

**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«КОМИНЕФТЬ»**

**Консолидированная финансовая отчетность,
подготовленная в соответствии с МСФО,
за год, закончившийся 31 декабря 2015 года,
и аудиторское заключение**

СОДЕРЖАНИЕ

	Стр.
Аудиторское заключение	3
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	6
Консолидированный отчет о финансовом положении	7
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств	9
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	10-46
1. Общие положения	9
2. Основы учета	10
3. Основные положения учетной политики	12
4. Дочерние предприятия	19
5. Определение справедливой стоимости	20
6. Операционные сегменты	21
7. Выручка	24
8. Доходы и расходы	24
9. Финансовые доходы и расходы	25
10. Налог на прибыль	25
11. Отложенные налоговые активы и обязательства	26
12. Основные средства	27
13. Инвестиционная собственность	30
14. Инвестиции в финансовые активы	33
15. Запасы	33
16. Торговая и прочая дебиторская задолженность	34
17. Денежные средства и их эквиваленты	34
18. Капитал	34
19. Прибыль на акцию	36
20. Краткосрочные кредиты и займы	36
21. Торговая и прочая кредиторская задолженность	36
22. Управление финансовыми рисками	37
23. Операционная аренда	41
24. Условные активы и обязательства	42
25. Сделки между связанными сторонами	43
26. События после отчетной даты	45



ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Аktionерам ПАО «Коминетфть»

АУДИРУЕМОЕ ЛИЦО

Полное наименование:

Публичное акционерное общество
«Коминетфть»

Государственный регистрационный номер
(ОГРН):

1037739868121 от 18.09.2003 г.

Место нахождения:

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

АУДИТОРСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ

Полное наименование:

ООО «Международный консультативно-
правовой центр»

Государственный регистрационный номер
(ОГРН):

1157746177929 от 11.03.2015 г.

Место нахождения:

119602, г. Москва, ул. Академика Анохина,
д. 34, корп. 1, стр. 2 (юридический адрес)

Членство в саморегулируемой организации
аудиторов:

Саморегулируемая организация аудиторов
«Аудиторская палата России» (Ассоциация)

Регистрационный номер записи в реестре
аудиторов и аудиторских организаций
(ОРНЗ):

11501017975

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности компании ПАО «Коминетфть» и его дочерней компании (далее "Группа"), которая включает консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года, консолидированный отчет о совокупном доходе, консолидированный отчет об изменениях в капитале и консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также информацию о существенных аспектах учетной политики и другую пояснительную информацию.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Руководство Группы несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также за процедуры внутреннего контроля, необходимые, по мнению руководства, для обеспечения подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибки.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в том, чтобы выразить мнение о данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного аудита. Мы провели аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности, действующими в Российской Федерации, и Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют, чтобы мы соблюдали этические нормы и спланировали и провели аудит таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает выполнение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств в отношении числовых значений и информации, представленных в консолидированной финансовой отчетности. Выбор процедур основывается на суждении аудитора, включая оценку риска существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. При оценке этого риска аудитор рассматривает систему внутреннего контроля в отношении подготовки и достоверного представления консолидированной финансовой отчетности Группы, чтобы планировать аудиторские процедуры, необходимые в конкретных обстоятельствах, а не для выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы. Аудит также включает оценку уместности применяемых принципов учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку представления и консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения.

Мнение

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

Генеральный директор ООО «МКПЦ»

08 апреля 2016 г.



Д.М. Винокуров



ПАО «Коминнефть»
 Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год,
 закончившийся 31 декабря 2015 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года Пересчитано*
Выручка	7	1 372 305	1 234 837
Операционные расходы	8а	(509 900)	(433 898)
Прочие операционные расходы	8б	(46 044)	(241 189)
Переоценка инвестиционной собственности	13	513 779	(1 043 861)
Результаты операционной деятельности		1 330 140	(484 111)
Финансовые доходы	9	1 088 444	19 829
Финансовые расходы	9	(78 426)	(66 986)
Чистые финансовые расходы		1 010 018	(47 157)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		2 340 158	(531 268)
(Расход)/доход по налогу на прибыль	10	(485 244)	72 583
Прибыль/(убыток) за отчетный год		1 854 914	(458 685)
Общий совокупный доход/(убыток) за отчетный год		1 854 914	(458 685)
Прибыль/(убыток), причитающиеся:			
Собственникам Компании		1 854 914	(458 685)
Общий совокупный доход/(убыток), причитающийся:			
Собственникам Компании		1 854 914	(458 685)
Прибыль/(убыток) на акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)	19	20.95	(10.51)

* Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, не согласуются с консолидированной финансовой отчетностью за 2014 год, поскольку отражают произведенные корректировки, подробная информация о которых приводится в Примечании 3 (п).

Данная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 08 апреля 2016 года и от имени руководства ее подписали:

Генеральный директор
 ООО «ЛУКОЙЛ-Коми»



/А.В. Лейфрид/

Показатели консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10 - 45, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

	Прим.	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года Пересчитано*
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	12	206 096	55 492
Инвестиционная собственность	13	8 648 786	7 507 200
Отложенные налоговые активы	11	-	68 149
Инвестиции в финансовые активы	14	19 945	22 094
Итого внеоборотных активов		8 874 827	7 652 935
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	15	1 813	1 891
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	3 707 589	3 246 571
Инвестиции в финансовые активы	14	14 546 145	162 968
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		725	37 899
Денежные средства и их эквиваленты	17	482	317
Итого оборотных активов		18 256 754	3 449 646
ВСЕГО АКТИВОВ		27 131 581	11 102 581
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал			
Акционерный капитал	18	191 758	56 979
Собственные выкупленные акции		(7 671)	-
Эмиссионный доход		15 899 381	-
Нераспределенная прибыль		9 362 017	7 507 104
Итого собственного капитала		25 445 485	7 564 083
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	11	1 377 259	1 273 340
Итого долгосрочных обязательств		1 377 259	1 273 340
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	20	-	2 042 574
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	234 926	187 645
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		41 924	2 914
Кредиторская задолженность по прочим налогам	21	31 987	32 025
Итого краткосрочных обязательств		308 837	2 265 158
ВСЕГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВ		1 686 096	3 538 498
ВСЕГО КАПИТАЛА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ		27 131 581	11 102 581

* Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, не согласуются с консолидированной финансовой отчетностью за 2014 год, поскольку отражают произведенные корректировки, подробная информация о которых приводится в Примечании 3 (п).

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10 - 45, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Собственные выкупленные акции	Нераспределенная прибыль и прочие источники финансирования	Итого капитал
Остаток на 1 января 2014 года	56 979	-	-	8 253 060	8 310 039
Корректировка в связи с исправлением ошибки (за вычетом налогов) (Примечание 3 (п))	-	-	-	(287 270)	(287 270)
Остаток на 1 января 2014 года (пересчитано*)	56 979	-	-	7 965 790	8 022 769
Убыток за отчетный год (пересчитано*)	-	-	-	(458 685)	(458 685)
Общий совокупный убыток за отчетный год	-	-	-	(458 685)	(458 685)
Остаток на 31 декабря 2014 года (пересчитано*)	56 979	-	-	7 507 104	7 564 083
Остаток на 1 января 2015 года	56 979	-	-	7 507 104	7 564 083
Прибыль за отчетный год	-	-	-	1 854 914	1 854 914
Общая совокупная прибыль за отчетный год	-	-	-	1 854 914	1 854 914
Дополнительный выпуск акций	134 779	15 903 816	-	-	16 038 595
Затраты по сделке	-	(4 435)	-	-	(4 435)
Выкуп собственных акций	-	-	(7 671)	-	(7 671)
Остаток на 31 декабря 2015 года	191 758	15 899 381	(7 671)	9 362 017	25 445 485

* Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, не согласуются с консолидированной финансовой отчетностью за 2014 год, поскольку отражают произведенные корректировки, подробная информация о которых приводится в Примечании 3 (п).

ПАО «Коминнефть»
 Консолидированный отчет о движении денежных средств за год,
 закончившийся 31 декабря 2015 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	<u>За год, закончившийся 31 декабря 2015 года</u>	<u>За год, закончившийся 31 декабря 2014 года</u> Пересчитано*
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
(Убыток)/прибыль до налогообложения	2 340 158	(531 268)
<i>Корректировки:</i>		
Амортизация	6 346	2 076
Переоценка инвестиционной собственности	(513 779)	1 043 861
Процентные расходы и амортизация финансовых обязательств	78 426	66 986
Процентные доходы и амортизация финансовых активов	(1 088 444)	(19 829)
Убыток от выбытия основных средств и инвестиционной собственности	46 441	241 297
Корректировки по прочим неденежным операциям	-	845
Потоки денежных средств от операционной деятельности до учета изменений в оборотном капитале	869 148	803 968
<i>Изменения в оборотном капитале:</i>		
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности	(461 081)	(131 057)
Уменьшение товарно-материальных запасов	78	4 997
Увеличение/(уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности и начислений	43 855	(36 318)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль	452 000	641 589
Налог на прибыль уплаченный	(236 991)	(122 411)
Чистый поток денежных средств, полученных от операционной деятельности	215 009	519 178
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Приобретение инвестиционной собственности	(840 790)	(208 487)
Поступления от продажи инвестиционной собственности	21 397	120 684
Погашение выданных займов	1 814 513	32 930
Предоставление займов	(16 048 400)	-
Проценты полученные	926 563	15 609
Чистый поток денежных средств, (использованных в)/ полученных от инвестиционной деятельности	(14 126 717)	(39 264)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Выкуп собственных акций	(7 671)	-
Погашение полученных кредитов и займов	(661 919)	(122 397)
Проценты уплаченные	(1 452 696)	(343 402)
Дополнительный выпуск акций	16 038 595	-
Затраты на выпуск акций	(4 435)	-
Чистый поток денежных средств, использованных в финансовой деятельности	13 911 874	(465 799)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов	165	(255)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года	317	572
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года	482	317

* Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, не согласуются с консолидированной финансовой отчетностью за 2014 год, поскольку отражают произведенные корректировки, подробная информация о которых приводится в Примечании 3 (п).

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать совокупности с примечаниями на страницах 10 - 45, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

1. Общие положения

Организационная структура и деятельность

Основной деятельностью ПАО «Коминнефть» («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 «Коминнефть» 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.

В 2015 г. Компания изменила свою организационно-правовую форму на Публичное акционерное общество (далее – ПАО) в соответствии с изменениями, внесенными в Гражданский кодекс Российской Федерации.

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»).

По состоянию на 31 декабря 2015 структура владения акциями Компании была следующей:

Владельцы акций	Кол-во		
	Кол-во обыкновен- ных акций на 31.12.2015	привиле- гированных акций на 31.12.2015	% владения на 31.12.2015
ЛУКОЙЛ-Коми, ООО	158 005 834	5 047 117	85,03%
К.Н. Холдинг, ООО	18 564 112	4 232 741	11,89%
Прочие юридические и физические лица	1 796 627	4 072 764	3,06%
			99,98%
Коминнефть, ПАО	30 411	7 945	0,02%
			0,02%
ИТОГО:	178 396 984	13 360 567	100,00%

Материнской компанией Группы с 21 декабря 2001 года является ООО «ЛУКОЙЛ-Коми».

21 декабря 2001 года между ПАО «Коминнефть», 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 течение 2015 года на российскую экономику оказывали негативное воздействие снижение цен на нефть, продолжающееся политическое напряжение в регионе, связанное с событиями в Украине, произошедшими в конце 2013 – первой половине 2014 года и международными санкциями против России и российских официальных лиц. В связи с этим деятельность в Российской Федерации сопряжена с рисками, отсутствующими на других рынках. Финансовая отчетность отражает оценку руководством воздействия экономической среды в Российской Федерации на операции и финансовое положение Группы. Будущие изменения экономической среды могут отличаться от оценки руководства, и их воздействие на деятельность и финансовое положение Группы может быть существенным.

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) 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;

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.

(в) Непрерывность деятельности

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

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.

(г) 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 11;

Информация о допущениях и неопределенности в отношении расчетных оценок, с которыми сопряжен значительный риск того, что в следующем отчетном году потребуются существенно изменить отраженные в финансовой отчетности показатели, представлена в следующих примечаниях:

- Оценка справедливой стоимости инвестиционной собственности – Примечание 13.
- Риск ликвидности – Примечание 22.

(д) 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 13 и 22 (д).

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 взаимному исключению операции и сальдо расчетов между предприятиями Группы, а также любые суммы нереализованной прибыли или расходов, возникающих по операциям между ними.

(а) 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 ссуды и дебиторская задолженность, являющиеся непроизводными 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.

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 «Прочие операционные доходы/(расходы)» 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 инвестиционная собственность 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.

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 потребуются 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) Исправление ошибок

- i) В 2015 году Группа продолжала вести учет объектов основных средств, которые фактически выбыли в 2012-2013гг. Ошибка исправлена путем пересчета соответствующих статей консолидированной финансовой отчетности за предыдущие периоды следующим образом:

Влияние на собственный капитал (увеличение/(уменьшение) собственного капитала)

	<u>31 декабря 2014 года</u>	<u>1 января 2014 года</u>
Основные средства	(594 238)	(616 394)
Итого активы	(594 238)	(616 394)
Отложенные налоговые обязательства	118 847	123 279
Итого обязательства	118 847	123 279
Чистое влияние на собственный капитал	(475 391)	(493 115)

Влияние на отчет о прибылях и убытках (увеличение/(уменьшение) прибыли)

	<u>За год, закончившийся 31 декабря 2014 года</u>
Операционные расходы	36 110
Доход/(Расход) по налогу на прибыль	(7 223)
Чистое влияние на прибыль за год	28 887

- ii) В соответствии с законодательством Российской Федерации обязательства связанные с окончанием использования активов, в отношении расходов на демонтаж оборудования и ликвидацию скважин несет недропользователь. Группа не имеет лицензий на разработку месторождений, на которых расположены данные активы, соответственно, не имеет указанных выше обязательств. Ошибка исправлена путем пересчета соответствующих статей консолидированной финансовой отчетности за предыдущие периоды следующим образом:

Влияние на собственный капитал (увеличение/(уменьшение) собственного капитала)

	<u>31 декабря 2014 года</u>	<u>1 января 2014 года</u>
Инвестиционная собственность	(1 316 586)	(3 265 140)
Отложенные налоги	(7 566)	(4 428)
Итого активы	(1 324 152)	(3 269 568)

ПАО «Коминнефть»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2015 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Резервы на ликвидацию	1 714 121	3 522 446
Отложенные налоговые обязательства	(71 941)	(47 033)
Итого обязательства	1 642 180	3 475 413
Чистое влияние на собственный капитал	318 028	205 845

Влияние на отчет о прибылях и убытках (увеличение/(уменьшение) прибыли)

	<u>За год, закончившийся 31 декабря 2014 года</u>
Операционные расходы	(34 594)
Прочие операционные расходы	17 291
Переоценка инвестиционной собственности	31 997
 Финансовые расходы	 114 374
 Доход/(Расход) по налогу на прибыль	 (28 045)
Чистое влияние на прибыль за год	101 023

- iii) В 2014 году Группа ошибочно включила результат от переоценки объектов инвестиционной собственности, в части незавершенного строительства, в состав прочих операционных расходов по статье убыток от выбытия основных средств. Ошибка исправлена путем реклассификации соответствующих статей консолидированной финансовой отчетности за 2014 год следующим образом:

Влияние на отчет о прибылях и убытках (увеличение/(уменьшение) прибыли)

	<u>За год, закончившийся 31 декабря 2014 года</u>
Прочие операционные расходы	186 452
Переоценка инвестиционной собственности	(186 452)
Доход/(Расход) по налогу на прибыль	-
Чистое влияние на прибыль за год	-

**Влияние корректировок на базовую и разводненную прибыль на акцию
увеличение/(уменьшение) прибыли на акцию)**

	<u>За год, закончившийся 31 декабря 2014 года</u>
Средневзвешенное кол-во обыкновенных акций за год, закончившийся 31 декабря, шт.	43 618 884
Изменение убытка, причитающегося собственникам компании, тыс. руб.	129 910
Изменение убытка на акцию - базовый и разводненный, руб.	2,98

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

В отчетном периоде Группа применила все новые и пересмотренные стандарты и интерпретации, опубликованные Советом по МСФО, которые относятся к ее деятельности и вступили в силу с 1 января 2015 г. Характер и влияние изменений в стандартах кратко описаны ниже.

Поправки (IAS) 19 «Программы с установленными выплатами: взносы работников»

МСФО (IAS) 19 требует, чтобы при учете программ с установленными выплатами организация принимала во внимание взносы со стороны работников и третьих лиц. Если взносы связаны с оказанием услуг, они должны относиться на периоды оказания услуг в качестве отрицательного вознаграждения. Данные поправки разъясняют, что, если сумма взносов не зависит от количеств лет оказания услуг, организация

может признавать такие взносы в качестве уменьшения стоимости услуг в периоде, в котором услуги были представлены, вместо того чтобы относить взносы на сроки оказания услуг. Эта поправка вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 г. или после этой даты. Эта поправка не применима к деятельности Группы, так как она не имеет программ с установленными выплатами, предусматривающими взносы со стороны работников или третьих лиц.

Ежегодные улучшения МСФО: период 2010-2012 гг. и 2011-2013 гг.

Совет по МСФО выпустил некоторые улучшения к шести стандартам в рамках работы над циклом 2010-2012 гг. и трем стандартам в рамках работы над циклом 2011-2013 гг. Эти изменения не оказали влияния на финансовую отчетность Группы.

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Стандарты и интерпретации, опубликованные, но еще не вступившие в силу на отчетную дату, перечислены ниже. Группа предполагает применить эти стандарты, если они будут иметь отношение к операциям Группы, после их вступления в силу.

Стандарт/интерпретация	Вступает в силу для отчетности за год, начинающийся с даты (или позже)
МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»	1 января 2018 г.
МСФО (IFRS) 14 «Отложенные счета тарифного регулирования»	1 января 2016 г.
Поправки к МСФО (IAS) 1: «Инициатива в сфере раскрытия информации»	1 января 2016 г.
Ежегодные улучшения МСФО: период 2012-2014 гг.	1 января 2016 г.
МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»	1 января 2017 г.
Поправки к МСФО (IFRS) 11: «Совместная деятельность: учет сделок по приобретению долей участия»	1 января 2016 г.
Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38: «Пояснение по допустимым методам учета амортизации»	1 января 2016 г.
Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41: «Сельское хозяйство: плодовые растения»	1 января 2016 г.
Поправки к МСФО (IAS) 27: «Метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности»	1 января 2016 г.
Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его зависимой организацией или совместным предприятием»	1 января 2016 г.
Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 «Инвестиционные организации: применение исключения из требования о консолидации»	1 января 2016 г.

4. Дочерние предприятия

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

Дочернее предприятие	Страна учреждения	Доля владения, %	
		31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
ООО «КомиАрктикОйл»	Россия	100	100

5. 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 долевыми и долговые ценные бумаги

Справедливая стоимость долевыми 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.

6. Операционные сегменты

Группа выделила два отчетных сегмента: ПАО «Коминетфть» 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.

ПАО «Коминнефть»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2015 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Информация об отчетных сегментах по состоянию на 31 декабря 2015 года и за год, закончившийся 31 декабря 2015 года:

	ПАО «Коминнефть»	ООО «КомиАрктикОйл»	Итого
Выручка отчетного сегмента			
Выручка от продаж внешним покупателям	1 038 827	324 024	1 362 851
Итого выручка отчетного сегмента	1 038 827	324 024	1 362 851
Операционная прибыль отчетного сегмента	568 130	295 309	863 439
Процентная выручка	-	-	-
Процентные расходы	-	-	-
Амортизация	(221 620)	(105 304)	(326 924)
Прибыль отчетного сегмента до налогообложения	346 510	190 005	536 515
Активы отчетного сегмента	18 848 111	4 046 964	22 895 075
- в том числе основные средства	2 852 414	473 778	3 326 192
Капитальные затраты	842 413	-	842 413
Обязательства сегмента	(448 910)	(66 231)	(515 141)

Информация об отчетных сегментах по состоянию на 31 декабря 2014 года и за год, закончившийся 31 декабря 2014 года:

	ПАО «Коминнефть»	ООО «КомиАрктикОйл»	Итого
Выручка отчетного сегмента			
Выручка от продаж внешним покупателям	907 342	327 634	1 234 976
Итого выручка отчетного сегмента	907 342	327 634	1 234 976
Операционная прибыль отчетного сегмента	527 651	284 441	812 092
Амортизация	(190 679)	(118 469)	(309 148)
Прибыль отчетного сегмента до налогообложения	336 972	165 972	502 944
Активы отчетного сегмента	3 682 673	3 805 067	7 487 741
- в том числе основные средства	2 225 315	466 912	2 692 228
Капитальные затраты	182 043	-	182 043
Обязательства сегмента	(313 868)	(105 626)	(419 494)

Сверка, увязывающая данные отчетных сегментов с данными по МСФО

Сверка, увязывающая показатели выручки отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года
Итого выручка отчетных сегментов	1 362 851	1 234 976
Реклассификация в прочие доходы	9 454	(139)
Консолидированная выручка	1 372 305	1 234 837

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года
Прибыль отчетных сегментов до налогообложения	536 515	502 944
Корректировка амортизации основных средств	334 985	309 052
Переоценка инвестиционного имущества	513 779	(1 043 861)
Корректировка результата от выбытия инвестиционного имущества	(48 491)	(252 932)
Прочие корректировки	8 557	17 126
Нераспределенные суммы	994 813	(63 597)
Консолидированный прибыль/(убыток) до налогообложения	2 340 158	(531 268)

Сверка, увязывающая показатели активов отчетных сегментов:

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Итого активы отчетных сегментов	22 895 075	7 487 741
Исключение инвестиций в дочерние компании	(1 247 615)	(1 247 615)
Корректировка справедливой стоимости инвестиционной собственности	5 495 534	4 799 979
Корректировка отложенного налога	(17 837)	14 541
Прочие корректировки	(26 731)	(22 490)
Нераспределенные суммы	33 155	70 425
Консолидированная общая величина активов	27 131 581	11 102 581

Сверка, увязывающая показатели обязательств отчетных сегментов:

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Итого обязательства отчетных сегментов	(515 141)	(419 494)
Корректировка отложенного налога	(1 170 956)	(1 076 430)
Прочие нераспределенные суммы	-	(2 042 574)
Консолидированная общая величина обязательств	(1 686 097)	(3 538 498)

Основным покупателем Группы является связанная сторона - ООО «ЛУКОЙЛ-Коми». Сумма выручки за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, полученная от данного покупателя составила 1 331 240 тыс. руб. или 97% общей выручки Группы (за год, закончившийся 31 декабря 2014 года: 1 189 276 тыс. руб. или 96% общей выручки Группы).

7. Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года
Выручка от сдачи имущества в аренду	1 367 850	1 229 737
Выручка от продажи природного газа	1 356	1 542
Выручка от реализации прочих услуг	3 099	3 558
	1 372 305	1 234 837

8. Доходы и расходы

(а) Операционные расходы

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года
Амортизация	12	6 346	2 076
Материальные расходы, в т.ч.:		194 472	197 959
<i>Расходы по содержанию законсервированных и неэксплуатируемых объектов инвестиционной собственности</i>		185 695	189 127
<i>Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд</i>		1 328	1 417
<i>Рекультивация земельных участков</i>		7 449	7 415
Работы и услуги производственного характера, в т.ч.:		105 687	59 551
<i>Услуги сторонних организаций по добыче газа</i>		1 312	1 720
<i>Расходы за услуги для ликвидации скважин</i>		104 375	57 831
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль		55 185	56 972
Аренда земли		92 970	93 066
Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.:		53 311	34 088
<i>Консультационные, юридические и аудиторские услуги</i>		16 244	21 144
<i>Услуги связи</i>		386	1 653
<i>Охрана</i>		4 214	0
<i>Ведение реестра акционеров</i>		21 871	6 611
<i>Коммунальные услуги</i>		2 066	1 907
<i>Услуги по управлению компаниями группы</i>	25в	1 412	1 365
<i>Регистрация прав собственности</i>		6 735	1 152
<i>Расходы на программное обеспечение и сопровождение</i>		383	256
Расходы на вознаграждения работникам		832	642
Резерв под обесценение запасов		(2 897)	(286)
Прочие расходы		3 994	(10 170)
		509 900	433 898

(б) Прочие операционные доходы/(расходы)

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года
Убыток от выбытия основных средств	(46 441)	(241 297)
Полученное/уплаченное страховое возмещение	261	-
Списание торговой и прочей кредиторской задолженности	113	-
Безвозмездно полученные/переданные активы, включая излишки	-	103

	<u>За год, закончившийся 31 декабря 2015 года</u>	<u>За год, закончившийся 31 декабря 2014 года</u>
Пени и штрафы	23	5
	<u>(46 044)</u>	<u>(241 189)</u>

9. Финансовые доходы и расходы

	<u>За год, закончившийся 31 декабря 2015 года</u>	<u>За год, закончившийся 31 декабря 2014 года</u>
Финансовые доходы		
Процентные доходы	1 081 261	10 152
Увеличение дисконтированной стоимости финансовых активов	7 183	9 677
	<u>1 088 444</u>	<u>19 829</u>
Финансовые расходы		
Расходы на выплату процентов по займам	(72 041)	(57 817)
Эффект от первоначального дисконтирования по финансовым инструментам	(3 706)	(5 631)
Убыток от выбытия финансовых вложений	(2 679)	(3 538)
	<u>(78 426)</u>	<u>(66 986)</u>

10. Налог на прибыль

Суммы, признанные в составе прибыли или убытка

Применимая налоговая ставка для Группы составляет 20%, которая представляется собой ставку налога на прибыль российских компаний.

	<u>За год, закончившийся 31 декабря 2015 года</u>	<u>За год, закончившийся 31 декабря 2014 года</u>
Текущий налог на прибыль		
Отчетный год	(312 795)	(97 358)
Корректировки в отношении предшествующих лет	(381)	880
	<u>(313 176)</u>	<u>(96 478)</u>
Расход по отложенному налогу на прибыль		
Возникновение и восстановление временных разниц	(172 068)	169 061
	<u>(172 068)</u>	<u>169 061</u>
Общая сумма расхода/(дохода) по налогу на прибыль	<u>(485 244)</u>	<u>72 583</u>

Сверка эффективной ставки налога:

	<u>За год, закончившийся 31 декабря 2015 года</u>	<u>За год, закончившийся 31 декабря 2014 года</u>		<u>За год, закончившийся 31 декабря 2014 года</u>
	тыс. руб.	%		тыс. руб.
(Убыток)/прибыль до налогообложения	<u>2 340 158</u>	<u>100</u>		<u>(531 268)</u>
Налог на прибыль, рассчитанный по действующей ставке налога	(468 032)	-20%		106 254
Не учитываемые для целей налогообложения расходы	(16 831)	-1%		(34 551)
Корректировки в отношении предшествующих лет	(381)	0%		880
Текущий налог на прибыль	<u>(485 244)</u>	<u>-21%</u>		<u>72 583</u>
				<u>-13%</u>

11. Отложенные налоговые активы и обязательства

Признанные отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

	Активы		Обязательства		Нетто-величина	
	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Основные средства	-	67 293	-	(1 285 162)	-	(1 217 869)
Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы выданные	-	3 209	(3 049)	-	(3 049)	3 209
Торговая и прочая кредиторская задолженность и резервы	7 325	8 180	-	-	7 325	8 180
Прочие статьи	865	1 289	-	-	865	1 289
Налоговые активы/(обязательства)	8 190	79 971	(3 049)	(1 285 162)	5 141	(1 205 191)
Зачет налога	(8 190)	(11 822)	(1 374 210)	11 822	(1 382 400)	-
Чистые налоговые активы/(обязательства)	-	68 149	(1 377 259)	(1 273 340)	(1 377 259)	(1 205 191)

Движение временных разниц в течение года

	1 января 2014 года	Признаны в составе прибыли или убытка	31 декабря 2014 года	Признаны в составе прибыли или убытка	31 декабря 2015 года
Основные средства	(1 386 946)	169 077	(1 217 869)	(165 246)	(1 383 115)
Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы выданные	3 310	(102)	3 209	(6 258)	(3 049)
Торговая и прочая кредиторская задолженность и резервы	8 130	51	8 180	(140)	8 040
Прочие статьи	1 254	35	1 289	(424)	865
Чистые налоговые активы/(обязательства)	(1 374 252)	169 061	(1 205 191)	(172 068)	(1 377 259)

12. Основные средства

	Земельные участки и здания	Скважины	Прочие сооружения (дороги, мосты, насосные станции и пр.)	Передаточные устройства	Машины и оборудование	Прочие	Итого
<i>Первоначальная или условно- первоначальная стоимость</i>							
Остаток на 1 января 2014 года							
Пересчитано*	27 949	72 155	2	7 167	50	711	108 034
Поступления	-	-	-	-	-	-	-
Перевод из инвестиционной собственности	-	-	-	-	28	-	28
Ввод в эксплуатацию	-	-	-	-	-	-	-
Выбытия	-	-	-	-	-	-	-
Перевод в инвестиционную собственность	(23 730)	(15 456)	-	(7 167)	(2)	-	(46 355)
Остаток на 31 декабря 2014 года							
Пересчитано*	4 219	56 699	2	-	76	711	61 707
Остаток на 1 января 2015 года	4 219	56 699	2	-	76	711	61 707
Поступления	-	-	-	-	-	-	-
Перевод из инвестиционной собственности	112 519	67 056	9	-	2 104	1 983	183 671
Ввод в эксплуатацию	-	-	-	-	-	-	-
Выбытия	-	(241)	-	-	(53)	(708)	(1 002)
Перевод в инвестиционную собственность	-	(29 271)	(2)	-	(2)	(3)	(29 278)
Остаток на 31 декабря 2015 года	116 738	94 243	9	-	2 125	1 983	215 098

12. Основные средства (продолжение)

	Земельные участки и здания	Скважины	Прочие сооружения (дороги, мосты, насосные станции и пр.)	Передаточные устройства	Машины и оборудование	Прочие	Итого
Амортизация и убытки от обесценения							
Остаток на 1 января 2014 года							
Пересчитано*	(1 118)	(8 214)	-	(405)	(8)	(98)	(9 843)
Начислено за отчетный год (прим. 9)	(84)	(1 939)	-	-	(4)	(47)	(2 076)
Выбытия	-	-	-	-	-	-	-
Перевод в инвестиционную собственность	949	4 348	-	405	-	-	5 702
Остаток на 31 декабря 2014 года							
Пересчитано*	(253)	(5 805)	-	-	(12)	(145)	(6 215)
Остаток на 1 января 2015 года	(253)	(5 805)	-	-	(12)	(145)	(6 215)
Начислено за отчетный год (прим. 9)	(2 451)	(3 712)	-	-	(38)	(144)	(6 346)
Выбытия	-	10	-	-	13	189	212
Перевод в инвестиционную собственность	-	3 344	-	-	1	1	3 346
Остаток на 31 декабря 2015 года	(2 704)	(6 163)	-	-	(36)	(99)	(9 002)
Чистая балансовая стоимость							
На 1 января 2014 года	26 831	63 941	2	6 762	42	613	98 191
На 31 декабря 2014 года	3 966	50 894	2	-	64	566	55 492
На 31 декабря 2015 года	114 034	88 080	9	-	2 089	1 884	206 096

Обеспечения

По состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года основные средства не выступали в качестве залога по банковским кредитам и займам.
По состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года авансовых платежей и строительных материалов в составе незавершенного строительства нет.
Группа не капитализировала проценты в состав незавершенного строительства за год, закончившийся 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года.

*Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, не согласуются с консолидированной финансовой отчетностью за 2014 год, поскольку отражают произведенные корректировки, подробная информация о которых приводится в Примечании 3 (п).

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 2015 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 2015 года убыток по обесценению основных средств признан не был.

13. 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 2014 года								
Пересчитано*	1 048 583	5 851 937	1 121 538	273 417	177 146	22 308	99 308	8 594 237
Увеличения в результате приобретения объектов	47 470	-	-	-	-	187	134 634	182 291
Перевод в основные средства	-	-	-	-	(28)	-	-	(28)
Перевод из основных средств	22 781	11 108	-	6 762	2	-	-	40 653
Выбытие объектов инвестиционной собственности	(34 994)	(118 647)	(92 803)	(7 748)	(10 143)	(1 757)	-	(266 092)
Чистые прочие доходы или убытки в результате корректировки справедливой стоимости	(240 687)	(388 947)	(166 640)	(30 946)	(28 094)	(2 096)	(186 451)	(1 043 861)
Остаток на 31 декабря 2014 года								
Пересчитано*	843 153	5 355 451	862 095	241 485	138 883	18 642	47 491	7 507 200
Остаток на 1 января 2015 года	843 153	5 355 451	862 095	241 485	138 883	18 642	47 491	7 507 200
Увеличения в результате приобретения объектов	1 148	93 181	-	736 965	-	-	9 496	840 790
Перевод в основные средства	(112 519)	(67 056)	(9)	-	(2 104)	(1 983)	-	(183 671)
Перевод из основных средств	-	25 927	2	-	1	2	-	25 932
Выбытие объектов инвестиционной собственности	(13 273)	(37 203)	-	-	(2 109)	(2 659)	-	(55 244)
Чистые прочие доходы или убытки в результате корректировки справедливой стоимости	840 796	104 813	(168 781)	(630 156)	357 282	13 882	(4 057)	513 779
Остаток на 31 декабря 2015 года	1 559 305	5 475 113	693 307	348 294	491 953	27 884	52 930	8 648 786

*Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, не согласуются с консолидированной финансовой отчетностью за 2014 год, поскольку отражают произведенные корректировки, подробная информация о которых приводится в Примечании 3 (п).

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 2015 года	За год, Закончившийся 31 декабря 2014 года
Арендный доход от инвестиционной собственности	1 367 850	1 229 737
Прямые операционные расходы (в том числе расходы на ремонт и текущее обслуживание), относящиеся к инвестиционной собственности, приносящей арендный доход в течение периода	94 298	94 483
Прямые операционные расходы (в том числе расходы на ремонт и текущее обслуживание), относящиеся к инвестиционной собственности, не приносящей арендный доход в течение периода	185 695	189 127

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 8 649 млн. руб. на 31 декабря 2015 года и 7 507 млн. руб. на 31 декабря 2014 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 2015 года и на 31 декабря 2014 года.

Оценка справедливой стоимости инвестиционной собственности, составившей 8 648 723 тыс. руб. на 31 декабря 2015 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 2015 года
Сальдо на 1 января 2015 года	7 507 200
Приобретения и переводы из/(в) состава основных средств	683 051
Выбытие объектов инвестиционной собственности	(55 244)
Изменения справедливой стоимости	513 779
Сальдо на 31 декабря 2015 года	8 648 786

Методы оценки и существенные ненаблюдаемые исходные данные

Инвестиционная собственность Группы представлена, главным образом, объектами специализированного назначения, которые редко продаются на открытом рынке, кроме как в составе действующего бизнеса. Эксплуатация данных объектов целесообразна только в рамках эксплуатации месторождений, на которых расположено данное имущество. Таким образом, справедливую стоимость специализированного имущества полностью определяют денежные потоки, которые можно получить от эксплуатации месторождения, на котором данное имущество расположено.

Так как денежные потоки от эксплуатации месторождений в прогнозном периоде существенно будут меняться (неравномерное изменение цен, в том числе на углеводороды, объемов добычи, капитальных вложений и т.д.), то метод капитализации не применим. При оценке использован метод дисконтированных денежных потоков.

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 ПАО «Коминнефть» и ООО «КомиАрктикОйл». ПАО «Коминнефть» осуществляет свою деятельность на пяти месторождениях: Усинское, Возейское, Харьягинское, Джебопольское, Пашшорское. При этом добыча на двух месторождениях экономически нецелесообразна: Возейское, Джебопольское. 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.
- Инвестиционное имущество рассматривается без привязки к какому-либо собственнику, его справедливая стоимость определяется для широкого круга инвесторов. В связи с этим, дисконтирование денежных потоков произведено с учетом стоимости инвестированного капитала в соответствии со сложившейся практикой привлечения финансирования в нефтегазовой отрасли.
- Для построения денежных потоков использованы корпоративные модели разработки - Паспорта инвестиционных проектов (ПИП). Наиболее близкое к дате оценки обновление ПИП было осуществлено в декабре 2015 г. В указанных ПИП отражены результаты эксплуатации месторождений по итогам 2014 г., ожидаемые результаты по итогам 2015 г. и прогноз показателей разработки до 2045 года включительно. По мнению руководства Группы данный прогноз является актуальным на дату оценки и наиболее точно отражает параметры разработки месторождений на долгосрочный период.

В результате пересмотра ПИП в декабре 2015 г. модель денежных потоков по месторождению Усинское по состоянию на 31 декабря 2015 года была скорректирована на увеличение прогнозируемого объема добычи нефти, что оказало влияние на увеличение справедливой стоимости инвестиционного имущества в отчетном периоде.

Так согласно модели денежных потоков, построенных на основе ПИП пересмотренных в декабре 2015 г., годами закрытия месторождений Усинское, Харьягинское и Пашшорское будут 2035, 2020, 2017 годы, соответственно. Объемы добычи прогнозируются на уровне:

- i. Усинское месторождение: от 2 544 тыс. т в 2016 г. до 1 865 тыс. т в 2035 году
- ii. Харьягинское месторождение: от 1 855 в 2016 г. тыс. т до 1 360 тыс. т в 2020 году
- iii. Пашшорское месторождение: от 187 тыс. т в 2016 г. до 140 тыс. т в 2017 году

Согласно модели денежных потоков, построенных на основе ПИП актуализированных в 2014 г. годами закрытия месторождений Усинское, Харьягинское и Пашшорское были 2021, 2023, 2022 годы, соответственно. 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. Харьягинское месторождение: от 1 980 в 2015 г. тыс. т до 1 050 тыс. т в 2023 году
- iii. Пашшорское месторождение: от 241 тыс. т в 2015 г. до 149 тыс. т в 2022 году

- Прогноз макроэкономических параметров принят на основе данных независимых иностранных организаций, которые осуществляют прогноз по мировым ценам на нефть или макроэкономическим показателям России, так как данные прогнозы наиболее актуальны в силу того, что были составлены в ноябре-декабре 2015 г. По причине общей макроэкономической нестабильности, высокой волатильности цен на нефть, прогнозы, сделанные в период, наиболее близкий к дате оценки, отражают наиболее актуальный и вероятный сценарий развития ситуации в России. Так как прогноз осуществлен на среднесрочный период, то в целях прогноза на более долгосрочную перспективу использованы темпы роста соответствующих показателей на базе долгосрочных наиболее близких к дате оценки прогнозов иных независимых иностранных организаций, которые осуществляют прогноз по мировым ценам на нефть или макроэкономическим показателям России:

- Стоимость 1 барреля нефти в 2016-2035 годах прогнозировалась на уровне 52,1-70,8 долларов США.

- Обменный курс в 2016 году составил 67,97 руб. за доллар США. По прогнозам The Economist Intelligence Unit в период с 2016-2018 годы произойдет снижение курса до 57 руб. за доллар США, после чего с 2019 до 2035 год прогнозировалось его повышение до уровня 83,98 руб. за долл. США.

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

- Величина базовой ставки НДПИ установлена законодательно на период до 2017 г. включительно. Начиная с 2018 г. ожидается ежегодный рост базовой ставки в соответствии с темпами роста цен на нефть в рублях.

- Для целей дисконтирования использовалась ставка 23,03%. Ставка дисконтирования была рассчитана на основе среднеотраслевой средневзвешенной стоимости капитала, основанной на возможном диапазоне соотношения долговых обязательств и капитала (D/E 12,43%) при рыночной ставке процента в 11,91% и стоимости привлечения акционерного капитала 24,91%.

14. Инвестиции в финансовые активы

	<u>31 декабря 2015 года</u>	<u>31 декабря 2014 года</u>
Долгосрочные инвестиции и финансовые активы		
Займы, выданные физическим и юридическим лицам	19 945	22 094
	19 945	22 094
Краткосрочные инвестиции и финансовые активы		
Займы, выданные физическим и юридическим лицам	14 546 145	162 968
	14 546 145	162 968

Более подробная информация о подверженности Группы кредитному риску в отношении инвестиций и финансовых активов раскрыта в Примечании 22.

15. Запасы

	<u>31 декабря 2015 года</u>	<u>31 декабря 2014 года</u>
Сырье и материалы	1 269	3 142
Запасные части	515	515
Прочие	2 416	3 518
Итого стоимость запасов без учета резерва под обесценение запасов	4 200	7 175
Резерв под обесценение запасов	(2 387)	(5 284)
Итого резерв под обесценение запасов	(2 387)	(5 284)

	<u>31 декабря 2015 года</u>	<u>31 декабря 2014 года</u>
Балансовая стоимость запасов	<u>1 813</u>	<u>1 891</u>

По состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года запасы отражены по чистой цене продажи. Запасы не являются предметом залога по кредитным договорам.

16. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	<u>31 декабря 2015 года</u>	<u>31 декабря 2014 года</u>
Текущая дебиторская задолженность		
Торговая дебиторская задолженность	3 606 889	3 194 619
Прочая дебиторская задолженность	<u>62 931</u>	<u>50 459</u>
Итого краткосрочные финансовые активы	<u>3 669 820</u>	<u>3 245 078</u>
Авансы выданные	19	8
НДС к возмещению	37 710	12
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль и НДС	<u>40</u>	<u>1 473</u>
	<u>3 707 589</u>	<u>3 246 571</u>

Резерв под обесценение авансов, торговой и прочей дебиторской задолженности на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года Группой не создавался.

Информация о подверженности Группы кредитному риску и риску возникновения убытков от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности раскрывается в Примечании 22.

17. Денежные средства и их эквиваленты

	<u>31 декабря 2015 года</u>	<u>31 декабря 2014 года</u>
Денежные средства на счетах в банке ПАО Банк «ФК Открытие»	<u>482</u>	<u>317</u>
	<u>482</u>	<u>317</u>

Все денежные средства и их эквиваленты номинированы в рублях.

18. Капитал

Уставный капитал

В таблице ниже приведена информация о количестве выпущенных Компанией и оплаченных обыкновенных и привилегированных акций:

ПАО «Коминнефть»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2015 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Стоимость, тыс. руб.		Кол-во акций, штук	
	31 декабря 2015	31 декабря 2014	31 декабря 2015	31 декабря 2014
Обыкновенные акции по номинальной стоимости	178 397	43 619	178 396 984	43 618 884
Привилегированные акции по номинальной стоимости	13 361	13 361	13 360 567	13 360 567
Итого уставный капитал	191 758	56 979	191 757 551	56 979 451
Собственные выкупленные обыкновенные акции по покупной стоимости	(6 082)	-	30 411	-
Собственные выкупленные привилегированные акции по покупной стоимости	(1 589)	-	7 945	-
Итого собственных выкупленных акций	(7 671)	-	38 356	-

В течение года объявленный и полностью оплаченный уставный капитал был увеличен на 134 778 100 рублей путем выпуска обыкновенных акций номиналом 1 рубль каждая.

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.

Эмиссионный доход

На 1 января и 31 декабря 2014	-
Выпуск акций по цене превышающей номинальную стоимость	15 903 816
Затраты по сделке	(4 435)
На 1 января и 31 декабря 2015	15 899 381

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 2015 года и 31 декабря 2014 года, Компания не выплачивала дивиденды. На 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года Компания не имела задолженности по выплате дивидендов.

19. 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 2015 года	Год, закончившийся 31 декабря 2014 года
Средневзвешенное количество обыкновенных акций за год, закончившийся 31 декабря (штук)	88 544 917	43 618 884
Прибыль/(Убыток), причитающийся собственникам Компании, тыс. руб.	1 854 914	(458 685)
Прибыль/(убыток) на акцию – базовый(-ая) и разводненный (-ая) (в российских рублях)	20.95	(10.51)

20. 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 22.

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Краткосрочные займы	-	661 919
Проценты к уплате	-	1 380 655
	-	2 042 574

Кредитор	Валюта	Ставка %	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
ООО "ЛУКОЙЛ-Коми"	Руб.	8,39	-	2 042 574
			-	2 042 574

Все займы Группы номинированы в российских рублях.

21. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Краткосрочная кредиторская задолженность		
Кредиторская задолженность	209 685	121 773
Прочая кредиторская задолженность	18 015	4 357
Задолженность перед работниками	206	137
	227 906	126 267
Авансы полученные	7 020	61 378
	234 926	187 645
Задолженность по налогам		
Налог на добавленную стоимость	16 759	17 139
Налог на имущество	15 162	14 754
Прочие налоги	66	132
	31 987	32 025
	266 913	219 670

Подверженность Группы риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности представлена в Примечании 22.

22. 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 ПАО «ЛУКОЙЛ». Информация о рисках хозяйственной деятельности в целом по компании Группы «ЛУКОЙЛ» приведена в отчете эмитента ПАО «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 2015 года	31 декабря 2014 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 669 820	3 245 078
Займы выданные	14 566 089	185 062
Денежные средства и их эквиваленты	482	317
	18 236 391	3 430 457

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

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Потребители услуг по аренде скважин	3 602 805	3 190 551
Прочие потребители	3 072	4 068
	3 605 877	3 194 619

Убытки от обесценения

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

	31 декабря 2015 года		31 декабря 2014 года	
	Общая балансовая стоимость	Обесценение	Общая балансовая стоимость	Обесценение
Непросроченная задолженность	156 936	-	91 457	-
Просроченная менее чем на 90 дней	114 961	-	71 294	-
Просроченная на 90-180 дней	148 583	-	107 592	-
Просроченная на 180-365 дней	215 785	-	205 641	-
Просроченная более 1 года	3 033 555	-	2 769 094	-
	3 669 820	-	3 245 078	-

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 2015 года и 31 декабря 2014 года у Группы нет признанных финансовых инструментов, которые являются предметом упомянутых выше соглашений. Группа не производила взаимозачет финансовых активов и обязательств на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года.

Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2015 года у Группы имелись денежные средства и их эквиваленты на общую сумму 482 тыс. руб. (на 31 декабря 2014 года 317 тыс. руб.), которые отражают максимальный уровень подверженности Группы кредитному риску. Денежные средства и их эквиваленты размещены в банке – ПАО Банк «ФК Открытие», имеющем долгосрочный кредитный рейтинг «В+» по данным рейтингового агентства Standard & Poor's.

(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 2015 года				
Кредиты и займы	-	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	227 700	227 700	227 700	-
	227 700	227 700	227 700	-
	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	Срок погашения	
			Менее 1 года	Свыше года
31 декабря 2014 года				
Кредиты и займы	2 042 574	2 098 109	2 098 109	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	126 130	126 130	126 130	-
	2 168 704	2 224 239	2 224 239	-

По состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года Группа не имела обеспеченных банковских кредитов и займов.

(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 5.

(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 5.

В таблице ниже активы, 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 2015 года				
Инвестиционная собственность	-	-	8 648 786	8 648 786
Итого активов	-	-	8 648 786	8 648 786
31 декабря 2014 года				
Инвестиционная собственность	-	-	7 507 200	7 507 200
Итого активов	-	-	7 507 200	7 507 200

По состоянию на 31 декабря 2015 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 13).

(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.

23. 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 2015 года</u>	<u>31 декабря 2014 года</u>
До 1 года	89 951	99 746
От 1 до 5 лет	90 854	99 979
Свыше 5 лет	527 036	508 038
	<u>707 841</u>	<u>707 763</u>

В течение отчетного периода признаны расходы по операционной аренде в размере 92 970 тыс. руб. (на 31 декабря 2014 года: 93 066 тыс. руб.).

24. 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 2015 года и 31 декабря 2014 года гарантии у Группы отсутствуют, поручительства не выдавались.

25. 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 2015 года и на 31 декабря 2014 года контроль над Компанией принадлежал ООО «ЛУКОЙЛ-Коми». Контрольным пакетом ООО «ЛУКОЙЛ-Коми» владеет ПАО «ЛУКОЙЛ» (см. примечание 1).

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

(i) Доходы

	Сумма сделки за год, закончившийся 31 декабря		Дебиторская задолженность	
	2015 года	2014 года	по расчетам на 31 декабря 2015 года	по расчетам на 31 декабря 2014 года
Выручка от продажи товаров, работ, услуг:				
<i>Аренда имущества</i>	1 356 741	1 214 818	3 605 446	3 193 094
ООО «ЛУКОЙЛ-Коми»	1 329 883	1 187 734	3 602 805	3 190 551
Компании, контролируемые ПАО «ЛУКОЙЛ»	26 858	27 084	2 641	2 543
<i>Добыча природного газа</i>	1 357	1 542	431	1 151
ООО «ЛУКОЙЛ-Коми»	1 357	1 542	431	1 151
	1 358 098	1 216 360	3 605 877	3 194 245
Финансовые доходы:				
<i>Проценты полученные</i>				
ООО «ЛУКОЙЛ-Коми»	1 061 626	-	154 074	-
ПАО «ЛУКОЙЛ»	19 635	10 152	1 635	1 010
	1 081 261	10 152	155 709	1 010
Прочие доходы:				
ООО «ЛУКОЙЛ-Коми»	-	-	6 698	6 701
	-	-	6 698	6 701
	2 439 359	1 226 512	3 768 284	3 201 956

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	
	2015 года	2014 года	по расчетам на 31 декабря 2015 года	по расчетам на 31 декабря 2014 года
Операционные расходы, связанные с продажей товаров, работ, услуг:				
<i>Аренда имущества</i>	7 916	-	6 899	54 938
ООО «ЛУКОЙЛ-Коми»	7 757	-	6 899	54 931
Компании, контролируемые ПАО «ЛУКОЙЛ»	159	-	-	7
<i>Добыча природного газа</i>	1 524	1 739	335	437
ООО «ЛУКОЙЛ-Коми»	1 312	1 541	335	437
Компании, контролируемые ПАО «ЛУКОЙЛ»	212	198	-	-
	9 440	1 739	7 234	55 375
Финансовые расходы:				
<i>Проценты к уплате</i>				
ООО «ЛУКОЙЛ-Коми»	72 041	57 817	-	1 380 655
	72 041	57 817	-	1 380 655
Прочие расходы:				
ООО «ЛУКОЙЛ-Коми»	4 841	1 533	1 096	194
Компании, контролируемые ПАО «ЛУКОЙЛ»	10 814	11 857	110	408
ПАО «ЛУКОЙЛ»	-	209	-	-
	15 655	13 599	1 206	602
	97 136	73 155	8 440	1 436 632

(iii) Займы

	Сумма займа 2015	Сумма займа 2014	Остаток по расчетам на 31 декабря 2015 года	Остаток по расчетам на 31 декабря 2014 года
Займы полученные:				
ООО «ЛУКОЙЛ-Коми»				
получено за период	-	-	-	-
погашено за период	(661 919)	-	-	661 919
	(661 919)	-	-	661 919

В 2014-2015 годах средневзвешенная процентная ставка по заемным средствам, полученным ПАО «Коминетфть» от связанных сторон, составила 8,39%. ООО «КомиАрктикОйл» займы не привлекало.

	Сумма займа 2015	Сумма займа 2014	Остаток по расчетам на 31 декабря 2015 года	Остаток по расчетам на 31 декабря 2014 года
Займы выданные:				
ООО «ЛУКОЙЛ-Коми»				
выдано за период	16 029 800	-	-	-
погашено за период	(1 814 513)	-	14 215 287	-
ПАО «ЛУКОЙЛ»				
выдано за период	18 600	7 000	-	-
погашено за период	-	-	165 800	147 200
	14 233 887	7 000	14 381 087	147 200

(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 8):.

	2015		2014	
Виды вознаграждения	Совет директоров Компании	Ключевой управленческий персонал	Совет директоров Компании	Ключевой управленческий персонал
Вознаграждение по договору управления (Примечание 1)	-	1 412	-	1 313
	-	1 412	-	1 313

26. События после отчетной даты

В декабре 2015 года Компания выкупила собственные акции в количестве 38 356 штук по покупной стоимости 200 рублей за акцию. Регистрация прав Компании на выкупленные собственные акции проведена в январе 2016 г.