НКО	3 202 245	5,62	3 202 245	5,62	3 202 245	5,62
"ИНГ БАНК (ЕВРАЗИЯ) ЗАО"	8 712 158	15,29	8 712 158	15,29	-	-
LUKOIL INVESTMENTS CYPRUS LTD	-	-	-	-	8 712 158	15,29
Физические лица	7 857 466	13,79	7 857 466	13,79	7 857 467	13,79
	56 979 451	100,00	56 979 451	100,00	56 979 451	100,00

Материнской компанией Группы с 21 декабря 2001 года является ООО «ЛУКОЙЛ-Коми» с долей обыкновенных акций 54,12%.

21 декабря 2001 года между ОАО «Коминетфть», ООО «КомиАрктикОйл» и ООО «ЛУКОЙЛ-Коми» был заключен Договор о передаче полномочий исполнительных органов. Далее по тексту под Руководством Группы подразумеваются сотрудники компании ООО «ЛУКОЙЛ-Коми», ответственные за принятие операционных решений Группы. Органом контроля за финансово-хозяйственной и правовой деятельностью Компании и ее дочернего общества является ревизионная комиссия.



Настоящая отчетность подписывается в качестве руководителя Генеральным директором ООО «ЛУКОЙЛ-Коми» Александром Викторовичем Лейфридом на основании Договора о передаче полномочий исполнительных органов и в соответствии с Уставом Компании.

Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

В 2014 году негативное влияние на российскую экономику оказали значительное снижение цен на сырую нефть и значительная девальвация российского рубля, а также санкции, введенные против России некоторыми странами. В декабре 2014 года процентные ставки в рублях значительно выросли в результате поднятия Банком России ключевой ставки до 17%. Совокупность указанных факторов привела к снижению доступности капитала, увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и неопределенности относительно экономического роста, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Группы. Руководство Группы считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

2. Основы учета

(а) Заявление о соответствии МСФО

Данная финансовая отчетность составлена в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО) согласно требованиям федерального закона № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности».

(б) Первое применение

Данная финансовая отчетность была подготовлена, основываясь на требованиях стандарта МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» (МСФО).

Дата перехода Компании на МСФО - 1 января 2012 года.

Поясняющая информация о том, какое воздействие оказал переход на МСФО на финансовое положение и результаты финансовой деятельности Компании, содержится в Примечании 28.

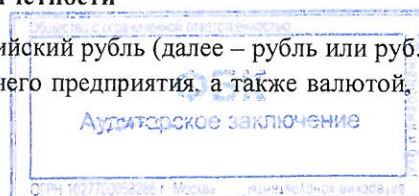
(в) База для определения стоимости

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением следующего:

- переоценка основных средств была произведена в рамках перехода на МСФО по состоянию на 1 января 2012 года с целью определения их условно-первоначальной стоимости;
- инвестиционной собственности, которая отражается по справедливой стоимости;
- финансовых инвестиций, которые отражены по справедливой стоимости и классифицированы как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

(г) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее – рубль или руб.) и эта же валюта является функциональной для Компании и его дочернего предприятия, а также валютой, в которой



представлена данная консолидированная финансовая отчетность. Все числовые показатели отражены в настоящей консолидированной финансовой отчетности в тысячах рублей, если не указано иное.

(д) Непрерывность деятельности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

По состоянию на 31 декабря 2012 года дефицит оборотного капитала Группы (преимущественно относящийся к торговой и прочей кредиторской задолженности и краткосрочным кредитам и займам) составил 66 427 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2013 года и 1 января 2012 года дефицит оборотного капитала Группы отсутствовал.

Группа контролирует уровень ликвидности на регулярной основе. Руководство следит за сроками предполагаемых потоков денежных средств от операционной и финансовой деятельности и руководит текущей ликвидностью.

По мнению Руководства, погашение займов и кредитов, а также урегулирование торговой и прочей кредиторской задолженности будет покрываться денежными потоками от операционной или финансовой деятельности. Таким образом, Руководство полагает, что нет существенной неопределенности в отношении способности Группы продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

(е) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки регулярно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, представлена в следующих примечаниях:

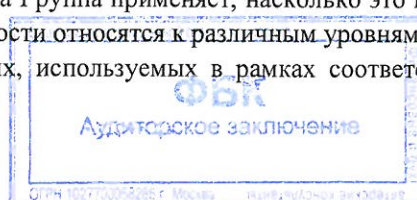
- Сроки полезного использования основных средств – Примечание 3 (е) (ii);
- Отложенные налоговые активы и обязательства – Примечание 12;
- Резервы на ликвидацию месторождений – Примечание 23;
- Оценка справедливой стоимости инвестиционной собственности – Примечание 14.

(ж) Оценка справедливой стоимости

Определенные положения учетной политики Группы и ряд раскрытий требуют оценки справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств.

Группа установила систему контроля в отношении оценки справедливой стоимости. В рамках этой системы действуют специалисты, которые в целом отвечают за надзор за проведением всех существенных оценок справедливой стоимости, включая оценки Уровня 3, в том числе с привлечением независимых оценщиков.

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Группа применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные. Оценки справедливой стоимости относятся к различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках соответствующих методов оценки:



- Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.
- Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т. е. такие, как цены) либо косвенно (т. е. определенные на основе цен).
- Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

Если исходные данные, используемые для оценки справедливой стоимости актива или обязательства, могут быть отнесены к различным уровням иерархии справедливой стоимости, то оценка справедливой стоимости в целом относится к тому уровню иерархии, которому соответствуют исходные данные наиболее низкого уровня, являющиеся существенными для всей оценки.

Группа признает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости на дату окончания отчетного периода, в течение которого данное изменение имело место.

Дальнейшая информация о допущениях, сделанных при оценке справедливой стоимости, содержится в Примечании 24.

3. Основные положения учетной политики

Положения учетной политики, указанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности, и являются единообразными для предприятий Группы.

Принципы консолидации

(i) Дочерние предприятия

Дочерними являются предприятия, контролируемые Группой. Группа контролирует дочернее предприятие, когда Группа подвержена рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций или имеет права на получение такого дохода, и имеет возможность использовать свои полномочия в отношении данного предприятия с целью оказания влияния на величину этого дохода. Показатели финансовой отчетности дочерних предприятий отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения. Учетная политика дочерних предприятий подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе.

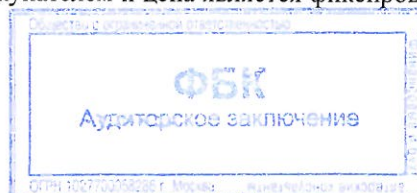
(ii) Операции, исключаемые при консолидации

При подготовке консолидированной финансовой отчетности подлежат взаимоисключению операции и сальдо расчетов между предприятиями Группы, а также любые суммы нерезализованной прибыли или расходов, возникающих по операциям между ними.

(a) Выручка

Выручка от сдачи имущества в аренду признается в составе прибыли или убытка по факту оказания услуг.

Выручка от продажи товаров признается на момент перехода к покупателю прав собственности на продукцию, когда риски и выгоды владения принимаются покупателем и цена является фиксированной или может быть определена.



(б) Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают все высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения не более трех месяцев с даты их выпуска.

(в) Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражена по фактической стоимости за вычетом резервов по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам начисляется с учетом степени вероятности погашения дебиторской задолженности. Долгосрочная дебиторская задолженность дисконтируется до приведенной стоимости ожидаемых потоков денежных средств будущих периодов по ставке дисконтирования, определяемой на дату возникновения этой задолженности.

(г) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости возможной продажи. Себестоимость запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости и в нее включаются затраты на приобретение запасов, доставку до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Чистая стоимость возможной продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже.

(д) Финансовые вложения

К финансовым активам Группы относятся инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, ссуды и дебиторская задолженность, являющиеся непроемкими финансовыми активами с фиксированными выплатами, которые не котируются на активном рынке. Данные финансовые активы включаются в состав оборотных активов, за исключением активов со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты, которые классифицируются, как внеоборотные активы.

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, отражаются по себестоимости.

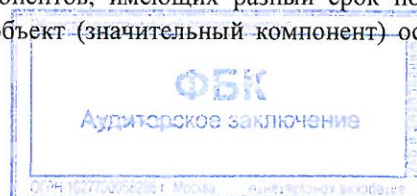
Ссуды и дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости по методу эффективной ставки процента.

(е) Основные средства

(i) Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. В себестоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В себестоимость активов, возведенных собственными силами, включаются: затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости такого оборудования.

Когда объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается, как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.



Прибыль или убыток от выбытия объекта основных средств признается в нетто-величине по строке «Операционные расходы» или «Прочие операционные доходы» в составе прибыли или убытка.

(ii) Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой значительного компонента объекта основных средств, увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятно, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанным компонентом, и ее стоимость можно надежно оценить. Балансовая стоимость замененного компонента списывается. Затраты на повседневное обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

Износ и амортизация капитализированных затрат на приобретение нефте- и газодобывающих основных средств начисляются по методу единицы произведенной продукции на основе данных о доказанных запасах, а капитализированных затрат на разведку и разработку месторождений - на основе данных о доказанных разбуренных запасах.

Износ активов, непосредственно не связанных с добывающей деятельностью, начисляется с использованием линейного метода в течение предполагаемого срока полезного использования указанных активов, который составляет:

Тип основного средства	Срок полезного использования (лет)
Здания	15-50
Прочие сооружения (дороги, мосты, насосные станции и пр.)	15-50
Передаточные устройства	10-40
Машины и оборудование	5-30
Прочие объекты (транспорт, инвентарь, инструмент и пр.)	8-25

Производственные и накладные расходы относятся на затраты по мере их возникновения.

По существенным основным средствам, относящимся к недоказанным запасам, проводится тест на обесценение пообъектно на регулярной основе и выявленные обесценения списываются на расходы.

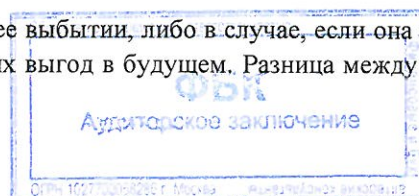
(iii) Обязательства, связанные с окончанием использования активов

Группа отражает справедливую стоимость законодательно установленных обязательств, связанных с ликвидацией, демонтажем и прочим выбытием долгосрочных материальных активов, в момент возникновения данных обязательств. Одновременно в том же размере производится увеличение балансовой стоимости соответствующего долгосрочного актива. Впоследствии обязательства увеличиваются в связи с приближением срока их исполнения, а соответствующий актив амортизируется с использованием метода единицы произведенной продукции.

(ж) Инвестиционная собственность

Инвестиционная собственность первоначально оценивается по первоначальной стоимости, включая затраты по сделке. После первоначального признания инвестиционной собственности учитывается по справедливой стоимости, которая отражает рыночные условия на отчетную дату. Прибыли или убытки, возникающие от изменения справедливой стоимости инвестиционной собственности, включаются в состав прибыли или убытка за тот период, в котором они возникли, включая соответствующий налоговый эффект. Справедливая стоимость определяется ежегодно силами специалистов Группы и ее материнской компании ООО «ЛУКОЙЛ-Коми».

Признание инвестиционной собственности прекращается при ее выбытии, либо в случае, если она выведена из эксплуатации, и от ее выбытия не ожидается экономических выгод в будущем. Разница между чистыми



поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива признается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в периоде, в котором было прекращено его признание.

Переводы в категорию инвестиционной собственности либо из нее осуществляется тогда и только тогда, когда имеет место изменение в характере использования объекта основных средств. При переводе из инвестиционной собственности в объект основных средств, находящийся в собственности Группы, условная первоначальная стоимость для целей последующего учета представляет собой справедливую стоимость на момент изменения целей использования. В случае, когда объект основных средств, находящийся в собственности Группы, становится объектом инвестиционной собственности, Группа учитывает такой объект в соответствии с политикой учета основных средств до момента изменения цели использования.

Обязательства, связанные с окончанием использования объектов инвестиционной собственности, как и соответствующие объекты инвестиционной собственности, оцениваются по справедливой стоимости на каждую отчетную дату.

(з) Нематериальные активы

По нематериальным активам, имеющим неопределенный срок полезного использования, тест на обесценение проводится, как минимум, ежегодно. Нематериальные активы, имеющие ограниченный срок полезного использования, амортизируются с применением линейного метода в течение периода, наименьшего из срока их полезного использования и срока, установленного законодательно.

(и) Снижение стоимости внеоборотных активов

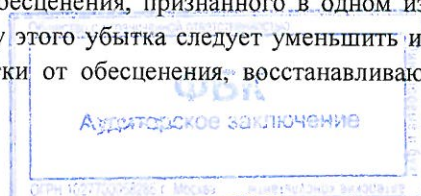
Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения. При наличии таких признаков рассчитывается возмещаемая величина соответствующего актива. Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или соответствующей единицы, генерирующей денежные потоки (ЕГДП), превышает его возмещаемую стоимость.

Возмещаемая величина актива или ЕГДП, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. При расчете ценности использования ожидаемые в будущем потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку влияния изменения стоимости денег с течением времени и риски, специфичные для данного актива или ЕГДП. Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, в рамках которой генерируется приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, и этот приток по большей части не зависит от притока денежных средств, генерируемого другими активами или ЕГДП.

Общие (корпоративные) активы Группы не генерируют независимые потоки денежных средств и используются более чем одной ЕГДП. Стоимость корпоративных активов распределяется между ЕГДП на какой-либо разумной и последовательной основе и его проверка на предмет обесценения осуществляется в рамках тестирования той ЕГДП, на которую был распределен соответствующий корпоративный актив.

Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период. Убытки от обесценения ЕГДП относятся на пропорциональной основе на уменьшение балансовой стоимости активов в составе соответствующей ЕГДП.

На каждую отчетную дату проводится анализ убытка от обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или что его более не следует признавать. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том



случае, если изменяются факторы оценки, использованные при расчете соответствующей возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, в которой они отражались бы (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

(к) Налог на прибыль

Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль признаются в отношении налоговых последствий будущих периодов, связанных с временными разницами между учетной стоимостью активов и обязательств для целей консолидированной финансовой отчетности и их соответствующими базами для целей налогообложения. Они признаются также в отношении убытка от основной деятельности в целях налогообложения и сумм налоговых вычетов, неиспользованных с прошлых лет. Величина активов и обязательств по отложенному налогу на прибыль определяется исходя из законодательно установленных ставок налогов, которые предположительно будут применяться к налогооблагаемому доходу на протяжении тех периодов, в течение которых предполагается восстановить эти временные разницы, возместить стоимость активов и погасить обязательства. Изменения величины активов и обязательств по отложенному налогу на прибыль, обусловленные изменением налоговых ставок, отражаются в составе прибылей или убытков в том периоде, в котором указанные ставки были законодательно утверждены.

Реализация актива по отложенному налогу на прибыль зависит от размера будущей налогооблагаемой прибыли тех отчетных периодов, в которых возникающие затраты уменьшат налогооблагаемую базу. В своей оценке руководство исходит из анализа степени вероятности реализации этого актива с учетом планируемого погашения обязательств по отложенному налогу на прибыль, прогноза относительно размера будущей налогооблагаемой прибыли и мероприятий по налоговому планированию.

Позиция по фактам неопределенности при расчете налога на прибыль признается только в случае, если эта позиция более вероятно, чем нет, пройдет тест, основанный на ее технических показателях. Признанная налоговая позиция отражается в наибольшей сумме, вероятность реализации которой выше 50%. Изменения в признании или определении величины отражаются в том отчетном периоде, в котором произошло изменение суждения. Группа отражает штрафы и пени, относящиеся к налогу на прибыль, в расходах по налогу на прибыль.

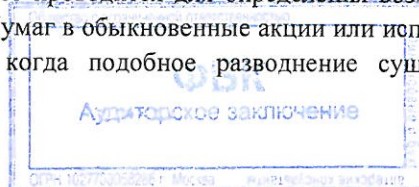
(л) Заемные средства

Заемные средства первоначально отражаются в размере чистых денежных поступлений. Любая разница между величиной чистых денежных поступлений и суммой, подлежащей погашению, амортизируется по фиксированной ставке на протяжении всего срока предоставления займа или кредита. Сумма начисленной амортизации отражается в составе прибылей или убытков, балансовая стоимость заемных средств корректируется на сумму накопленной амортизации.

В случае досрочного погашения задолженности любая разница между уплаченной суммой и учетной стоимостью отражается в составе прибылей или убытков в том отчетном периоде, в котором это погашение произведено.

(м) Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли, подлежащей распределению среди держателей обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода. Расчет проводится для определения возможного разводнения прибыли на акцию в случае конвертации ценных бумаг в обыкновенные акции или исполнения контрактов на эмиссию обыкновенных акций. В случае, когда подобное разводнение существует, представляются данные о разводненной прибыли на акцию.



(н) Резервы предстоящих расходов и платежей

Резервы, включая резерв по налоговым претензиям, резерв по обязательствам, связанным с нанесением ущерба окружающей среде, и обязательствам, связанным с выводом из эксплуатации основных средств, признаются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет текущее юридическое или добровольно принятое на себя обязательство, для урегулирования которого с большой степенью вероятности потребуется выбытие ресурсов и которое можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Обязательства признаются сразу же после их выявления по текущей стоимости будущих денежных потоков, связанных с погашением этих обязательств, и отражаются в составе прочих долгосрочных и краткосрочных обязательств.

(о) Операционные сегменты

Операционный сегмент представляет собой компонент Группы, ведущий коммерческую деятельность, в результате которой может быть заработана выручка и понесены расходы, включая выручку и расходы по операциям с другими компонентами Группы. Операционные результаты всех операционных сегментов регулярно анализируются органом, ответственным за принятие оперативных решений (ООО «ЛУКОЙЛ-Коми», в соответствии с договором управления), с целью принятия решений о распределении ресурсов между сегментами и оценки их финансовых результатов.

Представляемые ООО «ЛУКОЙЛ-Коми» результаты сегмента включают статьи, которые относятся к этому сегменту непосредственно, а также статьи, которые могут быть отнесены к нему на основе какой-либо обоснованной базы распределения. Нераспределенные статьи включают в себя, главным образом, доходы, активы и обязательства исполнительного аппарата Компании.

(п) Использование оценок

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства Компании использования оценок и допущений, которые влияют на отражаемые суммы активов, обязательств, на раскрытие условных активов и обязательств на дату подготовки финансовой отчетности, а также на суммы выручки и расходов за отчетный период. Существенные вопросы, при рассмотрении которых используются оценки и допущения, включают в себя стоимость инвестиционной собственности, балансовую стоимость нефте- и газодобывающих основных средств и прочих основных средств, размер обязательств, связанных с окончанием использования активов, отложенный налог на прибыль. Фактические данные могут отличаться от указанных оценок.

(р) Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснений еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2013 года и их требования не учитывались при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Следующие из указанных стандартов и разъяснений могут оказать потенциальное влияние на деятельность Группы. Группа планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу:

- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по контрактам с клиентами». МСФО (IFRS) 15 представляет собой единое руководство по учету выручки, а также содержит все требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности. Новый стандарт заменяет стандарты МСБУ (IAS) 18 «Выручка», МСБУ (IAS) 11 «Контракты на строительство» и ряд интерпретаций положений МСФО касательно выручки. МСФО (IFRS) 15 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года и позднее; досрочное применение стандарта разрешено.
- Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства», и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы», под названием «Разъяснения по допустимым методам начисления амортизации». Данные поправки

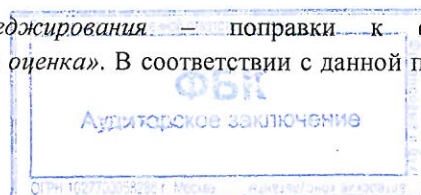
разъясняют, что методы амортизации, основанные на выручке, не могут рассматриваться как отражающие потребление будущих экономических выгод, заключенных в активе. Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года и позднее; досрочное применение поправок разрешено.

- МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты*» был выпущен поэтапно и в конечном итоге заменил собой МСФО (IAS) 39 «*Финансовые инструменты: признание и оценка*». МСФО (IFRS) 9 сводит воедино новые требования к классификации, оценке и обесценению финансовых инструментов, а также к учету хеджирования. В отношении обесценения МСФО (IFRS) 9 заменяет модель понесенного убытка, применявшуюся в МСБУ (IAS) 39, на модель ожидаемого кредитного убытка, призванную обеспечить своевременность и полноту признания убытков по финансовым активам. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или позднее; досрочное применение стандарта разрешено. Группа признает, что новый стандарт вводит много изменений в учет финансовых инструментов и что он, скорее всего, окажет значительное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы. В настоящее время Группа анализирует влияние изменений, привносимых стандартом, на консолидированную финансовую отчетность. Группа не намерена начать применение этого стандарта досрочно.
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 «*Консолидированная финансовая отчетность*» и МСБУ (IAS) 28 «*Инвестиции в зависимые компании*» под названием «Продажа или передача актива между инвестором и ассоциированной/совместной компанией». Данные поправки разъясняют, что при передаче (продаже) бизнеса от инвестора в ассоциированную/совместную компанию инвестор должен признать полную прибыль или убыток по сделке, в то время как прибыль или убыток от передачи актива, который не соответствует критериям бизнеса, представленным в МСФО (IFRS) 3 «*Объединения бизнеса*», должен быть признан с учетом доли владения независимого инвестора в ассоциированной/совместной компании. Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСБУ (IAS) 28 вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года и позднее; досрочное применение поправок разрешено.
- Поправки к МСФО (IFRS) 11 «*Совместная деятельность*», под названием «Учет приобретения долей в совместных операциях». Данные поправки содержат разъяснения по учету инвестиций в совместные операции, представляющие собой отдельный бизнес, и требуют от покупателя такой доли применения принципов учета объединения бизнеса, заложенных в МСФО (IFRS) 3. Поправки к МСФО (IFRS) 11 вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года и позднее; досрочное применение поправок разрешено.
- Различные «Усовершенствования к МСФО» рассматривались применительно к каждому затрагиваемому стандарту по отдельности. Все изменения, касающиеся вопросов представления, признания или оценки, вступают в силу не ранее 1 января 2015 года. Руководство еще не проанализировало возможного влияния указанных усовершенствований на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

4. Изменения учетной политики

Следующие новые стандарты, интерпретации и поправки были применены Группой впервые для данной отчетности, но они не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность:

- Возмещаемая сумма для нефинансовых активов – поправки к МСФО (IAS) 36 «*Обесценение активов*». Поправка требует дополнительных раскрытий об оценке активов (или групп активов), которые были обесценены, и их возмещаемая сумма была определена как справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу.
- Новация деривативов и продолжение учета хеджирования – поправки к стандарту МСФО (IAS) 39 «*Финансовые инструменты: признание и оценка*». В соответствии с данной поправкой



разрешается продолжение учета хеджирования в случае новации производного инструмента, при условии соблюдения определенных критериев.

- *Инвестиционные организации* – поправки к МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях» и МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная отчетность». Данные поправки предусматривают исключение в отношении требования о консолидации для организаций, удовлетворяющих определению организации согласно МСФО (IFRS) 10.
- *Интерпретация КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи»*. Интерпретация определяет обязывающее событие для признания обязательства как операцию, приводящую к необходимости уплаты налога в соответствии с действующим законодательством.
- *Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств* – поправки к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации». Поправки уточняют правила зачета активов и обязательств и представляют новые связанные с этим требования по раскрытию информации.
- *Пенсионные планы с установленными выплатами: Взносы работников* – поправки к МСБУ (IAS) 19 «Вознаграждения работникам». Цель поправок – в упрощении учета для взносов, не зависящих от стажа работника, в частности, взносов работников, рассчитываемых как фиксированный процент от заработной платы.

5. Дочерние предприятия

Дочерние предприятия, включенные в данную консолидированную отчетность, представлены ниже:

Дочернее предприятие	Страна учреждения	Доля владения, %		
		31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	1 января 2012 года
ООО «КомиАрктикОйл»	Россия	100	100	100

6. Определение справедливой стоимости

Во многих случаях положения учетной политики Группы и правила раскрытия информации требуют определения справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств. Справедливая стоимость определялась для целей оценки и раскрытия информации с использованием указанных ниже методов. Где это применимо, дополнительная информация о допущениях, сделанных в процессе определения справедливой стоимости актива или обязательства, раскрывается в примечаниях, относящихся к данному активу или обязательству.

(а) Основные средства

В связи со специфическим характером объектов основных средств и отсутствием объявленных рыночных цен (котировок), справедливая стоимость основных средств определяется главным образом на основе стоимости замещения с учетом накопленной амортизации. Данный метод предполагает расчет суммы затрат, необходимых для воспроизводства или замены данного основного средства, которая затем корректируется на величину снижения его стоимости, вызванного физическим, функциональным и экономическим износом и моральным устареванием.



(б) Инвестиционная собственность

В связи со специфическим характером объектов инвестиционной собственности и отсутствием объявленных рыночных цен (котировок), справедливая стоимость данных объектов определяется главным образом на основе построения модели дисконтированных денежных потоков. Данный подход предполагает построение прогноза потоков денежных средств, основанного как на наблюдаемых, так и ненаблюдаемых показателях и приведения данных потоков к стоимости на отчетную дату по ставке, наилучшим образом отражающей риски присущие данным потокам денежных средств.

(в) Запасы

Справедливая стоимость запасов, приобретенных в результате сделки по объединению бизнеса, определяется на основе расчетной оценки цены их продажи в рамках обычной деятельности предприятия за вычетом ожидаемых затрат на завершение производства и продажу, и обоснованной нормы прибыли для компенсации затрат, требуемых для завершения производства и продажи этих запасов.

(г) Инвестиции в долеваемые и долговые ценные бумаги

Справедливая стоимость долеваемых и долговых ценных бумаг определяется на основе соответствующих котировок цены покупателя на момент закрытия котировок по состоянию на отчетную дату или, если такие бумаги не котируются, с использованием методики оценки. Применяемая методика оценки включает такие методики как анализ рыночных коэффициентов (мультипликаторов) и дисконтирование ожидаемых в будущем потоков денежных средств с использованием рыночной ставки дисконтирования. Справедливая стоимость инвестиций, удерживаемых до срока погашения, определяется исключительно для целей раскрытия информации.

(д) Торговая и прочая дебиторская задолженность

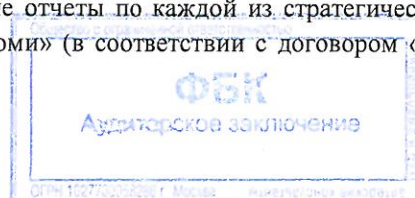
Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности, за исключением относящейся к незавершенному строительству, оценивается по приведенной стоимости будущих потоков денежных средств, дисконтированных по рыночной ставке процента по состоянию на отчетную дату. Данная справедливая стоимость определяется для целей раскрытия информации или в случае приобретения соответствующей задолженности в рамках сделки по объединению бизнеса.

(е) Непроизводные финансовые активы и обязательства

Справедливая стоимость производных финансовых обязательств, определяемая исключительно для целей раскрытия информации, рассчитывается на основе оценки приведенной стоимости будущих потоков денежных средств по основной сумме и процентам, дисконтированных по рыночной ставке процента по состоянию на отчетную дату. Применительно к договорам финансовой аренды рыночная ставка процента определяется исходя из ставок по подобным договорам аренды.

7. Операционные сегменты

Группа выделила два отчетных сегмента: ОАО «Коминнефть» и ООО «КомиАрктикОйл», которые описанные ниже и представляют собой стратегические бизнес-единицы Группы. Эти стратегические бизнес-единицы оказывают сходные услуги по предоставлению услуг по сдаче имущества в аренду, но управление ими осуществляется раздельно. Внутренние управленческие отчеты по каждой из стратегических бизнес-единиц анализируются представителем ООО «ЛУКОЙЛ-Коми» (в соответствии с договором «О передаче



полномочий исполнительных органов Общества» от 21 декабря 2001 года), который является ответственным органом Группы по принятию операционных решений.

Нераспределенные показатели включают в себя общие показатели исполнительного аппарата Компании, который не является операционным сегментом в соответствии с МСФО (IFRS) 8.

Далее представлена информация о результатах каждого из отчетных сегментов. Финансовые результаты деятельности оцениваются на основе показателя прибыли до налогообложения сегмента, отраженной во внутренней управленческой отчетности, которая анализируется руководством Группы.

Отчеты по сегментам основываются на информации, подготовленной в соответствии с российскими принципами бухгалтерского учета и которая значительно отличается от консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО. Сверка показателей, предоставляемых на рассмотрение представителю ООО «ЛУКОЙЛ-Коми», с аналогичными показателями данной консолидированной финансовой отчетности включает реклассификации и корректировки, которые необходимы для того, чтобы финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО.

Капитальные затраты сегмента представляют собой полную сумму затрат на приобретение основных средств за отчетный год.

Информация об отчетных сегментах по состоянию на 31 декабря 2013 года и за год, закончившийся 31 декабря 2013 года:

	ОАО «Коминнефть»	ООО «КомиАрктикОйл»	Итого
Выручка отчетного сегмента			
Выручка от продаж внешним покупателям	980 951	319 532	1 300 483
Итого выручка отчетного сегмента	980 951	319 532	1 300 483
Операционная прибыль отчетного сегмента	604 740	406 765	1 011 505
Амортизация	(194 802)	(131 123)	(325 925)
Прибыль отчетного сегмента до налогообложения	409 938	275 642	685 580
Активы отчетного сегмента	4 066 393	3 563 259	7 629 652
*в том числе основные средства	2 465 050	471 992	2 937 042
Капитальные затраты	90 615	-	90 615
Обязательства сегмента	(336 571)	(30 107)	(366 678)



Информация об отчетных сегментах по состоянию на 31 декабря 2012 года и за год, закончившийся 31 декабря 2012 года:

	ОАО «Коминнефть»	ООО «КомиАрктикОйл»	Итого
Выручка отчетного сегмента			
Выручка от продаж внешним покупателям	994 222	320 411	1 314 633
Итого выручка отчетного сегмента	994 222	320 411	1 314 633
Операционная прибыль отчетного сегмента	642 617	293 454	936 071
Амортизация	(212 992)	(125 654)	(338 646)
Прибыль отчетного сегмента до налогообложения	429 625	167 800	597 425
Активы отчетного сегмента	4 438 255	3 466 107	7 904 362
*В том числе основные средства	2 948 615	607 905	3 556 520
Капитальные затраты	29 328	-	29 328
Обязательства сегмента	(261 161)	(16 808)	(277 969)

Информация об отчетных сегментах по состоянию на 1 января 2012 года:

	ОАО «Коминнефть»	ООО «КомиАрктикОйл»	Итого
Активы отчетного сегмента	4 948 691	3 324 371	8 273 062
-в том числе основные средства	3 269 878	733 450	4 003 328
Капитальные затраты	29 328	-	29 328
Обязательства сегмента	(303 352)	(23 149)	(326 501)

Сверка, увязывающая данные отчетных сегментов с данными по МСФО

Сверка, увязывающая показатели выручки отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Итого выручка отчетных сегментов	1 300 483	1 314 633
Реклассификация из прочих доходов	-	1 095
Консолидированная выручка	1 300 483	1 315 728

Сверка, увязывающая показатели прибыли/(убытка) до налогообложения отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Прибыль отчетных сегментов до налогообложения	685 580	597 425
Корректировка амортизации основных средств	152 603	101 524
Движение основных средств	(194 991)	34 503
Начисление процентов по обязательствам по ликвидации месторождений	(73 490)	(120 548)
Прочие корректировки	(36 275)	(60 261)
Прочие нераспределенные суммы	(122 175)	(141 131)
Консолидированная прибыль до налогообложения	411 252	411 512



Сверка, увязывающая показатели активов отчетных сегментов:

	31 декабря 2013	31 декабря 2012	1 января 2012
	года	года	года
Итого активы отчетных сегментов	7 629 652	7 904 362	8 273 062
Исключение инвестиций в дочерние компании	(1 247 615)	(1 247 615)	(1 247 615)
Разница между оценкой условно-первоначальной стоимости основных средств и стоимости в соответствии с РСБУ	519 277	642 090	712 505
Корректировка справедливой стоимости инвестиционной собственности	8 922 334	9 483 902	7 889 640
Корректировка отложенного налога	31 966	80 065	105 736
Прочие корректировки	(22 827)	89 256	(16 588)
Прочие нераспределенные суммы	195 314	90 500	68 060
Консолидированная общая величина активов	16 028 101	17 042 560	15 784 800

Сверка, увязывающая показатели обязательств отчетных сегментов:

	31 декабря 2013	31 декабря 2012	1 января 2012
	года	года	года
Итого обязательства отчетных сегментов	366 678	277 969	326 501
Признание обязательств по ликвидации месторождений	3 522 446	4 166 756	2 522 809
Корректировка отложенного налога	1 378 382	1 415 034	1 461 530
Прочие нераспределенные суммы	2 450 556	3 124 249	3 834 616
Консолидированная общая величина обязательств	7 718 062	8 984 008	8 145 456

Основным покупателем Группы является связанная сторона - ООО «ЛУКОЙЛ-Коми». Сумма выручки за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, по данному покупателю составила 1 235 078 тыс. руб. или 95% общей выручки Группы (за год, закончившийся 31 декабря 2012 года: 1 253 824 тыс. руб. или 95% общей выручки Группы).

8. Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Выручка от сдачи имущества в аренду	1 296 957	1 311 475
Выручка от продажи природного газа	1 436	1 364
Выручка от реализации прочих услуг	2 090	2 889
	1 300 483	1 315 728



9. Доходы и расходы

(а) Операционные расходы

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Амортизация	13	27 076	26 670
Материальные расходы, в т.ч.:		132 593	87 139
<i>Расходы по содержанию законсервированных и неэксплуатируемых объектов инвестиционной собственности</i>		130 075	85 052
<i>Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд</i>		1 602	1 698
<i>Рекультивация земельных участков</i>		916	389
Работы и услуги производственного характера, в т.ч.:		45 050	29 679
<i>Расходы за услуги для ликвидации скважин</i>		1 185	28 325
<i>Услуги сторонних организаций по добыче газа</i>		43 865	1 354
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль		77 750	32 925
Аренда земли		92 632	98 289
Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.:		22 708	28 982
<i>Консультационные, юридические и аудиторские услуги</i>		19 155	25 574
<i>Услуги связи</i>		1 482	1 147
<i>Услуги по управлению компаниями группы</i>	27в	1 241	840
<i>Расходы на программное обеспечение и сопровождение</i>		438	1 384
<i>Регистрация прав собственности</i>		445	37
Расходы на вознаграждения работникам		2 846	2 733
Резерв под обесценение запасов		(6 214)	-
Прочие расходы		21 484	70 885
		415 978	377 302

(б) Прочие операционные доходы/(расходы)

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Убыток от выбытия основных средств и инвестиционной собственности	(106 703)	(44 281)
Безвозмездно полученные/переданные активы, включая излишки	22 403	(222)
Пени и штрафы	108	12
Списание торговой и прочей кредиторской задолженности	-	8
	(84 192)	(44 483)



10. Финансовые доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Финансовые доходы		
Процентные доходы	7 784	6 770
Увеличение дисконтированной стоимости финансовых активов	7 011	2 245
Прибыль от курсовой разницы	-	113
	14 795	9 128
Финансовые расходы		
Расходы на выплату процентов по займам	(90 443)	(143 167)
Увеличение дисконтированной стоимости резерва на ликвидацию месторождений	(73 489)	(120 548)
Эффект от первоначального дисконтирования по финансовым инструментам	(13 799)	(6 582)
Убыток от выбытия финансовых вложений	(847)	(1 345)
	(178 578)	(271 642)

11. Налог на прибыль

Суммы, признанные в составе прибыли или убытка

Применимая налоговая ставка для Группы за 2013 год составляет 20%, которая представляется собой ставку налога на прибыль российских компаний. Применяемая налоговая ставка для Группы за 2012 год составила 15,5%.

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Текущий налог на прибыль		
Отчетный год	(179 409)	(74 272)
Корректировки в отношении предшествующих лет	(25 135)	45 364
	(204 544)	(28 908)
Расход по отложенному налогу на прибыль		
Возникновение и восстановление временных разниц	44 779	36 604
	44 779	36 604
Общая сумма расхода/(дохода) по налогу на прибыль	(159 765)	7 696

Сверка эффективной ставки налога:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года		За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Прибыль до налогообложения	411 252	100	411 512	100
Налог на прибыль, рассчитанный по действующей ставке налога	(82 250)	(20)	(63 784)	(16)
Не учитываемые для целей налогообложения расходы	(52 380)	(13)	26 116	7
Корректировки в отношении предшествующих лет	(25 135)	(6)	45 364	11
Текущий налог на прибыль	(159 765)	(39)	7 696	2



12. Отложенные налоговые активы и обязательства

Признанные отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

	Активы		Обязательства		Нето-величина	
	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Основные средства	45 233	26 225	97 584	(2 211 277)	(2 166 044)	(2 055 753)
Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы выданные	3 310	1 783	647	-	3 310	1 783
Торговая и прочая кредиторская задолженность и резервы	712 619	844 418	522 334	-	712 619	844 418
Прочие статьи	1 255	2 526	2 529	-	1 255	2 529
Налоговые активы/(обязательства)	762 417	874 952	623 094	(2 211 277)	(1 448 860)	(1 493 639)
Зачет налога	(668 663)	(788 548)	(486 812)	668 663	-	-
Чистые налоговые активы/(обязательства)	93 754	86 404	136 282	(1 542 614)	(1 448 860)	(1 493 639)

Движение временных разниц в течение года

	Признаны в составе прибыли или убытка		Признаны в составе прибыли или убытка	
	1 января 2012 года	31 декабря 2012 года	31 декабря 2012 года	31 декабря 2013 года
Основные средства	(2 055 753)	(286 614)	(2 342 367)	(2 166 044)
Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы выданные	647	1 136	1 783	3 310
Торговая и прочая кредиторская задолженность и резервы	522 334	322 084	844 418	712 619
Прочие статьи	2 529	(2)	2 527	1 255
Чистые налоговые активы/(обязательства)	(1 530 243)	36 604	(1 493 639)	(1 448 860)



13. Основные средства

Первоначальная или условно-первоначальная стоимость	Земельные участки и здания	Скважины	Передаточные устройства	Машины и оборудование	Прочие	Итого
Остаток на 1 января 2012 года	49 136	723 208	7 335	61	825	780 565
Поступления	-	-	-	-	-	-
Ввод в эксплуатацию	-	-	-	-	-	-
Выбытия	-	-	-	-	-	-
Перевод в инвестиционную собственность	(21 186)	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2012 года	27 950	723 208	7 335	(8)	(111)	(21 305)
				53	714	759 260
Остаток на 1 января 2013 года	27 950	723 208	7 335	53	714	759 260
Поступления	-	484	-	-	-	484
Ввод в эксплуатацию	-	-	-	-	-	-
Выбытия	-	-	-	-	-	-
Перевод из инвестиционной собственности	-	9 167	(168)	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2013 года	27 950	732 859	7 167	(1)	(1)	8 997
				52	713	768 741



13. Основные средства (продолжение)

	Земельные участки и здания	Скважины	Передаточные устройства	Машины и оборудование	Прочие	Итого
<i>Амортизация и убытки от обесценения</i>						
Остаток на 1 января 2012 года	-	-	-	-	-	-
Начислено за отчетный год (прим. 9)	(559)	(25 851)	(208)	(4)	(48)	(26 670)
Выбытия	-	-	-	-	-	-
Перевод в инвестиционную собственность	-	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2012 года	(559)	(25 851)	(208)	(4)	(48)	(26 670)
Остаток на 1 января 2013 года	(559)	(25 851)	(208)	(4)	(48)	(26 670)
Начислено за отчетный год (прим. 9)	(559)	(26 263)	(202)	(4)	(48)	(27 076)
Выбытия	-	-	-	-	-	-
Перевод из инвестиционной собственности	-	(410)	6	-	-	(404)
Остаток на 31 декабря 2013 года	(1 118)	(52 524)	(404)	(8)	(96)	(54 150)
<i>Чистая балансовая стоимость</i>						
На 1 января 2012 года	49 136	723 208	7 335	61	825	780 565
На 31 декабря 2012 года	27 391	697 357	7 127	49	666	732 590
На 31 декабря 2013 года	26 832	680 335	6 763	44	617	714 591

Обеспечения

По состоянию на 31 декабря 2013 года, на 31 декабря 2012 года и на 1 января 2012 года основные средства не выступали в качестве залога по банковским кредитам.

По состоянию на 31 декабря 2013 года, на 31 декабря 2012 года и на 1 января 2012 года авансовых платежей и строительных материалов в составе незавершенного строительства нет.

Группа не капитализировала проценты в состав незавершенного строительства за год, закончившийся 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года.



Тестирование на обесценение

Большая часть основных средств Группы являются специализированными объектами, которые редко становятся объектами купли-продажи на открытом рынке, за исключением тех случаев, когда они продаются в составе действующих предприятий. Рынок для подобных основных средств не является активным в Российской Федерации и не обеспечивает достаточного количества примеров купли-продажи для того, чтобы мог использоваться рыночный подход для определения справедливой стоимости данных основных средств.

Вследствие этого ценность использования основных средств на 31 декабря 2013 года была определена с помощью метода прогнозируемых денежных потоков. Этот метод учитывает будущие чистые денежные потоки, которые будут генерировать данные основные средства в процессе операционной деятельности, а также при выбытии, с целью определения возмещаемой стоимости данных активов.

В результате тестирования на 31 декабря 2013 года убыток по обесценению основных средств признан не был.



14. Инвестиционная собственность

(а) Сверка балансовой стоимости

	Земельные участки и здания	Скважины	Прочие сооружения	Передаточные устройства	Машины и оборудование	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Остаток на 1 января 2012 года	1 514 665	7 445 175	1 270 650	1 314 113	190 910	134 960	22 495	11 892 968
Увеличения в результате приобретения объектов	-	-	-	-	-	-	-	-
Реклассификация из основных средств	21 186	-	105	-	8	6	2 711	2 711
Выбытие объектов инвестиционной собственности	(55 238)	-	-	-	-	(124 803)	-	21 305
Изменение обязательства по выводу объекта из эксплуатации, признанное в составе инвестиционной собственности	29 547	796 069	68 547	624 862	4 366	-	7	(180 041)
Чистые прочие доходы или убытки в результате корректировки справедливой стоимости	(32 989)	(136 677)	(27 486)	(16 681)	(4 347)	(1 737)	-	1 523 398
Остаток на 31 декабря 2012 года	1 477 171	8 104 567	1 311 816	1 922 294	190 937	8 426	25 213	(219 917)
								13 040 424



	Земельные участки и здания	Скважины	Прочие сооружения	Передаточные устройства	Машины и оборудование	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Остаток на 1 января 2013 года	1 477 171	8 104 567	1 311 816	1 922 294	190 937	8 426	25 213	13 040 424
Увеличения в результате приобретения объектов	-	19 000	-	-	-	-	-	-
Увеличения в результате последующих затрат, признаваемых в балансовой стоимости актива	721	-	-	-	-	-	(721)	-
Реклассификация из/в основных средств	-	(8 757)	-	162	1	1	-	(8 593)
Выбытие объектов инвестиционной собственности	(337 312)	-	(1 171)	-	(322)	(185)	-	(338 990)
Изменение обязательства по выводу объекта из эксплуатации, признанное в составе инвестиционной собственности	(12 796)	(378 232)	(30 319)	(294 674)	(1 783)	-	4	(717 800)
Чистые прочие доходы или убытки в результате корректировки справедливой стоимости	(28 301)	(140 590)	(27 374)	(22 914)	(4 361)	(1 738)	-	(225 278)
Остаток на 31 декабря 2013 года	1 099 483	7 595 988	1 252 952	1 604 868	184 472	6 504	115 111	11 859 378



Инвестиционная собственность состоит из объектов добычи нефти и газа - скважин, вспомогательной инфраструктуры, машин и оборудования. Более 90% инвестиционной собственности передано в аренду ООО «ЛУКОЙЛ-Коми». Условия каждого договора аренды предусматривают первоначальный период аренды 11 месяцев с автоматическим продлением на следующие 11 месяцев, если ни одна из сторон не потребовала расторжения договора за 14 дней до даты его окончания. В виду экономической целесообразности, последующее продление договоров аренды до окончания разработки месторождений, оценивается как высоко вероятное. Условная арендная плата не предусмотрена.

Признанные в составе прибыли или убытка суммы в отношении инвестиционной собственности:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Арендный доход от инвестиционной собственности	1 296 957	1 311 475
Прямые операционные расходы (в том числе расходы на ремонт и текущее обслуживание), относящиеся к инвестиционной собственности, приносящей арендный доход в течение периода	94 234	99 987
Прямые операционные расходы (в том числе расходы на ремонт и текущее обслуживание), относящиеся к инвестиционной собственности, не приносящей арендный доход в течение периода	130 075	85 052

Суммы ограничений в отношении возможности реализации инвестиционной собственности.

У группы нет лицензий на разработку месторождений, на которых находится инвестиционная собственность. В связи с этим, единственным возможным покупателем данного имущества может выступать владелец лицензий (на момент подготовки данной отчетности, владельцем лицензий является ООО «ЛУКОЙЛ-Коми»). Данное ограничение касается имущества, стоимостью 11 668 млн. руб. на 31 декабря 2013 года, 12 841 млн. руб. на 31 декабря 2012 года и 11 567 млн. руб. на 1 января 2012 года.

(б) Оценка справедливой стоимости

Иерархия справедливой стоимости

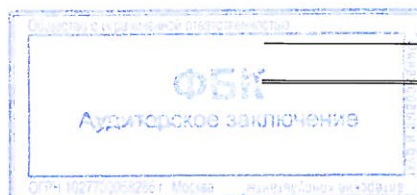
Справедливая стоимость инвестиционной собственности была определена внешними, независимыми экспертами по оценке имущества, имеющими надлежащую признанную профессиональную квалификацию и недавний опыт оценки данной категории имущества в данном местоположении, компанией ООО «СТРЕМЛЕНИЕ» на 31 декабря 2013 года, на 31 декабря 2012 года и на 1 января 2012 года.

Оценка справедливой стоимости инвестиционной собственности, составившей 11 859 378 тыс. руб. на 31 декабря 2013 года, была отнесена к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости на основании исходных данных для примененных методов оценки.

Уровень 3 иерархии справедливой стоимости

Сверка входящего и исходящего сальдо справедливой стоимости, отнесенной к Уровню 3 иерархии, представлена в следующей таблице:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года
Сальдо на 1 января 2013 года	13 040 425
Приобретения и реклассификации из состава основных средств	101 021
Выбытие объектов инвестиционной собственности	(338 990)
Изменение обязательства по выводу объекта из эксплуатации, признанное в составе инвестиционной собственности	(717 800)
Прибыль, включенная в «прочий доход»	(225 278)
Изменения справедливой стоимости (нереализованные)	11 859 378
Сальдо на 31 декабря 2013 года	11 859 378



Методы оценки и существенные ненаблюдаемые исходные данные

Описание метода оценки и существенных ненаблюдаемых исходных данных, которые были применены при оценке справедливой стоимости инвестиционной собственности, представлено в таблице ниже.

Основные средства Группы представлены, главным образом, объектами специализированного назначения, которые редко продаются на открытом рынке, кроме как в составе действующего бизнеса. За исключением земельных участков, стоимость которых, как правило, оценивается на основе информации по недавним рыночным сделкам, в Российской Федерации рынок для такого рода объектов основных средств не является активным и не дает возможности использовать рыночные подходы для определения их справедливой стоимости, поскольку количество сделок по продаже сравнимых объектов является недостаточным.

Соответственно, справедливая стоимость объектов основных средств определялась преимущественно методом оценки стоимости замещения с учетом накопленной амортизации. Данный метод предполагает оценку суммы затрат, которая потребовалась бы для восстановления (воспроизводства) или замены соответствующего объекта с учетом корректировок на физический, функциональный и экономический износ.

Оценка стоимости замещения с учетом накопленной амортизации производилась на основе данных из внутренних информационных источников Группы (производился анализ исторических затрат) и внешних источников, содержащих данные по затратам на строительство/приобретение подобных специализированных объектов основных средств.

При анализе внутренних информационных источников Группы производился анализ исторических затрат на строительство и приобретение основных специализированных объектов – скважин, технологических трубопроводов и прочих.

При анализе внешних источников анализировались различные публикуемые источники, каталоги, справочники и т.д., а также на основе информации, полученной от отраслевых экспертов и поставщиков соответствующих объектов, как в Российской Федерации, так и за ее пределами.

В дополнение к определению стоимости замещения, с учетом накопленной амортизации, были проанализированы потоки денежных средств, и по результатам проведенного анализа рассчитанная стоимость замещения с учетом накопленной амортизации была снижена на 40 428 млн. руб., в т.ч.:

- Усинское месторождение: 28 767 млн. руб.
- Возейское месторождение: 0 млн. руб.
- Харьягинское месторождение: 7 360 млн. руб.
- Пашшорское месторождение: 15 млн. руб.
- Корпоративные активы: 4 168 млн. руб.
- Верхневозейское месторождение: 118 млн. руб.

При проведении анализа потоков денежных средств были использованы следующие основные допущения:

- Для реализации доходного подхода был сформирован прогнозный поток денежных средств в разрезе месторождений на которых осуществляют свою деятельность ОАО «Коминнефть» и ООО «КомиАрктикОйл». ОАО «Коминнефть» осуществляет свою деятельность на пяти месторождениях: Усинское, Возейское, Харьягинское, Джебольское, Пашшорское. При этом добыча на двух месторождениях экономически нецелесообразна: Возейское, Джебольское. ООО «КомиАрктикОйл» осуществляет свою деятельность на Верхневозейском месторождении. Добыча на данном месторождении экономически нецелесообразна.

- Длительность прогнозного периода обусловлена особенностью Upstream бизнеса, при котором компания добывает нефть до тех пор, пока деятельность является рентабельной, а после того как добыча становится убыточной, все работы прекращаются.

- Оценка инвестированного капитала ОАО «Коминнефть» и ООО «КомиАрктикОйл» была осуществлена на основании принципа функционирования данных юридических лиц как самостоятельных бизнес-единиц. Применение этого принципа вносит значительные комплексные различия в допущениях,

использованных в построении моделей, и соответственно в исходных данных. Перечень отличий представлен ниже:

(а) ОАО «Коминнефть» не имеет лицензии на добычу, только предоставляет свое имущество разработчику месторождений (ООО «ЛУКОЙЛ-Коми»), следовательно, не ведет инвестиционной деятельности, направленной на развитие, а инвестирует только в поддержание существующих основных средств. Чтобы отразить этот факт был использован базовый вариант корпоративных моделей разработки (Базовых ПИП), где в прогнозных показателях не учитывается бурение новых скважин.

(б) На основном месторождении ОАО «Коминнефть» (Усинском) добывается «тяжелая нефть», имеющая плотность, превышающую плотность, позволяющую подавать эту нефть в систему нефтепроводов ОАО «Транснефть». При этом доля тяжелой нефти в общем количестве нефти добываемой с использованием скважин ОАО «Коминнефть» настолько высока, что, даже смешав всю нефть, добываемую при помощи скважин ОАО «Коминнефть», невозможно добиться снижения плотности достаточного для приемки в систему ОАО «Транснефть». Поэтому был рассчитан вариант альтернативной реализации тяжелой нефти. При этом появляется три ухудшающих экономику бизнеса фактора:

- i. барреляж (нефть продается «бочками», плата идет за объем, следовательно, при расчете добычи в моделях тоннами экономика ухудшается, так как цена за тонну при более высокой плотности нефти становится меньше);
- ii. сама по себе стоимость более тяжелой нефти за баррель ниже, чем марки Urals;
- iii. транспортные затраты при невозможности закачки в систему ОАО «Транснефть» увеличиваются.

(в) Ухудшение экономических показателей при самостоятельной продаже тяжелой нефти компенсирует льготу по НДС даже без учета необходимых инвестиционных затрат на требуемые для ОАО «Коминнефть» в случае такого сценария объекты транспортной инфраструктуры. Поэтому при построении модели было принято решение не учитывать льготу по НДС для Усинского месторождения, но при этом принять, что нефть соответствует стандартам Urals. Данный вариант можно признать несколько оптимистичным (не учитывает инвестиционные затраты), однако, в случае stand alone ОАО «Коминнефть» возможно использование предположения о приемке и смешении нефти ОАО «Коминнефть» с нефтью ОАО «ЛУКОЙЛ» что не потребовало бы инвестиций. Поэтому, в расчетах в качестве итогового варианта была заложена предпосылка, что льгота по НДС дает такой же эффект на стоимость как осуществление дополнительных затрат для тяжелой нефти без учета инвестиций, что соответствовало бы варианту по смешению нефти.

Согласно модели денежных потоков годами закрытия месторождений Усинское, Харьгинское, и Пашорское будут, соответственно, 2021, 2023, 2022 годы. Объемы добычи прогнозировались на уровне:

- i. Усинское месторождение: от 2 549 тыс. т в 2015 г. до 1 506 тыс. т в 2021 году
- ii. Пашорское месторождение: от 241 тыс. т в 2015 г. до 149 тыс. т в 2022 году
- iii. Харьковское месторождение: от 1 980 в 2015 г. тыс. т до 1 050 тыс. т в 2023 году

(г) Стоимость 1 барреля нефти в 2014-2023 гг. прогнозировался на уровне 104,2-134,7 долл. США (в соответствии с прогнозами The Economist Intelligence Unit и U.S. Energy Information Administration (EIA)). При этом в период 2014-2017 гг. прогнозом заложено снижение показателя до уровня 96,3 долл. США, а в период 2018-2023 гг. последующий рост показателя.

(д) Обменный курс в 2014 г. составил 32,82 руб. за долл. США. В прогнозе заложено снижение курса доллара до 38,91 в 2026 г. При этом в период 2014-2016 гг. курс повышается до уровня 33,4 руб. за долл. США, в 2017 г. значение показателя снижается до уровня 33,2 руб. за долл. США, а с 2018 г. заложен рост курса до конца прогнозного периода.

(е) Согласно прогнозам, ожидается, что производственные затраты на единицу продукции будут расти в соответствии с темпами инфляции.

(з) При проведении оценки предполагается добыча исходя из имеющегося имущественного комплекса. Инвестиции, связанные с дополнительной доразведкой месторождений и дополнительным бурением, не предполагаются. В расчеты заложены инвестиции необходимые для поддержания имеющихся основных средств в работоспособном состоянии на протяжении всего срока добычи на месторождении.

Аудиторское заключение

(и) Для целей дисконтирования использовалась ставка 20,51%. Ставка дисконтирования была рассчитана на основе среднеотраслевой средневзвешенной стоимости капитала, основанной на возможном диапазоне соотношения долговых обязательств и капитала (D/E 8,09%) при рыночной ставке процента в 11,24% и стоимости привлечения акционерного капитала 21,45%.

15. Инвестиции в финансовые активы

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	1 января 2012 года
Долгосрочные инвестиции и финансовые активы			
Займы, выданные физическим и юридическим лицам	33 054	12 360	5 339
	33 054	12 360	5 339
Краткосрочные инвестиции и финансовые активы			
Займы, выданные физическим и юридическим лицам	15 043	2 661	1 405
Займы, выданные связанным сторонам	140 889	129 808	128 961
	155 932	132 469	130 366

Более подробная информация о подверженности Группы кредитному риску в отношении инвестиций и финансовых активов раскрыта в Примечании 24.

16. Запасы

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	1 января 2012 года
Сырье и материалы	8 312	13 021	14 411
Запасные части	515	515	515
Прочие	3 631	107	2
Итого стоимость запасов без учета резерва под обесценение запасов	12 458	13 643	14 928
Резерв под обесценение запасов	(5 570)	(11 784)	(11 784)
Итого резерв под обесценение запасов	(5 570)	(11 784)	(11 784)
Балансовая стоимость запасов	6 888	1 859	3 144

По состоянию на 31 декабря 2013 года, 31 декабря 2012 года и на 1 января 2012 года запасы отражены по чистой цене продажи. Запасы не являются предметом залога по кредитным договорам.



17. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	1 января 2012 года
Текущая дебиторская задолженность			
Торговая дебиторская задолженность	2 995 570	2 800 352	2 592 384
Прочая дебиторская задолженность	148 755	128 942	97 334
Авансы выданные	39	31	-
НДС к возмещению	2	7 173	100 368
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль и НДС	5 103	4 050	13 520
	3 149 469	2 940 548	2 803 606

Резерв под обесценение авансов, торговой и прочей дебиторской задолженности на 31 декабря 2013 года, 31 декабря 2012 года и 1 января 2012 года Группой не создавался.

Информация о подверженности Группы кредитному риску и риску возникновения убытков от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности раскрывается в Примечании 24.

18. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	1 января 2012 года
Денежные средства на счетах в банке ОАО Банк «Петрокоммерц»	572	1 536	489
	572	1 536	489

Все денежные средства и их эквиваленты номинированы в рублях.

19. Капитал

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2013 года, 31 декабря 2012 года и 1 января 2012 года зарегистрированный и выпущенный уставный капитал состоит из 43 618 884 обыкновенных и 13 360 567 привилегированных акций.

	Обыкновенные акции			Привилегированные акции		
	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	1 января 2012 года	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	1 января 2012 года
Номинальная стоимость одной акции	1 Российский рубль	1 Российский рубль	1 Российский рубль	1 Российский рубль	1 Российский рубль	1 Российский рубль
В обращении на 1 января	43 618 884	43 618 884	43 618 884	13 360 567	13 360 567	13 360 567
В обращении на конец года и полностью оплаченные	43 618 884	43 618 884	43 618 884	13 360 567	13 360 567	13 360 567



Обыкновенные и привилегированные акции

Владельцы обыкновенных акций имеют право на получение дивидендов, объявляемых время от времени, и право одного голоса на акцию при принятии решений на собраниях акционеров Компании.

Владельцы привилегированных акций имеют право на получение ежегодных дивидендов. Если сумма дивидендов, выплачиваемая Компанией по обыкновенным акциям в определенном году, превышает сумму, подлежащую выплате в качестве дивидендов по привилегированным акциям, то размер дивидендов по последним должен быть увеличен до размера дивидендов по обыкновенным акциям.

Владельцы привилегированных акций имеют право участвовать в Общем собрании акционеров с правом голоса по всем вопросам его компетенции, начиная с собрания, следующего за годовым собранием акционеров, на котором было принято решение о невыплате (или о выплате в неполной сумме) дивидендов по привилегированным акциям.

Нераспределенная прибыль и дивиденды

Бухгалтерская отчетность Компании, подготовленная согласно РСБУ, является основой для распределения прибыли и других выплат. Из-за различий между правилами бухгалтерского учета по РСБУ и МСФО, прибыль Компании в бухгалтерской отчетности может существенно отличаться от значений, приведенных в консолидированной финансовой отчетности, подготовленной по МСФО.

В соответствии с законодательством Российской Федерации, величина доступных для распределения фондов Компании ограничивается величиной нераспределенной прибыли, отраженной в бухгалтерской отчетности Компании, подготовленной в соответствии с РСБУ.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года, Компания не выплачивала дивиденды. На 31 декабря 2013 года, 31 декабря 2012 года и 1 января 2012 года Компания не имела задолженности по выплате дивидендов.

20. Прибыль на акцию

Показатель прибыли на акцию рассчитывается на основе чистого убытка за период и количества обыкновенных акций, находящихся в обращении. Компания не имеет потенциальных обыкновенных акций, имеющих разводняющий эффект, соответственно разводненный убыток на акцию равен базовому убытку.

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Средневзвешенное количество обыкновенных акций за год, закончившийся 31 декабря (тыс. штук)	43 618 884	43 618 884
Прибыль, причитающийся собственникам Компании, тыс. руб.	251487	419208
Прибыль на акцию (руб.) – базовая и разводненная	5,77	9,61

21. Краткосрочные кредиты и займы

В данном примечании содержится информация о договорных условиях привлечения Группой кредитов и займов. Более подробная информация о подверженности Группы риску изменения процентных ставок и риску ликвидности приводится в Примечании 24.

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	1 января 2012 года
Краткосрочные займы	784 316	1 316 399	2 169 929
Проценты к уплате	1 666 240	1 807 850	1 664 683
	2 450 556	3 124 249	3 834 612



Кредитор	Валюта	Ставка %	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	1 января 2012 года
ООО "ЛУКОЙЛ-Коми"	Руб.	8,39	784 316	1 316 399	3 834 612
			784 316	1 316 399	3 834 612

Все займы Группы номинированы в российских рублях.

По состоянию на 31 декабря 2013 года, 31 декабря 2012 года и 1 января 2012 года Группа не имела банковских кредитов, обеспеченных залогом основных средств (Примечание 13).

22. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	1 января 2012 года
Краткосрочная кредиторская задолженность			
Кредиторская задолженность	115 215	69 209	46 923
Прочая кредиторская задолженность	970	1 074	978
Задолженность перед работниками	195	121	64
	116 380	70 404	47 965
Авансы полученные	13 158	10 784	9 863
	129 538	81 188	57 828
Задолженность по налогам			
Налог на добавленную стоимость	44 491	31 330	13 831
Налог на имущество	23 679	3	21 032
Прочие налоги	173	208	84
	68 343	31 541	34 947
	197 881	112 729	92 775

Подверженность Группы риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности представлена в Примечании 24.

23. Резервы на ликвидацию месторождений

Группа отражает законодательно установленные обязательства, связанные с окончанием использования активов, в отношении оценочных расходов на демонтаж оборудования и ликвидацию скважин. Стоимость ликвидации скважин и демонтажа оборудования включается в стоимость основных средств и списывается в течение срока полезной службы основных средств или в стоимость инвестиционной собственности и переоценивается по справедливой стоимости на каждую отчетную дату.

Ожидаемые затраты, основанные на текущих ценах, были дисконтированы до чистой текущей стоимости с использованием реальной ставки дисконтирования на 31 декабря 2013 года - 3,52% (на 31 декабря 2012 года - 2,28%; на 1 января 2012 года - 5,11%) годовых исходя из ожидаемых сроков ликвидации с 2021 по 2038 годы.

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Остаток на начало года	4 166 756	2 522 810
Дополнительный резерв	2 106	-
Увеличение дисконтированной стоимости в течение года	73 489	120 548
Изменения в оценке	(719 906)	1 523 398
Остаток на конец года	3 522 445	4 166 756

24. Управление финансовыми рисками

Общий обзор

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск.

Группа не подвержена существенному влиянию валютного риска при осуществлении операций по реализации, закупкам и привлечению заемных средств, поскольку она не совершает вышеуказанных крупных сделок, которые выражены в валюте, отличной от функциональной валюты Компании и ее дочерних обществ, которой является российский рубль.

В данном примечании представлена информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, о целях Группы, ее политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Группы к управлению капиталом. Прочие количественные раскрытия представлены в данной консолидированной финансовой отчетности.

В целях управления рисками Группы идентификация, описание и оценка рисков осуществляется в соответствии с Методикой идентификации, описания и оценки рисков организаций Группы «ЛУКОЙЛ». Сформированная Обществом документация по рискам направляется в блок по контролю и внутреннему аудиту ОАО «ЛУКОЙЛ». Информация о рисках хозяйственной деятельности в целом по компании Группы «ЛУКОЙЛ» приведена в отчете эмитента ОАО «ЛУКОЙЛ».

Политика Группы в области управления рисками предусматривает выявление и анализ рисков Группы, установление лимитов рисков и осуществления контроля за соблюдением данных лимитов. Политика и система управления рисками регулярно пересматриваются с целью отражения изменений рыночных условий и деятельности Группы. Руководствуясь своей внутренней политикой, Группа стремится создать регламентированную и конструктивную среду контроля.

(а) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств в полном объеме и в установленный срок. Этот риск связан, в основном, с имеющейся у Группы дебиторской задолженностью покупателей.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных особенностей каждого покупателя или заказчика. Для управления кредитным риском Группа, где возможно, требует от покупателей и заказчиков внесения предоплаты.

Группа не требует представления обеспечений по торговой и прочей дебиторской задолженности.

Группа создает резерв под обесценение дебиторской задолженности, который рассчитывается для каждого конкретного контрагента исходя из оценки потенциальных рисков относительно торговой и прочей дебиторской задолженности.



Подверженность кредитному риску

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину, подверженную кредитному риску Группы. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

	Балансовая стоимость		
	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	1 января 2012 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 144 325	2 929 294	2 689 718
Займы выданные	188 986	144 829	135 705
Денежные средства и их эквиваленты	572	1 536	489
	3 333 883	3 075 659	2 825 912

По состоянию на отчетную дату максимальный уровень кредитного риска в части торговой дебиторской задолженности по группам покупателей составил:

	Балансовая стоимость		
	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	1 января 2012 года
Потребители услуг по аренде скважин	2 989 226	2 796 456	2 585 568
Потребители по приобретению природного газа	-	358	-
Прочие потребители	6 344	3 538	6 816
	2 995 570	2 800 352	2 592 384

По состоянию на 31 декабря 2013 года балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности, приходящейся на ООО «ЛУКОЙЛ-Коми», составила 3 104 889 тыс. руб. (на 31 декабря 2012 года: 2 804 681 тыс. руб. и на 1 января 2012 года: 2 585 568 тыс. руб.) (см. примечание 27).

Убытки от обесценения

По состоянию на отчетную дату распределение торговой и прочей дебиторской задолженности по срокам давности было следующим:

	31 декабря 2013 года		31 декабря 2012 года		1 января 2012 года	
	Общая балансовая стоимость	Обесценение	Общая балансовая стоимость	Обесценение	Общая балансовая стоимость	Обесценение
Непросроченная задолженность	3 144 112	-	2 928 869	-	2 688 778	-
Просроченная менее чем на 90 дней	211	-	91	-	760	-
Просроченная на 90-180 дней	-	-	255	-	10	-
Просроченная на 180-365 дней	2	-	79	-	170	-
Просроченная более 1 года	-	-	-	-	-	-
	3 144 325	-	2 929 294	-	2 689 718	-

Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств

Группа может заключать соглашения о закупках и продажах с одними и теми же контрагентами в обычных условиях ведения бизнеса. Соответствующие суммы дебиторской и кредиторской задолженности не всегда отвечают критериям для взаимозачета в консолидированном отчете о финансовом положении. Это обстоятельство связано с тем, что Группа может не иметь в текущий момент юридически исполнимого права на зачет признанных сумм, поскольку право на зачет может иметь юридическую силу только при

наступлении определенных событий в будущем. В частности, в соответствии с гражданско-правовыми нормами, действующими в России, обязательство может быть урегулировано зачетом однородного требования, срок которого наступил либо не указан или определен моментом востребования.

По состоянию на 31 декабря 2013 года, 31 декабря 2012 года и 1 января 2012 года у Группы нет признанных финансовых инструментов, которые являются предметом упомянутых выше соглашений. Группа не производила взаимозачет финансовых активов и обязательств на 31 декабря 2013 года, 31 декабря 2012 года и на 1 января 2012 года.

Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2013 года у Группы имелись денежные средства и их эквиваленты на общую сумму 572 тыс. руб. (на 31 декабря 2012 года 1 536 тыс. руб. и на 1 января 2012 года 489 тыс. руб.), которые отражают максимальный уровень подверженности Группы кредитному риску. Денежные средства и их эквиваленты размещены в банке – ОАО Банк «Петрокоммерц», имеющем долгосрочный кредитный рейтинг «В+» по данным рейтингового агентства Standard & Poor's (дата актуализации рейтинга 15 ноября 2013 года).

(б) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения.

Группа отслеживает риск недостатка денежных средств посредством планирования уровня текущей ликвидности. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в неблагоприятных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков. Этот подход используется для анализа дат оплаты, относящихся к финансовым активам, и прогноза денежных потоков от операционной деятельности.

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств, включая расчетные суммы процентных платежей:

	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	Срок погашения	
			Менее 1 года	Свыше года
31 декабря 2013 года				
Кредиты и займы	2 450 556	2 516 360	2 516 360	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	116 185	116 185	116 185	-
	2 566 741	2 632 545	2 632 545	-
			Срок погашения	
			Менее 1 года	Свыше года
31 декабря 2012 года				
Кредиты и займы	3 124 249	3 240 092	3 240 092	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	70 283	70 283	70 283	-
	3 194 532	3 310 375	3 310 375	-
			Срок погашения	
			Менее 1 года	Свыше года
1 января 2012 года				
Кредиты и займы	3 834 612	3 988 677	3 988 677	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	47 901	47 901	47 901	-
	3 882 513	4 036 578	4 036 578	-

По состоянию на 31 декабря 2013 года, 31 декабря 2012 года и 1 января 2012 года Группа не имеет обеспеченных банковских кредитов.

(в) Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок процента и цен на акции, окажут негативное влияние на прибыль. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

Валютный риск

Группа не подвергается валютному риску, поскольку не осуществляет продажи, инвестиции и не привлекает займы, выраженные в валюте, отличной от функциональной валюты Группы.

Процентный риск

В целом доходы и денежные потоки от операционной деятельности Группы не зависят от изменений в рыночных процентных ставках. Группа подвержена процентному риску только в связи с изменениями справедливой стоимости кредитов и займов. Процентные ставки по краткосрочным кредитам и займам являются фиксированными. Изменения в процентных ставках в основном оказывают влияние на кредиты и займы, поскольку изменяют их справедливую стоимость (по кредитам и займам с фиксированной ставкой).

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированной ставкой процента

Финансовые активы и обязательства с фиксированной ставкой процента Группа не учитывает в порядке, предусмотренном для инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, и не определяет производные инструменты (процентные свопы) в качестве инструментов хеджирования в рамках модели учета операций хеджирования справедливой стоимости. Поэтому какое-либо изменение ставок процента на отчетную дату не повлияло бы на показатель прибыли или убытка за период.

(г) Справедливая стоимость в сравнении с балансовой стоимостью

Руководство полагает, что по состоянию на отчетную дату справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Группы приблизительно равна их балансовой стоимости.

Порядок определения справедливой стоимости раскрыт в Примечании 6.

(д) Иерархия справедливой стоимости

Руководство полагает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Группы приблизительно равна их балансовой стоимости. Принципы определения справедливой стоимости раскрыты в Примечании 6.

В таблице ниже финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости, представлены в разрезе методов определения этой стоимости. Различные уровни определения справедливой стоимости определяются следующим образом:

- Уровень 1: цены, котируемые на активных рынках идентичных активов или обязательств (нескорректированные);



- Уровень 2: исходные данные, кроме котируемых цен, входящих в Уровень 1, которые являются наблюдаемыми в отношении данного актива или обязательства, либо напрямую (т. е., как цены), либо косвенно (например, можно получить исходя из цен);
- Уровень 3: исходные данные по активу или обязательству не основываются на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
31 декабря 2013 года				
Инвестиционная собственность	-	-	11 859 378	11 859 378
Итого активов	-	-	11 859 378	11 859 378
31 декабря 2012 года				
Инвестиционная собственность	-	-	13 040 424	13 040 424
Итого активов	-	-	13 040 424	13 040 424
1 января 2012 года				
Инвестиционная собственность	-	-	11 892 968	11 892 968
Итого активов	-	-	11 892 968	11 892 968

По состоянию на 31 декабря 2013 года, инвестиционная собственность Группы была отражена в уровне 3 в связи с тем, что регулярная информация о рыночных котировках такого имущества не публикуется. Для определения справедливой стоимости инвестиционной собственности руководство воспользовалось техническим приемом оценки, где все ключевые исходные параметры основывались на наблюдаемых рыночных данных (Примечание 14).

(е) Управление капиталом

Управление капиталом Группы нацелено на соблюдение требований законодательства Российской Федерации об Акционерных обществах к достаточности капитала, согласно которым стоимость чистых активов, определенная в соответствии с российскими принципами бухгалтерского учета, должна постоянно превышать размер уставного капитала. На отчетную дату Группа удовлетворяла требованиям в отношении капитала.

25. Операционная аренда

Группа арендует ряд земельных участков у местных органов власти в рамках договоров операционной аренды.

Договоры аренды были заключены в отчетном и предыдущие периоды в отношении участков земли, на которых расположены нефте- и газодобывающие объекты и соответствующее оборудование. Срок аренды составляет от 1 до 49 лет с возможностью продления по истечении срока. Арендные ставки регулярно пересматриваются в соответствии с рыночными условиями.

Право собственности не переходит, и арендодатель сохраняет контроль за использованием земли. Группа определила, что все риски и выгоды, связанные с владением землей, сохраняет арендодатель, поэтому данная аренда классифицирована как операционная.



Платежи по договорам нерасторжимой операционной аренды подлежат уплате в следующем порядке:

	<u>31 декабря 2013 года</u>	<u>31 декабря 2012 года</u>
До 1 года	97 449	95 417
От 1 до 5 лет	105 387	112 124
Свыше 5 лет	496 573	352 269
	<u>699 409</u>	<u>559 810</u>

В течение отчетного периода признаны расходы по операционной аренде (включая расходы по операционной аренде, отличной от операционной аренды земельных участков) в размере 92 632 тыс. руб. (на 31 декабря 2012 года: 98 289 тыс. руб.).

26. Условные активы и обязательства

(а) Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на стадии становления и характеризуется невысоким уровнем проникновения страховых услуг.

Группа не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Группы. До тех пор, пока Группа не будет иметь адекватного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Группы.

(б) Судебные разбирательства

В течение отчетного периода Группа выступала одной из сторон по ряду судебных разбирательств, инициированных в процессе ее хозяйственной деятельности. По мнению руководства Компании, у Группы отсутствуют судебные разбирательства, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на результаты операционной деятельности, финансовое положение, либо денежные потоки Группы, и которые не отражены в консолидированной финансовой отчетности Группы или не раскрыты в примечаниях к ней.

(в) Условные налоговые обязательства

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, временами нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет; однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую консолидированную финансовую отчетность.



(г) Гарантии и поручительства выданные

По состоянию на 31 декабря 2013 года, 31 декабря 2012 года и 1 января 2012 года гарантии у Группы отсутствуют, поручительства не выдавались.

27. Сделки между связанными сторонами

(а) Отношения контроля

Связанными сторонами являются акционеры, аффилированные лица и организации, находящиеся под общим владением и контролем Группы.

По состоянию на 31 декабря 2013 года, на 31 декабря 2012 года и на 1 января 2012 года контроль над Компанией принадлежал ООО «ЛУКОЙЛ-Коми». Контрольным пакетом ООО «ЛУКОЙЛ-Коми» владеет ОАО «ЛУКОЙЛ» (см. примечание 1). Лицами, осуществляющими фактический контроль над Компанией, являются физические лица – резиденты Российской Федерации.

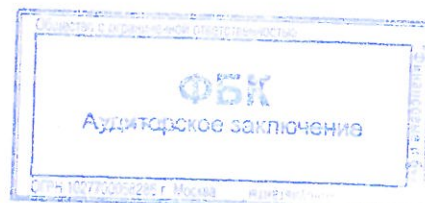
В ходе своей обычной деятельности Группа осуществляет операции с другими предприятиями, находящимися под общим контролем ОАО «ЛУКОЙЛ».

(б) Операции с материнской компанией, ее дочерними и зависимыми компаниями

Операции с материнской компанией, ее дочерними и ассоциированными компаниями включают операции с ООО «ЛУКОЙЛ-Коми», а также с ОАО «ЛУКОЙЛ» и с компаниями, контролируемые ОАО «ЛУКОЙЛ».

(i) Доходы

	Сумма сделки за год, закончившийся 31 декабря		Дебиторская задолженность		
	2013 года	2012 года	на 31 декабря 2013 года	на 31 декабря 2012 года	на 1 января 2012 года
Выручка от продажи товаров, работ, услуг:					
<i>Аренда имущества</i>	1 272 406	1 280 817	2 993 395	2 796 912	2 588 723
ООО «ЛУКОЙЛ-Коми»	1 233 642	1 251 416	2 989 226	2 796 456	2 585 568
Компании, контролируемые ОАО «ЛУКОЙЛ»	38 764	29 401	4 169	456	3 155
<i>Добыча природного газа</i>	1 436	1 364	401	358	11 570
ООО «ЛУКОЙЛ-Коми»	1 436	1 364	401	358	11 570
	1 273 842	1 282 181	2 993 796	2 797 270	2 600 293
Финансовые доходы:					
<i>Проценты полученные</i>					
ОАО «ЛУКОЙЛ»	7 784	6 770	689	608	461
	7 784	6 770	689	608	461
Выручка от продажи основных средств:					
ООО «ЛУКОЙЛ-Коми»	-	34 307	-	-	-
	-	34 307	-	-	-
Прочие доходы:					
ООО «ЛУКОЙЛ-Коми»	-	-	110 340	6 803	88 324



	Сумма сделки за год, закончившийся 31 декабря		Дебиторская задолженность		
	2013 года	2012 года	на 31 декабря 2013 года	на 31 декабря 2012 года	на 1 января 2012 года
Компании, контролируемые ОАО «ЛУКОЙЛ»	-	-	64	-	-
	-	-	110 404	6 803	88 324
	<u>1 281 626</u>	<u>1 323 258</u>	<u>3 104 889</u>	<u>2 804 681</u>	<u>2 689 078</u>

Все расчеты по операциям со связанными сторонами подлежат урегулированию денежными средствами. Вся задолженность является необеспеченной.

(ii) Расходы

	Сумма сделки за год, закончившийся 31 декабря		Кредиторская задолженность		
	2013 года	2012 года	на 31 декабря 2013 года	на 31 декабря 2012 года	на 1 января 2012 года
Операционные расходы, связанные с продажей товаров, работ, услуг:					
<i>Аренда имущества</i>	2 278	2 377	112 083	49 011	34 368
ООО «ЛУКОЙЛ-Коми»	2 278	2 377	111 850	48 661	34 152
Компании, контролируемые ОАО «ЛУКОЙЛ»	-	-	233	350	216
<i>Добыча природного газа</i>	1 378	1 545	6	5 449	8 198
ООО «ЛУКОЙЛ-Коми»	1 273	1 368	6	5 449	8 198
Компании, контролируемые ОАО «ЛУКОЙЛ»	105	177	-	-	-
	<u>3 656</u>	<u>3 922</u>	<u>112 089</u>	<u>54 460</u>	<u>42 566</u>
Финансовые расходы:					
<i>Проценты к уплате</i>					
ООО «ЛУКОЙЛ-Коми»	90 443	143 167	1 666 240	1 807 850	1 664 683
	<u>90 443</u>	<u>143 167</u>	<u>1 666 240</u>	<u>1 807 850</u>	<u>1 664 683</u>
Приобретение основных средств:					
Компании, контролируемые ОАО «ЛУКОЙЛ»	11 397	-	-	-	-
	<u>11 397</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Прочие расходы					
ООО «ЛУКОЙЛ-Коми»	1 188	8 924	1 057	10 746	3 330
Компании, контролируемые ОАО «ЛУКОЙЛ»	11 734	10 361	1 028	2 302	4 477
	<u>12 922</u>	<u>19 285</u>	<u>2 085</u>	<u>13 048</u>	<u>7 807</u>
	<u>118 418</u>	<u>166 374</u>	<u>1 780 414</u>	<u>1 875 358</u>	<u>1 715 056</u>



(iii) Займы

	Сумма займа 2013	Сумма займа 2012	Остаток по расчетам на 31 декабря 2013 года	Остаток по расчетам на 31 декабря 2012 года	Остаток по расчетам на 1 января 2012 года
Займы полученные:					
ООО «ЛУКОЙЛ-Коми»	-	-	784 316	1 316 399	2 169 929
	-	-	784 316	1 316 399	2 169 929

В 2013 году средневзвешенная процентная ставка по заемным средствам, полученным ОАО «Коминнефть» от связанных сторон, составила 8,39%, в 2012 году – 7,1%. ООО «КомиАрктикОйл» займы не привлекало.

	Сумма займа 2013	Сумма займа 2012	Остаток по расчетам на 31 декабря 2013 года	Остаток по расчетам на 31 декабря 2012 года	Остаток по расчетам на 1 января 2012 года
Займы выданные:					
ОАО «ЛУКОЙЛ»	11 000	700	140 200	129 200	128 500
	11 000	700	140 200	129 200	128 500

(в) Вознаграждения руководящим сотрудникам

Вознаграждения, полученные ключевыми руководящими сотрудниками в отчетном году, составили следующие суммы, отраженные в составе затрат на Услуги по управлению компаниями Группы (Примечание 9):

	2013		2012	
Виды вознаграждения	Совет директоров Компании	Ключевой управленческий персонал	Совет директоров Компании	Ключевой управленческий персонал
Вознаграждение по договору управления (Примечание 1)	-	1 241	-	840
	-	1 241	-	840

28. Первое применение МСФО

Положения учетной политики, изложенные в Примечании 3, применялись при составлении финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, при представлении сравнительной информации за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, и при формировании входящих остатков Отчета о финансовом положении на 1 января 2012 года (дату перехода Компании на МСФО).

При подготовке данной консолидированной финансовой отчетности Группа сделала ряд корректировок и реклассификационных проводок в отношении входящего баланса на дату перехода (1 января 2012 года) от предыдущей основы бухгалтерского учета (в соответствии с национальными общепринятыми принципами бухгалтерского учета), которые необходимы для приведения ее в соответствие с МСФО.



Текущее сравнение показывает эффект различия между МСФО и РСБУ в разделе капитал Группы

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	1 января 2012 года
Нераспределенная прибыль Группы в соответствии с РСБУ (неаудированные данные)	4 897 312	4 482 224	4 069 585
Разница между оценкой условно-первоначальной стоимости основных средств и стоимости в соответствии с РСБУ	519 277	642 090	712 505
Корректировка справедливой стоимости инвестиционной собственности	8 922 334	9 483 902	7 889 640
Исключение инвестиций в дочерние компании	(1 247 615)	(1 247 615)	(1 247 615)
Корректировка отложенного налога	(1 346 416)	(1 334 969)	(1 355 794)
Признание обязательств по ликвидации месторождений	(3 522 446)	(4 166 756)	(2 522 809)
Списание излишков, выявленных в ходе инвентаризации	-	138 910	-
Прочие корректировки	30 614	3 787	36 853
Нераспределенная прибыль Группы в соответствии с МСФО	8 253 060	8 001 573	7 582 365

Текущее сравнение показывает эффект различия между МСФО и РСБУ в совокупном доходе Группы

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Чистая прибыль Группы в соответствии с РСБУ (неаудированные данные)	415 088	412 635
Корректировка амортизации основных средств	152 603	101 524
Выбытие основных средств	(194 991)	34 503
Начисление процентов по обязательствам по ликвидации месторождений	(73 490)	(120 548)
Корректировка по отложенным налогам	(11 448)	20 827
Прочие корректировки	(36 275)	(29 733)
Совокупный доход Группы в соответствии с МСФО	251 487	419 208

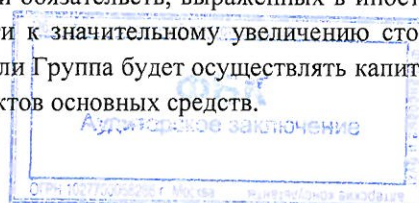
29. События после отчетной даты

Увеличение уставного капитала

20 марта 2015 года внеочередным Общим собранием акционеров ОАО «Коминнефть» принято решение об увеличении уставного капитала путем выпуска 218 094 420 штук дополнительных обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 (Один) рубль каждая на следующих основных условиях. Способ размещения: открытая подписка. Цена размещения одной дополнительной акции будет определена Советом директоров ОАО «Коминнефть» после окончания срока действия преимущественного права приобретения дополнительных акций, но не позднее начала их размещения.

Колебания валютных курсов

В связи с политическими событиями 2014 года, а также изменением конъюнктуры на сырьевых рынках, курс рубля по отношению к евро ослаб на 54% с 44,9699 рублей/евро на 31 декабря 2013 года до 69,0590 рублей/евро на 30 декабря 2014 года. Группа не имеет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте (Примечание 24), но данные изменения могут привести к значительному увеличению стоимости нефте- и газодобывающего оборудования Группы в будущем, если Группа будет осуществлять капитальные инвестиции в обновление, модернизацию и реконструкцию объектов основных средств.



Всего пронумеровано и сброшюровано 49

(СООБЩЕНИЕ)

Партнер, Директор департамента
международной отчетности ООО «ФБК»

Бирин А.О.

Руководитель аудиторской проверки

Сунгурова П.В.

