

ПАО «Красноярскгазпром»

**Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная
в соответствии с МСФО**

за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

Содержание

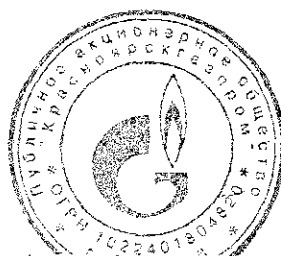
Консолидированный отчет о финансовом положении	3
Консолидированный отчет о совокупном доходе	4
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	5
Консолидированный отчет о движении денежных средств	6
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	7
1. Общие сведения	7
2. Основа подготовки	8
3. Основные принципы учетной политики	8
4. Дочерняя компания	24
5. Себестоимость	26
6. Операционные и прочие доходы и расходы	26
7. Финансовые доходы и расходы	27
8. Налог на прибыль	27
9. Прибыль на акцию	28
10. Основные средства	30
11. Нематериальные активы	31
12. Финансовые активы	31
13. Финансовые обязательства	31
14. Предоплаты и прочие нефинансовые активы	32
15. Капитал	32
16. Вознаграждения работникам	33
17. Денежные средства и эквиваленты	33
18. Сделки со связанными сторонами	33
19. Условные обязательства	34
20. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	34
21. Управление рисками	34
22. События после отчетной даты	36

**Консолидированный отчет о финансовом положении
ПАО «Красноярскгазпром»**

(в тысячах российских рублей)

		31.12.2013	31.12.2012
	Прим.		
АКТИВЫ			
КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Денежные средства и их эквиваленты	17	129,722	123,089
Краткосрочные депозиты	12	1,400,000	2,100,000
Займы и дебиторская задолженность	12	359,692	186,675
Прочие краткосрочные финансовые активы	12	48,241	82,193
Запасы		366	2,151
Актив по текущему налогу на прибыль	8	17,977	19,859
Предоплаты и прочие краткосрочные нефинансовые активы	14	255,493	11,958
ИТОГО КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ		2,211,491	2,525,925
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	10	526,334	502,002
Нематериальные активы	11	7,805	-
Прочие долгосрочные финансовые активы	12, 4	-	220
Отложенные налоговые активы	8	410	1,427
ИТОГО ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ		534,549	503,649
ИТОГО АКТИВЫ		2,746,040	3,029,574
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	13	380,514	205,867
Резервы краткосрочные	16	6,774	8,713
Обязательства по текущему налогу на прибыль	8	-	652
ИТОГО КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		387,288	215,232
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Резервы	10, 19	5,000	-
ИТОГО ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		5,000	-
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		392,288	215,232
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	15	100	100
Нераспределенная прибыль		2,353,651	2,814,242
ИТОГО КАПИТАЛ		2,353,751	2,814,342
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		2,746,040	3,029,574

Генеральный директор
Сироткин М.В.
«11» апреля 2016г.



Главный бухгалтер
Гвоздев С.М.
«11» апреля 2016г.

соответствии с МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

**Консолидированный отчет о совокупном доходе
ПАО «Красноярскгазпром»**

(в тысячах российских рублей)

		2013	2012
	Прим.		
Выручка		612,402	315,859
Себестоимость	5	(526,308)	(279,901)
Валовая прибыль		86,093	35,958
Операционные расходы			
Общехозяйственные и административные расходы	6	(117,212)	(116,253)
Геологоразведочные работы		(560,971)	(545,615)
Прочие операционные расходы, нетто		(2,200)	(1,316)
Операционная прибыль / (убыток)		(594,289)	(627,226)
Финансовые доходы	7	144,517	167,670
Финансовые расходы	7	-	(89)
Прочие доходы	6	240	263
Прочие расходы	6	(5,969)	(1,260)
Прибыль до налогообложения		(455,501)	(460,642)
Налог на прибыль	8	(5,090)	(1,717)
Прибыль / (убыток) периода		(460,592)	(462,359)
Общий совокупный доход / (убыток)		(460,592)	(462,359)
Базовая и разводненная прибыль / (убыток), относящиеся к акционерам ПАО "Красноярскгазпром"		(460,592)	(462,359)
Базовая и разводненная прибыль / (убыток) на одну обыкновенную акцию (в рублях)		(4,605,918)	(4,623,588)
Средневзвешенное количество акций в обращении, шт.		100	100

Генеральный директор
Сирогкин М.В.
« 11 » апреля 2016г.



Главный бухгалтер
Гвоздев С.М.
« 11 » апреля 2016г.

соответствии с МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

**Консолидированный отчет об изменениях в капитале
ПАО «Красноярскгазпром»**

(в тысячах российских рублей)

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	ИТОГО
Сальдо на 01.01.2012	100	3,276,602	3,276,702
Прибыль за период		(462,359)	(462,359)
Прочий совокупный доход		-	-
Общий совокупный доход		(462,359)	(462,359)
Сальдо на 31.12.2012	100	2,814,242	2,814,342
Сальдо на 01.01.2013	100	2,814,242	2,814,342
Прибыль за период		(460,592)	(460,592)
Прочий совокупный доход		-	-
Общий совокупный доход		(460,592)	(460,592)
Сальдо на 31.12.2013	100	2,353,651	2,353,751

Генеральный директор
Спирожки М.В.
« 11 » апреля 2016г.



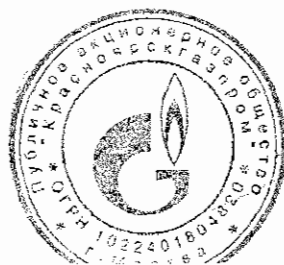
Главный бухгалтер
Гвоздев С.М.
« 11 » апреля 2016г.

**Консолидированный отчет о движении денежных средств
ПАО «Красноярскгазпром»**

(в тысячах российских рублей)

	2013	2012
Операционная деятельность		
Прибыль / (убыток) периода	(460,592)	(462,359)
<i>Корректировки для сопоставления прибыли с денежными средствами, полученными от основной деятельности:</i>		
Амортизация основных средств и нематериальных активов	1,241	791
Убыток от выбытия долгосрочных активов	-	602
Начисление резерва на отпуск	12,542	5,129
Прочие корректировки прибыли	(9,002)	(4,200)
Финансовые доходы	(144,517)	(167,670)
Финансовые расходы	-	89
Расход / (Доход) по налогу на прибыль	5,090	1,717
<i>Изменения в операционных активах и обязательствах:</i>		
Изменение запасов	1,785	(492)
Изменение предоплат и прочих нефинансовых активов	(243,535)	217,644
Изменение займов и дебиторской задолженности	(173,017)	(177,563)
Изменение кредиторской задолженности	174,648	200,952
Изменение краткосрочных резервов	(1,939)	306
Чистые денежные средства от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов (Уплата) / Возврат налога на прибыль	(2,882)	41,904
Проценты полученные	98	1,017
Чистый денежный поток от операционной деятельности	(840,079)	(342,133)
Инвестиционная деятельность		
Приобретение основных средств	(1,471)	(4,882)
Капитальные вложения (разведка и оценка)	(22,556)	(5,805)
Поступления от реализации долгосрочных активов, предназначенных для продажи	-	6,500
Размещение депозитов	(1,850,000)	(2,700,000)
Возврат средств с депозитов	2,550,000	2,966,000
Проценты по депозитам полученные	178,495	136,783
Поступление от распределения активов в собственности других компаний при ликвидации	48	-
Чистый денежный поток от инвестиционной деятельности	846,712	398,596
Чистый денежный поток от финансовой деятельности	-	-
Чистый денежный поток	6,633	56,463
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	123,089	66,626
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	129,722	123,089

Генеральный директор
Сироткин М.В.
«11» апреля 2016г.



Главный бухгалтер
Гвоздев С.М.

«11» апреля 2016г.

соответствии с МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

Примечания к консолидированной финансовой отчетности ПАО «Красноярскгазпром»

1. Общие сведения

Публичное акционерное общество «Красноярскгазпром» (сокращенно ПАО «Красноярскгазпром», далее – Компания) и ее дочернее предприятие Общество с ограниченной ответственностью «Красноярск нефтегазпроект» (сокращенно ООО «Красноярск нефтегазпроект») образуют группу компаний (далее совместно именуемые «Группа Красноярскгазпром»), доля владения ПАО «Красноярскгазпром» составляет 100%.

Основными видами деятельности Компании являются геологоразведочные, геофизические, геохимические работы в области изучения недр. Компания образована в 1999 году для реализации планов по освоению новых месторождений углеводородов и создания новых центров нефтегазодобычи в Восточной Сибири, в частности, в Красноярском крае. Компания зарегистрирована по адресу: Российская федерация, г. Москва, пл. Курчатова, д.1.

ПАО «Красноярскгазпром» и ООО «Красноярск нефтегазпроект» входят в Группу Газпром. Акционерами ПАО «Красноярскгазпром» на дату утверждения настоящей отчетности являются:

- ПАО «Газпром» - 75% акций;
- NEFTO-INVEST LIMITED - 19% акций;
- ООО «Нефтехим капитал» - 6% акций.

Положение в отрасли и перспективы развития

Освоение газовых и нефтяных месторождений и газификация районов Сибири и Дальнего Востока являются стратегическими задачами, направленными на развитие российской экономики. В связи с этим создание новых центров нефтегазодобычи в Восточной Сибири и, в частности, в Красноярском крае рассматривается как задача первостепенного значения для внутреннего снабжения природными энергоносителями, а также возможного обеспечения углеводородным сырьем соседних субъектов Российской Федерации (РФ), а также стран Азиатско-Тихоокеанского региона (АТР).

Подписанное летом 1998 года соглашение о строительстве магистрального газопровода из России в сторону Тихого океана с последующей транспортировкой газа в Японию и, возможно, в Китай, выдвигает освоение месторождений Красноярского края и Эвенкийского автономного округа как перспективную задачу общегосударственного значения. Для решения этих задач 8 декабря 1999 года подписано «Соглашение о долгосрочном сотрудничестве» между Администрацией Красноярского края и ОАО «Газпром», а также создано ОАО «Красноярскгазпром». Исходя из «Концепции развития нефтегазового комплекса Красноярского края, Эвенкийского и Таймырского автономных округов», подготовка промышленных запасов нефти и газа в Байkitской нефтегазоносной области (НГО), Катангской НГО и зоне Ангарских складок является первоочередным стратегическим направлением деятельности Компании в Красноярском крае.

Ближайшие перспективы развития Компании связаны с освоением Придутского участка недр и Ново-Юдуконского месторождения. В соответствии с лицензиями на освоение недр Придутского участка, которыми владеет Компания, стадия поиска, разведки и оценки месторождений охватывает период 2009-2016гг. После завершения работ на Придутском участке Компания планирует проведение разведочных работ в Ново-Юдуконском месторождении. Срок лицензии на разведку и добычу углеводородного сырья в пределах Ново-Юдуконского месторождения охватывает период с 2013 по 2033 гг.

2. Основа подготовки

2.1. Заявление о соответствии

В соответствии с требованиями закона № 208-ФЗ от 27.07.2010г. «О консолидированной финансовой отчетности» настоящая консолидированная финансовая отчетность составлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), принятыми Фондом Международных стандартов финансовой отчетности (International Accounting Standards Board - IASB) и действующими на территории РФ, и полностью им соответствует.

С момента регистрации компании Группы Красноярскгазпром формируют финансовую отчетность в соответствии с российским законодательством, в том числе в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ). Настоящая консолидированная финансовая отчетность основана на учетных данных компаний Группы Красноярскгазпром, сформированных в соответствии с РСБУ, с учетом корректировок и переклассификации статей, которые необходимы для приведения ее в соответствие с МСФО.

Для отчетного периода за год, заканчивающийся 31 декабря 2013 года, и последовательно для сравнительных периодов Компания применяла МСФО, которые обязательны для применения для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года, и которые вступили в силу на территории РФ. Кроме этого Компания досрочно применила ряд стандартов, перечень которых указан в разделе 3. В финансовой отчетности представлена сравнительная информация за предыдущий период за год, заканчивающийся 31 декабря 2012 года.

Данная консолидированная финансовая отчетность утверждена к выпуску 11 апреля 2016 г.

2.2. Валюта представления и функциональная валюта

Функциональной валютой компаний Группы Красноярскгазпром являются российские рубли. Финансовые показатели выражены в тысячах российских рублей, если не указано иное.

3. Основные принципы учетной политики

В консолидированной финансовой отчетности отражены хозяйственные операции материнской и дочерней компаний, все существенные внутригрупповые операции и остатки по расчетам взаимноисключены. Вложения в прочие компании отражены по справедливой или первоначальной стоимости, скорректированной с учетом обесценения, если таковое имеется.

3.1. Досрочно применяемые МСФО

Принятая учетная политика соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году и во всех сравнительных периодах, начиная с «31» декабря 2010 года (с даты перехода на МСФО). Досрочно применяемые стандарты не внесли изменения в учетную политику, применяемую Компанией для составления консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Для отчетного периода за год, заканчивающийся 31 декабря 2013 года, и последовательно для сравнительных периодов Компания применяла МСФО, которые обязательны для применения в отчетности, отчетные периоды которой начинаются 1 января 2013 года, и которые вступили в силу на территории РФ. Кроме этого Компания досрочно применяла некоторые МСФО, действующие на территории РФ, обязательные для применения в отчетных периодах с 1 января 2014 года и позднее, но разрешенные к досрочному применению. Руководство Компании полагает, что досрочное применение данных стандартов позволит избежать пересмотра данных сравнительных периодов при составлении отчетности в следующих отчетных периодах, обеспечит последовательность и сопоставимость отчетности за несколько отчетных периодов до 2015 года, а также повысит актуальность и достоверность информации, содержащейся в отчетности.

МСФО, обязательные для применения с 1 января 2013 года

- Компания применила комплект стандартов по консолидации: МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность», МСФО (IFRS) 12 «Раскрытия вложений в другие организации», а также МСФО (IAS) 27 "Отдельная финансовая отчетность" и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия» с изменениями 2011 года. Комплект данных стандартов представляет новую (по сравнению с предыдущими стандартами) модель контроля и подхода к учету совместной деятельности, а также новые требования по раскрытию информации.
- МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости» устанавливает единый источник правил по МСФО для всех оценок справедливой стоимости. МСФО (IFRS) 13 не вносит изменений на указание ситуаций, когда предприятие должно использовать справедливую стоимость, а предоставляет руководство, каким образом должна быть рассчитана справедливая стоимость для целей МСФО, когда применение справедливой стоимости необходимо или разрешено.
- Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» вводят группировку статей, представленных в прочем совокупном доходе. Статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка теперь должны быть представлены отдельно от статей, которые никогда не будут реклассифицированы. Изменения затрагивают только презентацию и не оказывают влияния на финансовое положение или результаты деятельности Компании.

Компания досрочно применила следующие стандарты последовательно ко всем периодам настоящей финансовой отчетности:

МСФО, обязательные для применения с 1 января и с 1 июля 2014 года

- Документ МСФО "Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования (Поправки к МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»)". Данный документ обязателен для применения с 1 января 2014 года.
- Документ МСФО «Раскрытие информации о возмещаемой стоимости нефинансовых активов (Поправки к МСФО (IAS) 36 «Обесценение»)". Данный документ обязателен для применения с 1 января 2014 года.
- Документ МСФО «Взаимозачет финансовых активов и обязательств (Поправки к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации»)". Данный документ обязателен для применения с 1 января 2014 года.
- Документ МСФО «Инвестиционные организации (Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27)». Данный документ обязателен для применения с 1 января 2014 года.
- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи». Данный документ обязателен для применения с 1 января 2014 года.
- МСФО «Пенсионные программы с установленными выплатами: Взносы работников (Поправки к МСФО (IAS) 19)». Данный документ обязателен для применения с 1 июля 2014 года.
- «Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010 - 2012 гг.» Усовершенствования представляют собой изменения в МСФО (IFRS) 2, в МСФО (IFRS) 3, в МСФО (IFRS) 8, в МСФО (IFRS) 13, в МСФО (IFRS) 16, в МСФО (IFRS) 38, в МСФО (IFRS) 24. Данный документ обязателен для применения с 1 июля 2014 года
соответствии с МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

- «Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011 - 2013 гг.» Данный документ обязателен для применения с 1 июля 2014 года. Усовершенствования представляют собой изменения в МСФО (IFRS) 1, в МСФО (IFRS) 3, в МСФО (IFRS) 13 и в МСФО (IFRS) 40.

3.2. Новые и пересмотренные МСФО, не вступившие в силу

Компания не применяла досрочно новые выпущенные стандарты, которые обязательны для применения для отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2016 года и позднее.

«Ежегодные усовершенствования МСФО, 2014 год». Данный документ выпущен 25 сентября 2014 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты. Усовершенствования представляют собой изменения в МСФО (IFRS) 5, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 19 и МСФО (IAS) 34. В настоящее время Компания проводит оценку влияния этих изменений на ее финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». МСФО (IFRS) 9, выпущенный в ноябре 2009 года, вводит новые требования к классификации и оценке финансовых активов. Поправки к МСФО (IFRS) 9, внесенные в октябре 2010 года, вводят новые требования к классификации и оценке финансовых обязательств и к прекращению их признания. Данный стандарт обязателен для применения с 1 января 2018 года, допускается досрочное применение. Руководство Компании предполагает, что применение МСФО (IFRS) 9 не окажет значительного влияния на отражение в консолидированной финансовой отчетности активов и обязательств Компании, однако обоснованная оценка данного влияния требует детального анализа.

МСФО (IFRS) 14 "Счета отложенных тарифных разниц". Данный стандарт был выпущен в 2014 году и обязателен к применению с 1 января 2016 года. МСФО (IFRS) 14 устанавливает требования к представлению в финансовой отчетности остатков по счету отложенных тарифных разниц, возникающих при предоставлении организацией клиентам товаров или услуг по ценам или тарифам, являющимся предметом тарифного регулирования. Руководство Компании предполагает, что применение МСФО (IFRS) 14 не повлияет на финансовые показатели Компании.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами». Данный стандарт обязателен к применению с 1 января 2017 года. Он заменит ряд действующих стандартов, в том числе:

- МСФО (IAS) 18 «Выручка»;
- МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство»;
- КРМФО (IFRIC) 13 «Программы лояльности клиентов»;
- КРМФО (IFRIC) 15 «Соглашения на строительство объектов недвижимости»;
- КРМФО (IFRIC) 18 «Передача активов от клиентов»;
- ПКР (SIC) 31 «Выручка – бартерные операции, включающие рекламные услуги».

МСФО (IFRS) 15 устанавливает единую модель признания выручки, которая включает следующие этапы:

- идентификация контракта (контрактов) с клиентом;
- идентификация обязательств, подлежащих исполнению в контракте;
- определение цены сделки;
- распределение цены сделки на обязательства, подлежащие исполнению;
- признание выручки при выполнении обязательства по исполнению контракта.

Также новый стандарт уточняет момент признания выручки, учет переменного вознаграждения, учет затрат, связанных с заключением и исполнением договора, а также устанавливает новые требования к раскрытию информации о выручке. Руководство Компании предполагает, что применение МСФО (IFRS) 15 может незначительно повлиять на финансовые показатели Компании.

«Учет сделок по приобретению долей участия в совместных операциях» – Поправки к МСФО (IFRS) 11. Данный документ выпущен 6 мая 2014 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты. Данная поправка вводит новое

соответствии с МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

руководство в отношении учета сделок по приобретению доли участия в совместной операции, представляющей собой бизнес. Ожидается, что поправка не окажет влияния на финансовую отчетность Компании. В настоящее время Компания проводит оценку влияния этих изменений на ее финансовую отчетность.

«Разъяснение приемлемых методов начисления амортизации основных средств и нематериальных активов» – Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38. Данный документ выпущен 12 мая 2014 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты. В данной поправке Правление КМСФО разъясняет, что использование методов, основанных на выручке, для расчета амортизации актива неприменимо, так как выручка от деятельности, предусматривающей использование актива, обычно учитывает факторы, отличные от потребления экономических выгод, связанных с этим активом. Ожидается, что поправка не окажет влияния на финансовую отчетность Компании. В настоящее время Компания проводит оценку влияния этих изменений на ее финансовую отчетность.

«Продажа или взнос активов в ассоциированное или совместное предприятие инвестором» – Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28. Данный документ выпущен 11 сентября 2014 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты. Данные поправки устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, касающимися продажи или вноса активов в ассоциированное или совместное предприятие инвестором. Основное последствие применения поправок заключается в том, что прибыль или убыток признаются в полном объеме в том случае, если сделка касается бизнеса. Если активы не представляют собой бизнес, признается только часть прибыли или убытка, даже если этими активами владеет дочернее предприятие. В настоящее время Компания проводит оценку влияния этих изменений на ее финансовую отчетность.

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

«Раскрытие информации» - Поправки к МСФО (IAS) 1 выпущены в декабре 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты) - Руководство Компании предполагает, что применение данных поправок не окажет значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Компании.

«Применение исключения из требования консолидации для инвестиционных компаний» - Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 (выпущены в декабре 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты) - Руководство Компании предполагает, что применение данных поправок не окажет значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Компании.

«Признание отложенных налоговых активов по нереализованным убыткам» - Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены в январе 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, соответствующих с МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2013 года)

начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты) - Руководство Компании предполагает, что применение данных поправок не окажет значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Компании.

3.3. Существенные вопросы, требующие применения профессионального суждения и оценки

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство Компании должно производить ряд расчетных оценок и формировать ряд допущений, связанных с отражением активов и обязательств. Фактические результаты могут отличаться от таких расчетных оценок и допущений.

Наиболее значительные оценочные данные и существенные допущения, используемые руководством Компании при подготовке консолидированной финансовой отчетности, включают в себя следующее:

- оценку нефтегазовых запасов;
- оценку наличия признаков обесценения и оценку возможного обесценения инвестиционных затрат на разведку и оценку;
- оценку достаточности прав, окупаемости и сроков полезного использования долгосрочных активов;
- резервы по сомнительным долгам и устаревшим товарно-материальным запасам;
- оценку обязательств, связанных с выбытием активов;
- оценку активов и обязательств по отложенному налогу на прибыль;
- оценку рентабельности внутригрупповых операций для исключения нереализованной прибыли из консолидированной отчетности;
- оценку обязательств по защите окружающей среды;
- оценку текущих и будущих экономических условий, и вероятность их влияния на деятельность Компании.

3.4. Принцип непрерывности деятельности

Руководство Компании подготовило данную консолидированную финансовую отчетность на основе принципа непрерывной деятельности. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Компании, текущих планов, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам, а также на анализе влияния экономической среды рынка на операции Компании.

3.5. База оценки

Консолидированная финансовая отчетность Компании составляется на основе исторической стоимости, за исключением активов и обязательств, которые должны учитываться по справедливой стоимости на отчетную дату. Историческая стоимость обычно определяется на основе справедливой стоимости вознаграждения. Справедливая стоимость определяется как сумма, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства, в рамках добровольной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от непосредственной наблюдаемости этой стоимости или ее определения по иной методике. При оценке актива или обязательства по справедливой стоимости Компания принимает во внимание характеристики актива или обязательства, если бы их приняли во внимание участники рынка.

3.6. Представление сравнительной информации

В настоящей финансовой отчетности представляется сравнительная информация за предыдущий период. Кроме того, Компания представляет дополнительный отчет о финансовом положении на начало предыдущего периода в первой финансовой отчетности МСФО, а также в случае ретроспективного применения учетной политики, ретроспективного пересчета или переклассификации статей в финансовой отчетности.

соответствии с МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

3.7. Классификация краткосрочных и долгосрочных активов и обязательств

В консолидированном отчете о финансовом положении Компания представляет активы и обязательства на основе их классификации на краткосрочные и долгосрочные. Актив является краткосрочным, если:

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

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является краткосрочным, если:

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

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных. Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

3.8. Объединение компаний

Сделки по объединению бизнеса отражаются в учете с использованием метода приобретения. Датой приобретения является дата, на которую Компания получает фактический контроль над приобретаемой компанией. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного вознаграждения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтролирующей доли участия в приобретаемой компании. Условное вознаграждение, подлежащее передаче приобретающей стороной, должно признаваться по справедливой стоимости на дату приобретения. Последующие изменения справедливой стоимости условного вознаграждения, классифицированного как актив или обязательство, если они возникли по истечении периода для завершения оценки, должны учитываться в составе прибылей и убытков за период. Условное вознаграждение, классифицированное как часть собственного капитала, не переоценивается. Гудвил изначально оценивается по первоначальной стоимости, определяемой как превышение суммы переданного вознаграждения и признанной неконтролирующей доли участия над справедливой стоимостью чистых идентифицируемых активов, приобретенных Группой Красноярскгазпром, и принятых ею обязательств. Если совокупная величина переданного вознаграждения и признанной неконтролирующей доли участия меньше справедливой стоимости чистых идентифицируемых активов и принятых ею обязательств, то разница признается в составе прибылей и убытков за период.

3.9. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства включают в себя наличные денежные средства и средства на счетах в банках, в том числе краткосрочные депозиты (которые могут быть отозваны Компанией в любое время без предварительного уведомления или возникновения штрафных санкций) и вклады до востребования. Эквиваленты денежных средств включают краткосрочные финансовые активы, которые могут быть легко переведены в денежные средства и срок

погашения которых составляет не более трех месяцев. Денежные средства с ограничением к использованию включают в себя остатки денежных средств и их эквивалентов, которые не подлежат использованию на иные цели, кроме предусмотренных условиями займов или согласно банковскому законодательству. Денежные средства с ограничением к использованию не включаются в отчет о движении денежных средств.

3.10. Финансовые инструменты

Компания признает финансовый актив в балансе только в том случае, когда она становится стороной по договору в отношении данного финансового инструмента. При первоначальном признании финансовые активы разделяются на следующие категории:

- финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- займы и дебиторская задолженность;
- финансовые активы, удерживаемые до погашения;
- финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включают финансовые активы, предназначенные для торговли, и финансовые активы, отнесенные к переоцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток при первоначальном признании. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретаются, главным образом, с целью продажи или обратной покупки в краткосрочной перспективе или являются частью портфеля идентифицируемых финансовых инструментов, которые управляются на совокупной основе и недавние сделки с которыми свидетельствуют о фактическом получении прибыли на краткосрочной основе; или являются производными инструментами (кроме случая, когда производный инструмент определен в качестве эффективного инструмента хеджирования). Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, классифицируются в консолидированном балансе как оборотные активы, а изменения справедливой стоимости по ним признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках в составе финансовых доходов или финансовых расходов.

Справедливая стоимость – цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. После первоначального признания справедливая стоимость финансовых инструментов, оцененных по справедливой стоимости, которые котируются на активном рынке, определяется как котировка на покупку активов и котировка на продажу выпущенных обязательств на дату оценки. Если рынок для финансовых активов не является активным, тогда Компания оценивает справедливую стоимость с использованием следующих методов:

- анализа операций с таким же инструментом, проведенных в недавнем времени между независимыми сторонами;
- текущей справедливой стоимости подобных финансовых инструментов;
- дисконтирования будущих денежных потоков.

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке. Финансовые активы, классифицируемые как займы и дебиторская задолженность, отражены по остаточной стоимости с использованием эффективной процентной ставки. Доходы и расходы от изменения стоимости данных финансовых активов отражаются в составе прибылей и убытков отчета о совокупном доходе в момент выбытия, списания, а также в момент амортизации займов и дебиторской задолженности. Займы и дебиторская задолженность отражены в составе краткосрочных активов, за исключением займов и дебиторской задолженности со сроком погашения более 12 месяцев с отчетной даты, которые отражаются в составе долгосрочных активов.

соответствии с МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, являются производными финансовыми активами, которые либо соответствуют определению данной категории, либо не могут быть включены ни в одну из других категорий. Они включаются в состав долгосрочных активов, если у руководства нет намерения реализовать их в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, учитываются по справедливой стоимости при первоначальном признании. Справедливая стоимость котируемых долевых инструментов, классифицируемых как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, определяется на основе биржевых котировок на отчетную дату. Долевые инструменты, по которым отсутствует информация о биржевых котировках, отражаются по справедливой стоимости, для которой наилучшим подтверждением при первоначальном признании является цена сделки. В иных случаях справедливая стоимость инструмента подтверждается путем сравнения с аналогичными финансовыми инструментами или на основе метода оценки, включающего данные с наблюдаемых рынков.

Прибыли и убытки, возникающие в связи с изменением справедливой стоимости активов, классифицируемых как имеющиеся в наличии для продажи, признаются в составе прочего совокупного дохода за вычетом налога на прибыль, кроме убытков от обесценения и курсовых разниц. Когда ценные бумаги, классифицируемые как имеющиеся в наличии для продажи, продаются, накопленные поправки на справедливую стоимость включаются в прибыль или убыток как прибыль (убыток) от выбытия финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Компания анализирует, существуют ли объективные доказательства обесценения финансовых активов по всем видам финансовых активов, за исключением финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убыток.

Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива, которые оказали подающее надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывают финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства, ликвидации или финансовой реорганизации. Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие подающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие, как изменение объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

Для определения обесценения долевых ценных бумаг, классифицируемых как имеющиеся в наличии для продажи, анализируется существенное или длительное уменьшение справедливой стоимости ценной бумаги ниже ее балансовой стоимости. При наличии таких данных для финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, суммарный убыток, определяемый как разница между ценой приобретения и текущей справедливой стоимостью, за вычетом убытка от снижения стоимости финансового актива, ранее отнесенного на финансовый результат, отражается в прибыли и убытках текущего года. Восстановление резервов под обесценение финансовых активов может производиться, если для этого существуют объективные предпосылки, возникшие после признания обесценения. Для финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, и долговых ценных бумаг, классифицируемых как имеющиеся в наличии для продажи, восстановление резервов отражается в составе прибылей и убытков отчета о совокупном доходе.

соответствии с МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

Резерв под обесценение дебиторской задолженности создается в том случае, если существуют объективные признаки того, что Компания не сможет получить причитающуюся ей сумму в установленный договором срок. Существенные финансовые трудности должника, вероятность того, что должнику будет грозить банкротство или финансовая реорганизация, а также невыполнение обязательств или отсрочка платежей (срок просроченной задолженности составляет более 12 месяцев) считаются признаками обесценения дебиторской задолженности. Сумма резерва рассчитывается как разница между балансовой стоимостью и возмещаемой стоимостью задолженности, которая равна текущей стоимости ожидаемых потоков денежных средств, дисконтированных с использованием рыночной ставки процента, применяемой к аналогичным займам на дату возникновения дебиторской задолженности. Начисление резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе операционных расходов.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости полученных средств, которая определяется с использованием преобладающих рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам в случае существенного отличия от процентной ставки по полученному займу, за вычетом расходов по сделке. В последующих периодах финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента; вся разница между справедливой стоимостью полученных средств за вычетом расходов по сделке и суммой к погашению отражается как процентный расход в течение срока, на который получен займ.

3.11. Запасы

Компания имеет товарно-материальные запасы, а также затраты на оказание услуг, в отношении которых Компания еще не признала выручку («незавершенное производство»).

Товарно-материальные запасы учитываются по средневзвешенной стоимости, кроме случаев, когда их рыночная стоимость за вычетом расходов на продажу и предпродажную подготовку ниже балансовой стоимости. Стоимость материалов, которые используются в производстве, не снижается ниже первоначальной стоимости, если от реализации готовой продукции ожидается прибыль.

Незавершенное производство (затраты на выполнение работ, выручка по которым не признана) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактически произведенным затратам.

3.12. Основные средства и нематериальные активы

Основные средства включают активы, признаваемые в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства» («Прочие основные средства»), а также затраты на разведку и оценку, капитализированные в соответствии с МСФО (IFRS) 6 «Разведка и оценка запасов минеральных ресурсов» и учетной политикой Компании, и которые впоследствии, при подтверждении технической осуществимости и коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых, могут быть реклассифицированы в основные средства, признаваемые в соответствии с МСФО (IAS) 16 («Материальные активы, связанные с разведкой и оценкой»).

Нематериальные активы включают активы, признаваемые в соответствии с МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» («Прочие нематериальные активы»), а также затраты на разведку и оценку, капитализированные в соответствии с МСФО (IFRS) 6 и учетной политикой Компании, и которые впоследствии, при подтверждении технической осуществимости и коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых, могут быть реклассифицированы в нематериальные активы, признаваемые в соответствии с МСФО (IAS) 38, («Нематериальные активы, связанные с разведкой и оценкой»).

Затраты, связанные с разведкой и оценкой

Учет затрат, связанных с разведкой и оценкой, осуществляется в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 6 «Разведка и оценка полезных ископаемых», при этом применяется метод результативных затрат. Согласно методу результативных затрат затраты, связанные с деятельностью по разведке и оценке, в том числе затраты на приобретение лицензий, разведочное и поисково-оценочное бурение, и другие затраты, временно капитализируются с детализацией по скважинам до момента обнаружения экономически обоснованных запасов полезных ископаемых в ходе осуществления программы бурения. Если делается вывод, что скважина содержит углеводороды в таких объемах, что их экономически неэффективно добывать, то затраты по данной скважине списываются на расходы соответствующего периода по статье операционных расходов «Геологоразведочные работы» в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Активы, связанные с разведкой и оценкой, классифицируются как материальные и нематериальные, и включаются в состав основных средств или нематериальных активов соответственно. К материальным активам, связанным с разведкой и оценкой, относятся:

- затраты на строительство поисково-оценочных, разведочных и опережающих эксплуатационных скважин (пробуренных на стадии разведочных работ до подтверждения коммерческой целесообразности добычи);
- затраты на приобретение и монтаж зданий, сооружений, оборудования и установок, на приобретение транспортных средств, используемых для поиска, оценки месторождений полезных ископаемых и разведки запасов.

К нематериальным активам, связанным с разведкой и оценкой, относятся:

- затраты на приобретение прав пользования недрами;
- затраты на геологическую информацию, оформленную как «ноу-хау».

Под объектом учета нематериальных поисковых активов понимаются лицензии на геологическое изучение, лицензии на геологическое изучение и добычу; результат (отчет), имеющий самостоятельное значение, в котором обобщаются результаты проведенных исследований.

Активы, связанные с разведкой и оценкой, при первоначальном признании оцениваются по себестоимости. В дальнейшем применяется модель учета по фактическим затратам: активы, связанные с разведкой и оценкой, учитываются в размере фактических расходов за вычетом обесценения, если таковое было, в качестве объектов основных средств до того момента, пока не будет установлено существование или отсутствие запасов промышленного значения. Для подтверждения возможности получения экономических выгод от обнаруженных запасов в отношении активов, связанных с разведкой и оценкой, не реже одного раза в год производится технический, промышленный и управленческий анализ, а также обзор наличия индикаторов обесценения. Если установлено наличие индикаторов обесценения, то проводится тест на обесценение.

В последующем, если запасы промышленного значения были обнаружены, балансовая стоимость после вычета убытков от обесценения соответствующих активов, связанных с разведкой и оценкой, классифицируется как основные средства, признаваемые в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 16, или нематериальные активы, признаваемые в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 38.

В первоначальную оценку себестоимости активов, связанных с разведкой и оценкой, могут быть включены следующие затраты:

- затраты на приобретение прав пользования недрами (лицензии на геологическое изучение, лицензии на геологическое изучение, разведку и добычу), в том числе:
 - затраты на приобретение геологической и иной информации;

- затраты на разработку технико-экономического обоснования недропользования, проекта геологоразведочных работ и иных аналогичных работ;
 - затраты на экспертизу вышеуказанных проектов и обоснований;
 - затраты, связанные с оформлением документов для получения лицензии;
 - затраты на оплату участия в конкурсе или аукционе;
 - затраты на оплату разового платежа за пользование недрами в соответствии с лицензионным соглашением;
 - иные затраты, непосредственно связанные с приобретением права пользования недрами.
- затраты на строительство поисково-опеночных, разведочных и опережающих эксплуатационных скважин (пробуренных на стадии разведочных работ до подтверждения коммерческой целесообразности добычи) в разрезе месторождений (участков), в том числе:
- разработку (подготовку) проектной документации на строительство скважины;
 - подготовительные работы к строительству скважины, вывод на точку (для работ на шельфе);
 - монтаж, передвижку, демонтаж (и все виды разборок) бурового, силового оборудования, фонтанной арматуры и других сооружений;
 - бурение, крепление и освоение скважины;
 - работы по спуску (подъему) в скважину внутрискважинного оборудования;
 - непредвиденные работы, в том числе, ликвидация аварий, инцидентов и осложнений (за исключением возмещаемых виновными лицами);
 - все виды производственного контроля и надзора за строительством скважины;
 - другие работы и затраты, связанные со строительством скважины.
- затраты на приобретение и монтаж зданий, сооружений, оборудования и установок, на приобретение транспортных средств, используемых для поиска, оценки месторождений полезных ископаемых и разведки запасов.

Прочие основные средства

Прочие основные средства отражаются по исторической стоимости на дату их приобретения за вычетом накопленной амортизации и обесценения. Затраты на содержание, ремонт и замену мелких деталей основных средств относятся на расходы периода. Затраты на модернизацию и усовершенствование технических характеристик основных средств увеличивают их стоимость. При выбытии или списании прочих основных средств, первоначальная стоимость и накопленная амортизация исключаются из учета. Полученный доход или убыток включаются в финансовый результат. Прочие основные средства амортизируются линейным методом на всем протяжении расчетного срока полезного использования.

Прочие нематериальные активы

Прочие нематериальные активы отражаются по исторической стоимости на дату их приобретения за вычетом накопленной амортизации и обесценения. По каждому объекту амортизируемых нематериальных активов устанавливается срок полезного использования при их постановке на учет, исходя из срока действия исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и периода контроля над активом, или ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду, но не более срока деятельности организации. Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, не амортизируются. В отношении указанных активов ежегодно рассматривается наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива.

Государственные субсидии на капитальное строительство

Компания признает субсидии на капитальное строительство, предоставляемые местными органами власти, когда существует достаточно оснований для того, чтобы считать, что Компания выполнит условия получения субсидий, и что они будут получены. Субсидии на капитальное строительство учитываются как уменьшение стоимости актива, для строительства которого они были получены.

Обесценение долгоерочных активов

Каждую отчетную дату Компания проверяет наличие или отсутствие признаков обесценения активов или единицы, генерирующей денежные потоки, и, в случае их выявления, определяет возмещаемую стоимость соответствующих активов или единицы.

При выявлении существования признаков, указывающих на возможное уменьшение стоимости актива, Компания рассматривает внутренние и внешние источники информации. Как минимум, рассматривается следующий набор показателей:

Внешние источники информации:

- в течение периода рыночная стоимость актива уменьшилась на существенно более значительную величину, чем можно было ожидать по прошествии времени или нормального использования;
- существенные изменения, имевшие отрицательные последствия для Компании, произошли в течение периода или ожидаются в ближайшем будущем в технологических, рыночных, экономических или юридических условиях, в которых работает Компания, или на рынке, для которого предназначен актив;
- в течение периода увеличились рыночные процентные ставки или другие рыночные показатели прибыльности инвестиций, и эти увеличения, вероятно, повлияют на ставку дисконтирования, которая используется при расчете ценности использования актива, и существенно уменьшат его возмещаемую сумму;
- балансовая стоимость чистых активов Компании превышает ее рыночную капитализацию.

Внутренние источники информации:

- имеются доказательства устаревания или физического повреждения актива;
- существенные изменения, имевшие отрицательные последствия для Компании, произошли в течение периода или ожидаются в ближайшем будущем в степени или способе текущего или предполагаемого использования актива (например, простой актива, пересмотр срока полезного использования актива – из неопределенного в ограниченный по времени);
- информация о дивидендах, полученных от дочерних компаний, а также ассоциированных и совместных предприятий;
- внутренняя отчетность показывает, что текущие или будущие результаты использования актива хуже прогнозируемых, а именно:
- потоки денежных средств для приобретения актива или последующие потребности в денежных средствах для его эксплуатации и обслуживания значительно выше изначально предусмотренных бюджетом;

Для активов, связанных с разведкой и оценкой, на обесценение указывают следующие факторы:

- срок, в течение которого Компания имеет право на проведение разведки на определенной территории, истек в течение отчетного периода или истечет в ближайшем будущем, и ожидается, что он не будет продлен;
- значительные расходы, связанные с разведкой и оценкой минеральных ресурсов на конкретной территории, не являются ни предусмотренными в бюджете, ни запланированными;

- разведка и оценка минеральных ресурсов на конкретной территории не привели к обнаружению минеральных ресурсов промышленного значения, и Компания решила прекратить подобную деятельность на указанной территории;
- наличие достаточной информации, подтверждающей, что, несмотря на вероятное продолжение разработки на определенной территории, маловероятно, что балансовая стоимость актива разведки и оценки будет возмещена в полной мере благодаря успешной разработке или продаже.

Возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, представляет собой наибольшую из двух величин:

- ценности использования актива (единицы, генерирующей денежные средства) и
- справедливой стоимости актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на его продажу.

Если актив не генерирует потоки денежных средств, которые в значительной степени не зависят от денежных потоков, генерируемых другими активами, то его возмещаемая величина определяется в составе единицы, генерирующей денежные потоки.

Первоначально Компания определяет ценность использования единицы, генерирующей денежные потоки. Если балансовая стоимость единицы, генерирующей денежные потоки, превышает ее ценность использования, то Компания определяет справедливую стоимость единицы для определения возмещаемой стоимости. В том случае, если справедливая стоимость единицы меньше её балансовой стоимости, признается убыток от обесценения.

Ценность использования определяется путем дисконтирования расчетной величины будущих потоков денежных средств, ожидаемых к получению от использования актива или единицы, генерирующей денежные потоки (включая средства, которые могут быть получены от реализации актива). Величины будущих денежных потоков единицы, генерирующей денежные потоки, определяются на основе прогноза, утвержденного руководителем подразделения, к которым относится рассматриваемая единица.

3.13. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли, относящейся к обыкновенным акциям, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение соответствующего периода.

3.14. Капитализация затрат по займам

Затраты по займам, направленным на осуществление капитального строительства и приобретение объектов основных средств, капитализируются при условии, что этих затрат можно было бы избежать, если бы Компания не проводила капитальных вложений. Затраты по займам капитализируются только в течение непосредственного осуществления строительства до момента ввода основного средства в эксплуатацию. Капитализируемые затраты по займам включают в себя курсовые разницы, возникающие по займам в иностранной валюте, в той мере, в которой они рассматриваются в качестве корректировки процентных расходов.

3.15. Признание обязательств, связанных с выбытием активов

У Компании существуют обязательства, связанные с выбытием активов по основной деятельности. Деятельность Компании по геологоразведке, разработке и добыче полезных ископаемых связана с использованием скважин, специального оборудования и прилегающих площадей. Как правило, лицензии и прочие регулирующие документы устанавливают требования по ликвидации данных активов после окончания добычи. Данные требования обязывают Компанию производить ликвидацию скважин, демонтаж оборудования, рекультивацию земель и прочие действия. Оценка Компанией данных обязательств основывается на действующих требованиях законодательства или лицензий, а также фактических расходах по ликвидации данных активов и другим необходимым действиям.

Сумма обязательств, связанных с выбытием активов, определяется по дисконтированной сумме ожидаемых соответстви с МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

будущих расходов по выводу из эксплуатации данных активов. Ставка дисконтирования пересматривается каждую отчетную дату и отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, характерные для обязательства.

Данный резерв пересматривается по состоянию на каждую отчетную дату в соответствии с разъяснением Комитета по интерпретациям МСФО (IFRIC) 1 «Изменение в существующих резервах по выводу из эксплуатации» следующим образом:

- при изменении оценок будущих денежных потоков (например, стоимость ликвидации одной скважины, срок ликвидации) или ставки дисконтирования, изменения в сумме обязательства включаются в стоимость основного средства. при этом стоимость основного средства не может быть отрицательной и не может превысить возмещаемую стоимость основного средства;
- изменения в сумме обязательств в связи с приближением срока обязательства (изменение дисконта) включаются в состав финансовых расходов.

В качестве ставки дисконтирования применяется доходность государственных корпоративных облигаций (ГКО) РФ или доходность по депозитам крупнейших банков РФ в качестве безрисковой ставки. При значительном изменении доходности ГКО или ставок по депозитам сумма резерва и актива пересматривается, если такое изменение существенно влияет на показатели консолидированной финансовой отчетности.

3.16. Налог на прибыль

Отложенный налог рассчитывается Компанией в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль по методу обязательств путем определения временных разниц на отчетную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности. Отложенное налоговое обязательство признается в отношении всех налогооблагаемых временных разниц, кроме возникающих в результате:

- первоначального признания гудвила;
- первоначального признания активов и обязательств в результате сделки, которая не является объединением компаний и не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль;
- инвестиций в дочерние предприятия, когда Компания может контролировать сроки реализации этих временных разниц и существует высокая вероятность того, что эти временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем.

Убыток, полученный в предыдущие отчетные периоды и использованный для уменьшения суммы налога на прибыль за текущий период, признается как отложенный налоговый актив.

Отложенный налоговый актив признается только в той мере, в какой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены соответствующие вычитаемые временные разницы, кроме случаев первоначального признания актива или обязательства в операции, которая не является объединением компаний и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток).

Компания признает отложенные налоговые активы для всех вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании и долями участия в ассоциированных и совместных предприятиях, в той его части, которая отвечает сразу двум следующим условиям:

- временные разницы будут восстановлены в обозримом будущем и
- возникнет налогооблагаемая прибыль, против которой может быть зачтена временная разница.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налога, которые предполагается применять к периоду реализации актива или погашения обязательства, на

основе ставок налога и налогового законодательства, которые действуют или в основном действуют к отчетной дате.

Оценка отложенных налоговых активов и обязательств отражает налоговые последствия, которые могут возникнуть в связи с тем, каким образом Компания намеревается возместить или погасить балансовую стоимость своих активов и обязательств на отчетную дату. Отложенные налоговые активы и обязательства принимаются к зачету, если существует законное право произвести зачет текущих налоговых требований и текущих налоговых обязательств, и когда они относятся к налогу на прибыль, взимаемому в рамках одной налоговой юрисдикции, а Компания имеет намерение произвести зачет своих текущих налоговых требований и обязательств.

Балансовая сумма отложенного налогового актива анализируется по состоянию на каждую отчетную дату. Компания уменьшает балансовую величину отложенного налогового актива в той степени, к какой больше не существует вероятность того, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль, позволяющая реализовать выгоду от части или всей суммы этого отложенного налогового актива.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как внеоборотные отложенные налоговые активы и долгосрочные отложенные налоговые обязательства, соответственно. Отложенные налоговые активы и обязательства не дисконтируются.

3.17. Признание выручки, доходов и расходов

Выручка признается, когда риски и выгоды от владения товаром переходят к покупателю. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или ожидаемого вознаграждения, за вычетом скидок и возмещаемых налогов.

Реализация услуг признается в момент оказания услуг при условии, что стоимость услуг может быть определена, и нет никаких существенных сомнений в возможности получения доходов. При оценке выручки от услуг может быть применен метод оценки степени завершенности выполнения договора. Если результат сделки не может быть надежно оценен, выручка признается в размере возмещаемых расходов.

Финансовый доход включает проценты по депозитам, остаткам на счетах, процентам по выданным займам юридическим лицам и сотрудникам Группы, а также прибыль от выбытия финансовых активов и положительные курсовые разницы, связанные с данными статьями.

Финансовый расход включает проценты по кредиту, убыток от выбытия или обесценения финансовых активов, амортизацию дисконта начисленного резерва по обязательствам по выводу актива из эксплуатации и отрицательные курсовые разницы, связанные с данными статьями.

Дивидендный доход признается, когда установлено право Компании на его получение, однако дивидендный доход от контролируемой компании, данные которой включены в консолидированную финансовую отчетность, исключаются как внутригрупповая операция.

Прочие доходы и расходы включают доходы и расходы, не относящиеся к операционной деятельности Компаний. Прочие доходы включают доходы от сдачи имущества в аренду, платежи по судебным решениям и прочие доходы. Прочие расходы включают убытки от выбытия долгосрочных активов, судебные расходы, расходы на ведение реестра ценных бумагах и прочие расходы.

3.18. Договоры финансовой и операционной аренды

Договоры аренды, предусматривающие переход к Компании преимущественно всех рисков и выгод, связанных с владением активом, классифицируются как финансовая аренда и капитализируются на момент вступления договора в силу по справедливой стоимости арендуемого имущества либо, если она ниже первоначальной стоимости, по дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Арендные платежи равномерно распределяются между финансовыми расходами и уменьшением обязательств по финансовой аренде для

соответствии с МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

обеспечения постоянной ставки процента с остатка обязательств. Финансовые расходы отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

В отношении учета основных средств, полученных в финансовую аренду, используется та же политика, которая применяется в отношении активов, находящихся в собственности. При определении срока полезного использования основных средств, полученных в финансовую аренду, оценивается вероятность перехода права собственности к арендатору в конце договора.

Если нет обоснованной уверенности в том, что арендатор получит право собственности к концу срока финансовой аренды, актив полностью амортизируется на протяжении самого короткого из двух сроков: аренды или полезного использования. Если такая уверенность есть, то актив амортизируется в течение срока полезного использования.

Договоры аренды, по которым арендодатель сохраняет за собой преимущественно все риски и выгоды, связанные с правом собственности на активы, классифицируются в качестве договоров операционной аренды. Платежи по договорам операционной аренды равномерно относятся на расходы в консолидированном отчете о совокупном доходе в течение срока аренды.

3.19. Влияние обменных курсов валют

Для пересчета остатков и операций, выраженных в иностранной валюте, в функциональную валюту Компания использует данные курса рубля, установленного Центральным Банком России (ЦБ РФ) или, если официальный курс ЦБ РФ существенно отличается от среднебиржевого, данные среднебиржевого курса.

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте Компании по курсу, действующему на дату операции. Положительные и отрицательные курсовые разницы, возникающие в результате таких операций и от переоценки денежных активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, по курсу на отчетную дату, признаются в составе прибыли или убытка. Положительные и отрицательные курсовые разницы от переоценки активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, которые являются инструментами управления валютным риском, признаются в составе прочего совокупного дохода до момента совершения хеджируемой операции, когда они переносятся в состав прибыли или убытка за период.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу на конец отчетного периода. Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости.

Курсовые разницы, относящиеся к операционной деятельности, включаются в статью «Прочие операционные расходы, нетто» консолидированного отчета о совокупном доходе. Курсовые разницы, связанные с финансовыми статьями, включаются в статьи «Финансовые доходы» или «Финансовые расходы». Курсовые разницы, связанные со статьями прочего совокупного дохода, включаются в прочий совокупный доход.

3.20. Расходы на охрану окружающей среды

Затраты, которые относятся к существующему состоянию, вызванному прошлыми операциями, и не предполагают будущих экономических выгод, относятся на расходы. Обязательства по данным расходам отражаются, если существует высокая вероятность проведения оценок состояния окружающей среды и мероприятий по очистке территории, и при этом соответствующие затраты могут быть оценены с разумной степенью точности.

3.21. Учет условных обязательств

На дату составления консолидированной финансовой отчетности может существовать ряд условий, которые в дальнейшем под воздействием одного или нескольких факторов, не определенных на дату составления финансовой отчетности, могут привести к убыткам или обязательствам для Компании. Руководство Компании оценивает сумму таких возможных будущих обязательств. Оценка производится на основе предположений и включает в себя фактор субъективности. При определении величины возможных потерь в результате судебных или налоговых разбирательств с участием Компании или требований, которые могут быть предъявлены в виде исков к Компании, руководство Компании, в результате консультаций с юристами и налоговыми консультантами, оценивает как перспективы таких судебных или налоговых разбирательств и предъявления таких требований в судебном порядке, так и возможные суммы возмещения, которое противоположная сторона требует или может потребовать в суде.

Если в результате оценки вероятности появления будущего обязательства выявляется, что обязательство, имеющее денежное выражение, определено с достаточной степенью уверенности (является вероятным), тогда стоимостная оценка такой задолженности отражается в консолидированной финансовой отчетности. В случае если предполагаемое обязательство, имеющее значительную стоимостную оценку, не может быть классифицировано как вероятное, а является лишь возможным, либо стоимостная оценка вероятного обязательства не определена, то в примечаниях к финансовой отчетности включается информация о характере такого обязательства и его стоимостная оценка (если сумма может быть определена с достаточной степенью уверенности и является значительной).

4. Дочерняя компания

Основная деятельность дочерней компании ООО «Красноярск нефтегазпроект» связана с сопровождением проектов по строительству нефтяных и газовых скважин, в том числе составление проектной документации, исполнительно-сметных расчетов, авторский надзор и контроль технологии производства на промышленных объектах, супервайзинг на этапе сейсморазведочных работ и строительства скважин, проведение полного комплекса инженерных изысканий, производственный экологический мониторинг и контроль соблюдения требований природоохранного законодательства на объектах строительства.

При создании предприятие называлось ООО «Нефтегазсервис», в 2011 году компания сменила название на ООО «Красноярск нефтегазпроект». ООО «Нефтегазсервис» учреждена в 2000 году, уставный капитал на момент учреждения составлял 250 тысяч рублей со следующим распределением долей:

- ОАО «Красноярскгазпром» - 40% уставного капитала;
- ОАО «Енисейнефтегаз» - 40% уставного капитала;
- ООО «Сибироника» - 20% уставного капитала.

В 2003 году ООО «Сибироника» продало ООО «Нефтегазсервис» свою долю в уставном капитале в размере 20%, в 2005 году компания ОАО «Енисейнефтегаз» вышла из состава акционеров. Таким образом единственным акционером ООО «Нефтегазсервис» стала компания ОАО «Красноярскгазпром», которая приняла решение уменьшить уставный капитал до 100 000 рублей. На момент утверждения настоящей отчетности к выпуску единственным акционером компании является ПАО «Красноярскгазпром».

Долевые инструменты

С 2009 года ООО «Красноярск нефтегазпроект» является учредителем:

- ООО «КГП Нефтегазразвитие» (доля 100%, уставный капитал 29,7 тыс.руб.) – в 2013 году компания ликвидирована;
- ООО «КГП Нефтегазфинансы» (доля 100%, уставный капитал 29,7 тыс.руб.) – в 2012 году компания ликвидирована;
- ООО «КГП Нефтегазинвестиции» (доля 100%, уставный капитал 29,7 тыс.руб.).

5. Себестоимость

	2013	2012
Материалы	(2,752)	(1,685)
Амортизация ОС и НМА	(292)	(93)
Оплата труда (в т.ч. НДФЛ и взносы во внебюджетные фонды)	(64,214)	(35,867)
Резерв на отпуска	(4,645)	(1,487)
Лицензии, программное обеспечение	(4,380)	(7,227)
Услуги физических лиц	(20,168)	(15,369)
Услуги субподрядных организаций	(417,310)	(207,355)
Прочие затраты	(12,547)	(10,819)
Итого	(526,308)	(279,901)

6. Операционные и прочие доходы и расходы

Общехозяйственные и административные расходы

	2013	2012
Аренда	(13,545)	(6,017)
Амортизация ОС и НМА	(948)	(698)
Оплата труда (в т.ч. НДФЛ)	(66,101)	(46,929)
Отчисления во внебюджетные фонды	(10,238)	(7,983)
Добровольное страхование персонала	(1,297)	(770)
Резерв на оплату отпусков	(7,898)	(3,642)
Налоги (кроме налога на прибыль) и прочие обязательные платежи	(860)	(950)
Лицензии, программное обеспечение	(1,107)	(1,968)
Консультационные услуги	(3,705)	(41,536)
Прочие общехозяйственные и административные расходы	(11,514)	(5,760)
Итого	(117,212)	(116,253)

Прочие расходы

	2013	2012
Убыток от выбытия долгосрочных активов, предназначенных для продажи	-	(602)
Судебные расходы, госпошлина	(5,900)	(600)
Ведение реестра ЦБ	(69)	(58)
Итого	(5,969)	(1,260)

Прочие доходы		
	2013	2012
Доходы от сдачи имущества в аренду	240	240
Прочие доходы	-	23
Итого	240	263

7. Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы		
	2013	2012
Прибыль от выбытия финансовых активов	48	-
Процентный доход по депозитам	144,324	166,647
Процентный доход по займам	47	6
Процентный доход по остаткам на счетах	98	1,017
Итого	144,517	167,670
Финансовые расходы	-	-
	2013	2012
Убыток от выбытия финансовых активов	-	(30)
Обесценение финансовых активов	-	(59)
Итого	-	(89)

Прибыль и убытки от обесценения и выбытия финансовых активов связаны с долевыми инструментами без котировки дочерней компании (ликвидация компаний).

8. Налог на прибыль

В состав текущего налога на прибыль входит налог на прибыль по обычным операциям, налог на дивидендный доход, если такой налог не удержан налоговым агентом, а также корректировки налога на прибыль прошлых периодов.

	2013	2012
Налог на прибыль	(5,090)	(1,717)
Текущий налог на прибыль	(4,073)	(3,001)
(Расходы) / Доходы по отложенному налогу на прибыль	(1,017)	1,284

Отложенные налоговые активы и обязательства

Отличия, существующие между критериями признания активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, и для целей налогообложения, приводят к возникновению временных разниц. Расчет производился для каждого предприятия Группы Красноярскгазпром отдельно, так как предприятия имеют отдельные обязательства по налогу на прибыль, и активы и обязательства отдельных компаний не могут быть взаимозачтены.

Расчет и анализ отложенных налогов материнской компании показал, что основные временные разницы возникают, главным образом, по статьям, включающим капитализированные затраты на разведку и оценку («Основные средства» и «Нематериальные активы»), а также вследствие того, что в налоговом учете не признается обязательство по резерву на отпуска. Данные временные разницы формируют значительную величину чистого отложенного налогового актива, не сопоставимую с величиной будущей предполагаемой соответствия с МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

прибыли. Данные отложенные налоговые активы в соответствии с принципом осмотрительности не включены в показатели консолидированной финансовой отчетности, то есть нет достаточной уверенности в том, что материнская компания в будущем получит прибыль и понесет обязательства по уплате текущего налога на прибыль в таком размере, что сможет реализовать отложенный налоговый актив. В связи с этим отложенный налоговый актив материнской компании признан в размере отложенного налогового обязательства материнской компании.

Расчет и анализ отложенных налогов дочерней компании показал, что основные временные разницы возникают по статье российской отчетности «Расходы будущих периодов», которые в данной консолидированной отчетности признаются расходами текущего периода. Данные временные разницы также формируют чистый отложенный налоговый актив, однако, по мнению руководства Компании, данный актив может быть признан в консолидированной финансовой отчетности, так как по сравнению с текущей и предполагаемой будущей прибылью дочерней компании составляет сопоставимую величину и может быть реализован в будущем.

Отложенные налоговые активы	31.12.2013	31.12.2012
Расходы будущих периодов (списания на расходы периода)	(388)	(1,398)
Резервы краткосрочные	(22)	(29)
Итого	(410)	(1,427)
Чистые налоговые обязательства / (активы)	(410)	(1,427)

Налог на прибыль признается на основе наиболее корректной оценки средневзвешенной годовой эффективной ставки налога на прибыль за полный финансовый год.

Для расчета текущего и отложенного налога на прибыль сделана следующая оценка ставок:

- годовая ставка для расчета текущего налога на прибыль за 2013 год равна 20%,
- прогнозируемая ставка для будущих периодов, в которых предполагается реализация активов или обязательств, для расчета отложенного налога на прибыль составляет 20%.

Возврат налогов

В течение периода 2009-2012 налоговые органы вернули Компании значительную сумму, уплаченную ранее в счет различных налогов, в том числе в счет налога на прибыль.

9. Прибыль на акцию

	2013	2012
Прибыль / (убыток) периода	(460,592)	(462,359)
Общий совокупный доход / (убыток)	(460,592)	(462,359)
Базовая и разводненная прибыль / (убыток), относящиеся к акционерам ПАО "Красноярскгазпром"	(460,592)	(462,359)
Средневзвешенное количество акций в обращении, шт.	100	100

Базовая и разводненная прибыль / (убыток) на одну обыкновенную акцию (в рублях)	(4,605,918)	(4,623,588)
---	-------------	-------------

В данной консолидированной финансовой отчетности показатель базовой прибыли на акцию равен показателю разводненной прибыли на акцию.

10. Основные средства

	Разведка и оценка	Прочие основные средства	Итого
Остаток на 31.12.2011			
Первоначальная стоимость	492,254	2,693	494,946
Накопленная амортизация	-	(1,898)	(1,898)
Чистая балансовая стоимость	492,254	795	493,049
Первоначальная стоимость			
Поступления	551,171	4,882	556,053
Выбытия	-	(59)	(59)
Списания на расходы периода	(546,251)	-	(546,251)
Итого первоначальная стоимость	4,920	4,824	9,743
Амортизация			
Начисление амортизации	-	(792)	(792)
Выбытия	-	3	3
Итого амортизация	-	(789)	(789)
Остаток на 31.12.2012			
Первоначальная стоимость	497,173	7,516	504,689
Накопленная амортизация	-	(2,687)	(2,687)
Чистая балансовая стоимость	497,173	4,829	502,002
Первоначальная стоимость			
Поступления	580,776	1,471	582,247
Резерв по выведению актива из эксплуатации	5,000	-	5,000
Списания на расходы периода	(561,661)	-	(561,661)
Итого первоначальная стоимость	24,115	1,471	25,586
Амортизация			
Начисление амортизации	-	(1,254)	(1,254)
Итого амортизация	-	(1,254)	(1,254)
Остаток на 31.12.2013			
Первоначальная стоимость	521,288	8,987	530,275
Накопленная амортизация	-	(3,941)	(3,941)
Чистая балансовая стоимость	521,288	5,046	526,334

Активы, связанные с разведкой и оценкой

По данным на конец 2014 года Государственная комиссия по запасам зарегистрировала запасы газа и конденсата Ново-Юдуконского месторождения, которые составляют около 4630 млрд куб. м газа и 690 тыс. т конденсата по категории C1+C2. В пределах Придутского лицензионного участка также выявлены перспективные структуры: Западно-Юдуконская структура и Придутское поднятие. Суммарные ресурсы этих структур с вероятностной оценкой 50% оцениваются в 24214 млрд. куб. м газа и 2110 тыс. т конденсата. На основе этих

соответствии с МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

показателей в 2012 году разработано «Технико-экономическое обоснование освоения Придутьского лицензионного участка», предполагающее в качестве базового сценария извлечение 9237 млрд куб м газа и 1099 тыс. т конденсата по всем трем структурам.

На скважине №1 промышленный приток углеводородов не получен, а скважина №2 открыла газоконденсатную залежь на Ново-Юдуконской структуре, поэтому в 2011 году признано обесценение затрат, связанных со скважиной №1 в связи с признанием данного участка бесперспективным (общая сумма обесценения составила 462962 тыс. руб.).

Бурение поисково-оценочной скважины №3 Придутьской площади начато 25 апреля 2014 г. По состоянию на 15 марта 2015 г. глубина забоя скважины составила 2670 м, проводится испытание скважины в колонне.

Затраты по скважинам №2 и №3 капитализированы и включены в состав основных средств на конец 2012 и 2013 годов.

Резерв под обязательства, связанные с выбытием активов

Компания признает резерв под обязательства, связанные с выбытием активов, в отношении разработок скважины №3 с 2013 года в размере 5 000 тыс. руб. на конец отчетного периода. Для расчета дисконтированной суммы резерва и амортизации дисконта в составе финансовых расходов Компания применяет безрисковую ставку дисконтирования 8,25%, которая примерно соответствует средней доходности депозитов Компании в ведущих банках РФ и доходности государственных корпоративных облигаций (ГКО).

11. Нематериальные активы

Первоначальная стоимость лицензии на пользование недрами Придутьского лицензионного участка в Эвенкийском муниципальном районе Красноярского края (ТУР 13502 НП) в размере 30 тыс. руб. полностью самортизирована в течение основного срока действия лицензии до 20.02.2011 года, в связи продлением лицензии сроки использования данного нематериального актива не пересматривались, так как данный пересмотр не окажет существенного влияния на показатели консолидированной финансовой отчетности.

В 2013 году обществом была получена лицензия на разведку и добычу углеводородного сырья в пределах Ново-Юдуконского месторождения, срок действия лицензии до 10.10.2033 г. В консолидированной финансовой отчетности признан нематериальный актив в размере фактической стоимости данной лицензии в размере 7805 тыс. руб. Для данного нематериального актива срок полезного использования установлен с начала работ в Ново-Юдуконском месторождении (предположительно с 2017 года) до окончания срока действия лицензии.

12. Финансовые активы

Займы и дебиторская задолженность	31.12.2013	31.12.2012
Займы сотрудникам	165	156
Торговая дебиторская задолженность	359,527	186,519
Итого	359,692	186,675
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	31.12.2013	31.12.2012
Депозиты краткосрочные	1,400,000	2,100,000
Проценты по депозитам к получению	48,021	82,193
Итого	1,448,021	2,182,193
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	31.12.2013	31.12.2012
Долевые инструменты без рыночных котировок	30	59
Резерв под обесценение долевых инструментов без рыночных котировок	(30)	(59)
Векселя	220	220
Итого	220	220

соответствии с МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

Прочие краткосрочные финансовые активы содержат проценты к получению по депозитам и векселя, которые предполагается погасить менее, чем через 12 месяцев после окончания периода. Прочие долгосрочные финансовые активы содержат долевые инструменты без рыночных котировок и векселя, которые предполагается погасить более, чем через 12 месяцев после окончания периода.

13. Финансовые обязательства

Кредиторская задолженность и начисленные обязательства

	31.12.2013	31.12.2012
Расчеты с поставщиками	348,322	177,757
Обязательства по выплатам вознаграждений работникам	460	-
Обязательства по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами (кроме налога на прибыль)	19,934	21,461
Прочая кредиторская задолженность и начисления	2,164	6,649
Итого	380,514	205,867

14. Предоплаты и прочие нефинансовые активы

	31.12.2013	31.12.2012
Предоплаты поставщикам	243,859	1,848
Расчеты с подотчетными лицами	12	47
Предоплаты в бюджет и внебюджетные фонды (кроме налога на прибыль)	8,167	9,797
Налог на добавленную стоимость к возмещению	3,455	199
Прочие краткосрочные нефинансовые активы	-	67
Итого	255,493	11,958

15. Капитал

На момент государственной регистрации ОАО «Красноярскгазпром» акции в уставном капитале распределялись среди двух акционеров следующим образом:

- ОАО «Востокгазпром»: 75% от уставного капитала, 75 обыкновенных именных акций номиналом 1 000 (Одна тысяча) рублей в бездокументарной форме;
- Красноярский край: 25 % от уставного капитала, 25 обыкновенных именных акций номиналом 1 000 (Одна тысяча) рублей в бездокументарной форме.

На основании пункта 4 статьи 34 ФЗ «Об акционерных обществах» от 26.12.1995г. 25% пакет акций, не оплаченный в установленный срок, перешел в распоряжение ОАО «Красноярскгазпром» в декабре 2000 года. В декабре 2001 года компания реализовала пакет своих акций Красноярскому краю по номинальной стоимости. В 2003 году произошла смена акционеров: с 2003 года по дату утверждения настоящей отчетности акционерами ПАО «Красноярскгазпром» являются:

- ПАО «Газпром» - 75% акций;
- NEFTO-INVEST LIMITED - 19% акций;
- ООО «Нефтехим капитал» - 6% акций.

Выпуск акций ОАО «Красноярскгазпром» зарегистрирован Красноярским региональным отделением ФКЦБ России 20 июля 2000 года за номером 864-п. до. в котором распределено соответствии с МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

среди учредителей 100 обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1000 (Одна тысяча) рублей каждая на общую сумму 100000 (Сто тысяч) рублей. Выпуску присвоен государственный регистрационный номер 1-01-40286-Р. Рыночная котировка на акции ПАО «Красноярскгазпром» отсутствует.

Согласно российскому законодательству Компания распределяет прибыль в виде дивидендов или переводит ее в состав резервов. Распределение и прочее использование прибыли производится на основании данных бухгалтерской информации Компании, составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. За 2012 и 2013 годы Компания не начисляла и не выплачивала дивиденды.

16. Вознаграждения работникам

Расходов по долгосрочным вознаграждениям работникам в течение отчетного и сравнительного периодов не возникало. Расходы на вознаграждение сотрудникам Группы Красноярскгазпром представлены в разделах 5 «Себестоимость» и 6 «Операционные и прочие доходы и расходы». Данные о вознаграждении управленческого персонала представлены в разделе 18 «Сделки со связанными сторонами».

Краткосрочные вознаграждения работникам	31.12.2013	31.12.2012
Обязательства по выплатам вознаграждений работникам	460	-
Резерв на отпуска	6,774	8,713
Итого	7,234	8,713

17. Денежные средства и эквиваленты

В составе денежных средств и их эквивалентов включены наличные денежные средства и средства на счетах в банках. Денежных средств или эквивалентов с ограничением использования на конец отчетного или сравнительных периодов нет.

	31.12.2013	31.12.2012
Касса	1	5
Расчетные счета	129,720	123,084
Итого	129,722	123,089

18. Сделки со связанными сторонами

В настоящей консолидированной финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны. В отчетном и сравнительных периодах Компания осуществляла операции со следующими связанными сторонами: дочерняя компания ООО «Красноярскгазпром нефтегазпроект», предприятия, которые напрямую или косвенно контролируются правительством РФ (предприятия Группы Газпром) и основной управленческий персонал.

Связанные стороны могут осуществлять сделки, которые несвязанные стороны могут не проводить. Кроме того, такие сделки могут осуществляться на условиях, отличных от условий сделок между несвязанными сторонами.

Правительство Российской Федерации косвенно осуществляет контроль над Компанией, доля Правительства РФ в ПАО «Газпром» составляет 50,23%, соответственно, Правительство РФ имеет значительное влияние в отношении Компании. В соответствии с МСФО (IAS) 24 "Раскрытие информации о связанных сторонах" Компания освобождается от требования раскрывать подробную информацию по операциям со связанными сторонами, в том числе сумму операций, остатков, условия их проведения и прочую информацию. В связи с этим Компания раскрывает следующую информацию по сделкам со связанными сторонами, если

такие операции являются существенными для консолидированной финансовой отчетности за период, подлежащий раскрытию, в соответствии с МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

- значительные сделки, по отдельности или в совокупности, их характер и сумма;
- сделки на нерыночных условиях,
- прочие операции, которые выходят за рамки повседневной деятельности.

Операции с дочерней компанией исключены из настоящей консолидированной финансовой отчетности как внутригрупповые, тем не менее часть капитализированных затрат, связанных с разведкой и оценкой, содержит услуги, оказываемые дочерней компанией.

Сделки с дочерней компанией и другими связанными сторонами проводились на рыночных условиях, значительных сделок, требующих одобрения акционеров, не осуществлялось, других операций, которые выходят за рамки повседневной деятельности, не осуществлялось.

Для целей настоящей консолидированной отчетности управленческий персонал представлен в лице в лице генерального директора Компании и членов Совета директоров. Общий размер вознаграждений генерального директора в 2013 году составил 3981 тыс. руб. (в том числе краткосрочные вознаграждения - 3981 тыс. руб.), в 2012 году - 4014 тыс. руб. (в том числе краткосрочные вознаграждения - 4014 тыс. руб.). Вознаграждения членам Совета директоров в 2012 и 2013 годах не выплачивались.

19. Условные обязательства

Компания признает резерв под обязательства, связанные с выбытием активов, в отношении разработок скважины №3 с 2013 года в размере 5 000 тыс. руб. на конец отчетного периода. Для расчета дисконтированной суммы резерва и амортизации дисконта в составе финансовых расходов Компания применяет безрисковую ставку дисконтирования 8,25%, которая равна доходности депозитов Компании в ведущих банках РФ и примерно соответствует доходности государственных корпоративных облигаций (ГКО).

Компания проводит периодическую оценку своих обязательств по охране окружающей среды в соответствии с законодательством об охране окружающей среды. Обязательства отражаются в консолидированной финансовой отчетности по мере выявления. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений действующего законодательства, регулирования гражданских споров или изменений в нормативах, не могут быть оценены с достаточной точностью, но они могут оказаться существенными. При существующей системе контроля руководство Компании считает, что в настоящий момент не имеется существенных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде, помимо тех, которые отражены в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

20. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи

Стоимость приобретенной для собственных нужд квартиры, реализованной в 2012 году, были классифицированы как «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи». Убыток от продажи данного актива в 2012 году, включая расходы на продажу, составил 602 тыс. руб.

21. Управление рисками

Деятельность Компании подвержена ряду финансовых рисков: рыночный риск, кредитный риск и риск ликвидности. В ходе управления финансовыми и операционными рисками руководство Компании исходит из непредсказуемости финансовых и товарных рынков и нацелены на минимизацию потенциального неблагоприятного воздействия на финансовые результаты Компании. Управление рисками осуществляется централизованно на уровне Группы Газпром, а также на уровне дочерних компаний в соответствии с принятой Группой Газпром стратегией.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск влияния изменений рыночных факторов, включая валютные обменные курсы, процентные ставки, цены на товары и ценные бумаги, котирующиеся на рынке, на финансовые результаты Компании или стоимость активов и обязательств.

соответствии с МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

Валютный риск. Компания может быть подвержена валютному риску вследствие колебания обменных курсов, в основном, доллара США и евро. После отчетной даты с 2014 года значительным колебаниям подвергались курсы доллара и евро, ожидается, что высокая волатильность курса доллара и евро сохранится в дальнейшем. Валютный риск связан с активами, обязательствами, операциями и финансированием, выраженными в иностранной валюте. Компания осуществляла незначительные операции, выраженные в иностранной валюте, которые, в основном, связаны с торговыми операциями дочерней компании. Кроме этого, валютный риск связан с нестабильностью курса национальной валюты, который косвенно может оказать влияние на стоимость активов и обязательств Компании. В случае изменения стоимости евро и доллара США на 10% по сравнению с курсом на конец отчетного и сравнительных периодов, активы и финансовый результат изменились бы не существенно. В отчетном и сравнительных периодах Компания не осуществляла операций по хеджированию валютных рисков относительно финансовых активов.

Риск изменения процентных ставок. Колебания рыночных процентных ставок могут существенно влиять на финансовое положение и потоки денежных средств Компании. Риск изменения процентной ставки может быть связан, прежде всего, с фактической доходностью депозитов с фиксированной ставкой, которые могут оказать влияние на справедливую стоимость данных финансовых инструментов, а также на пересмотр резерва под обязательство по выводу активов из эксплуатации.

В течение 2014 года существенно повысились ставки ЦБ РФ, в том числе ключевая ставка выросла с 5% до 17%. В течение 2015 года ключевая ставка снизилась до 11% и оставалась на данном уровне до выпуска данной консолидированной отчетности.

В отчетном и сравнительных периодах Компания не осуществляла операций по хеджированию рисков изменения процентных ставок относительно финансовых активов или обязательств. Компания не имеет формального регламента в отношении определения допустимого риска, связанного с процентными ставками. Однако Компания проводит анализ текущих процентных ставок и по результатам такого анализа руководство Компании принимает решение в отношении привлечения нового займа. При сохранении нестабильной ситуации на валютном рынке и на рынке процентных ставок риски могут возрасти, и в дальнейшем могут оказывать существенное влияние на будущие операции и финансовый результат Компании, эффект которого в настоящее время сложно предсказать.

Риск изменения цен на товары. Риск изменения цен на товары – возможное изменение цен на товары или услуги и его влияние на будущие показатели деятельности и результаты операционной деятельности Компании. Снижение цен на углеводороды может повлиять на финансовое состояние и денежные потоки материнской компании ПАО «Газпром». Увеличение цен на товары, рост инфляции может повлиять на увеличение инвестиционных и операционных затрат Компании. При изменении цен на товары или услуги на 10% себестоимость и операционные расходы Группы Красноярскгазпром могли бы измениться (увеличиться или уменьшиться) на 105020 тыс. руб. в 2013 году и на 84478 тыс. руб. в 2012 году, капитальные затраты могли бы измениться на 1933 тыс. руб. в 2013 году и на 895 тыс. руб. в 2012 году. Инфляция в РФ по данным ЦБ РФ за 2013 год составила 6,5%, в дальнейшем инфляция возросла до 11,4% в 2014 году и 12,9% в 2015 году, в 2016 году цена на нефть марки Brent опустилась ниже 30 USD за баррель. При сохранении роста инфляции и низких цен на рынке углеводородов данный риск может оказывать существенное влияние на финансовый результат Компании, эффект которого в настоящее время сложно предсказать.

Риск изменения цен на долевые инструменты. Котируемые и некотируемые долевые ценные бумаги могут быть подвержены рыночному риску изменения цен на долевые инструменты, обусловленному неопределенностью в отношении будущей стоимости инвестиционных ценных бумаг. Компания подвержена изменениям стоимости некотируемых долевых ценных бумаг в составе финансовых активов, которые классифицируются как имеющиеся в наличии для продажи. Данный риск оценивается как незначительный.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск потенциального финансового убытка, который может возникнуть у Компании при невыполнении контрагентом своих договорных обязательств. Максимальная величина данного риска соответствует стоимости активов, которые могут быть утрачены. Кредитный риск возникает по денежным средствам и их эквивалентам, финансовым инструментам и депозитам в банках и финансовых учреждениях, а также по открытой кредитной позиции в отношении оптовых и розничных клиентов, включая непогашенную дебиторскую задолженность и договорные обязательства.

В отношении дебиторской задолженности Компания может быть подвержена значительному риску вследствие значительного объема дебиторской задолженности на конец отчетного и сравнительного периодов. Данный риск руководство Компании оценивает как существенный, и предпринимает меры по выявлению сомнительных долгов, поддержанию оптимального соотношения кредиторской и дебиторской задолженности, недопущению необоснованного роста дебиторской задолженности.

Денежные средства и их эквиваленты, а также краткосрочные и долгосрочные депозиты размещаются только в тех банках, которые, по мнению руководства Компании, имеют минимальный риск дефолта.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Компания не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их исполнения. Управление рисками ликвидности включает в себя поддержание в наличии достаточного количества денежных средств и ценных бумаг, котирующихся на рынке, и доступность финансовых ресурсов посредством обеспечения кредитных линий. Руководство регулярно отслеживает планируемые поступления денежных средств и платежи. Управление риском ликвидности осуществляется централизованно на уровне Группы Газпром.

В управлении данным риском важным фактором является наличие доступа к финансовым ресурсам банков и прочих рынков капитала. Руководство Компании, а также руководство Группы Газпром поддерживает гибкую стратегию в привлечении финансовых ресурсов, сохраняя возможность доступа к выделенным кредитным линиям. Руководство Компании считает, что имеет достаточный доступ к финансированию через рынки коммерческих ценных бумаг и выделенные кредитные линии для выполнения своих обязательств.

Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжает развиваться и допускает возможность разных толкований. Политическая и экономическая нестабильность оказала и может продолжать оказывать негативное влияние на российскую экономику, включая ослабление курса рубля и возникновение трудностей в привлечении международного финансирования. Ситуация на финансовых рынках характеризуется неопределенностью и волатильностью. Эти и другие события могут оказать значительное влияние на деятельность и финансовое положение Компании, последствия которого сложно прогнозировать. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда могут отличаться от нынешних ожиданий руководства.

22. События после отчетной даты

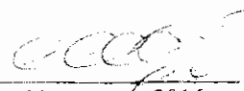
Существенные события после отчетной даты до даты утверждения отчетности к выпуску связаны деятельностью Компании: в период с 2013 по 2015 гг. Компания осуществляла работы по освоению недр на Придутском участке (скважина № 3). Также получена лицензия на разведку и добычу углеводородного сырья в пределах Ново-Юдуконского месторождения (срок действия лицензии до 2033 года).

После отчетной даты до даты выпуска отчетности произошли значительные изменения в экономике, данные изменения описаны в разделе 21 «Управление рисками» в том числе соответствии с МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

снижение цен на углеводороды, рост инфляции в РФ, изменение ключевой ставки ЦБ РФ, высокая волатильность курса доллара США и евро. Данные события могут оказать существенное влияние на будущие операции и финансовый результат Компании, эффект которого в настоящее время сложно предсказать.

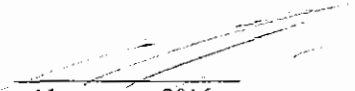
Существенные события после отчетной даты до даты утверждения отчетности к выпуску связаны также с изменениями экономической и политической ситуации. В 2014 году США, ЕС и некоторые другие страны ввели санкции в отношении российского сектора энергетики, что частично распространяется на Группу Газпром, изменений относительно санкций после отчетной даты не произошло. В настоящее время Компания продолжает оценку влияния санкций, и считает, что они не оказывают существенного влияния на данную консолидированную финансовую отчетность.

Генеральный директор
Сироткин М.В.


« 11 » апреля 2016г.



Главный бухгалтер
Гвоздев С.М.


« 11 » апреля 2016г.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Адресат

Акционерам публичного акционерного общества «Красноярскгазпром»
Иным лицам.

Аудируемое лицо

Публичное акционерное общество «Красноярскгазпром».
Место нахождения: Российская Федерация, г. Москва.

Основной государственный регистрационный номер 1022401804820.

Аудитор

Общество с ограниченной ответственностью «ПРИМА аудит. Группа ПРАУД»
Место нахождения: Российская Федерация, 192007, г. Санкт-Петербург, Лиговский пр-т,
д.150.

Основной государственный регистрационный номер 1147847543601.

Общество с ограниченной ответственностью «ПРИМА аудит. Группа ПРАУД» является членом саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Московская аудиторская палата» (НП «МоАП»).

Основной регистрационный номер записи о внесении сведений в Реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов 11403072077.

Заключение о годовой консолидированной финансовой отчетности

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности публичного акционерного общества «Красноярскгазпром», которая включает консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014г., консолидированный отчет о совокупном доходе, консолидированный отчет об изменениях в капитале, консолидированный отчет о движении денежных средств за 2014 год, а также примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2014 год.

Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство публичного акционерного общества «Красноярскгазпром» несет ответственность за составление и достоверность указанной годовой консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления годовой консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

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

Объем аудита

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в годовой консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая

составление и достоверность годовой консолидированной финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления годовой консолидированной финансовой отчетности в целом.

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

Мнение

По нашему мнению, годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение публичного акционерного общества «Красноярскгазпром» по состоянию на 31 декабря 2014 года, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за 2014 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

«22» апреля 2016г.

Общество с ограниченной ответственностью

«ПРИМА аудит. Группа ПРАУД»

Руководитель департамента аудита

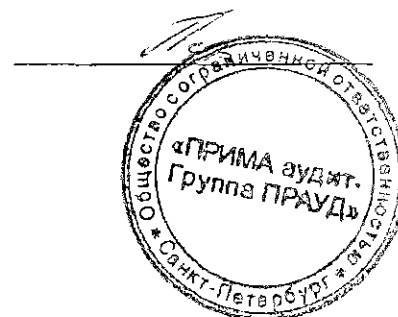
Е.П. Петрова

по доверенности № 10/Д от 01.01.2016г.

квалификационный аттестат

№ 03-000011,

протокол НП «МоАП» от 17.08.2011 № 163.



ПАО «Красноярскгазпром»

**Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная
в соответствии с МСФО**

за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

Содержание

Консолидированный отчет о финансовом положении	3
Консолидированный отчет о совокупном доходе	4
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	5
Консолидированный отчет о движении денежных средств	6
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	7
1. Общие сведения	7
2. Основа подготовки	8
3. Основные принципы учетной политики	8
4. Дочерняя компания	23
5. Себестоимость	24
6. <i>Операционные и прочие доходы и расходы</i>	24
7. Финансовые доходы и расходы	26
8. Налог на прибыль	26
9. Прибыль на акцию	27
10. Основные средства	28
11. Нематериальные активы	29
12. Финансовые активы	29
13. Финансовые обязательства	30
14. Предоплаты и прочие нефинансовые активы	30
15. Капитал	30
16. Вознаграждения работникам	31
17. Денежные средства и эквиваленты	31
18. Сделки со связанными сторонами	31
19. Условные обязательства	32
20. Управление рисками	32
21. События после отчетной даты	34

**Консолидированный отчет о финансовом положении
ПАО «Красноярскгазпром»**

(в тысячах российских рублей)

		31.12.2014	31.12.2013
АКТИВЫ	Прим.		
КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Денежные средства и их эквиваленты	17	201,906	129,722
Краткосрочные депозиты	12	1,100,000	1,400,000
Займы и дебиторская задолженность	12	1,149,643	359,692
Прочие краткосрочные финансовые активы	12	34,765	48,241
Запасы		18	366
Актив по текущему налогу на прибыль	8	15,054	17,977
Предоплаты и прочие краткосрочные нефинансовые активы	14	133,738	255,493
ИТОГО КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ		2,635,124	2,211,491
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	10	1,071,870	526,334
Нематериальные активы	11	7,805	7,805
Отложенные налоговые активы	8	605	410
ИТОГО ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ		1,080,280	534,549
ИТОГО АКТИВЫ		3,715,405	2,746,040
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	13	1,234,443	380,514
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	13	128	-
Резервы краткосрочные	16	9,125	6,774
Краткосрочные кредиты и займы	13	46,000	-
Обязательства по текущему налогу на прибыль	8	4,089	-
ИТОГО КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1,293,785	387,288
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Резервы	10, 19	5,412	5,000
ИТОГО ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		5,412	5,000
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1,299,198	392,288
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	15	100	100
Нераспределенная прибыль		2,416,107	2,353,651
ИТОГО КАПИТАЛ		2,416,207	2,353,751
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		3,715,405	2,746,040

Генеральный директор
Сироткин М.В.
« 11 » апреля 2016г.



Главный бухгалтер
Гвоздев С.М.
« 11 » апреля 2016г.

Закончен 21 декабря 2014 года

**Консолидированный отчет о совокупном доходе
ПАО «Красноярскгазпром»**

(в тысячах российских рублей)

		2014	2013
	Прим.		
Выручка		1,783,948	612,402
Себестоимость	5	(1,643,745)	(526,308)
Валовая прибыль		140,203	86,093
Операционные расходы			
Общехозяйственные и административные расходы	6	(139,261)	(117,212)
Геологоразведочные работы		(19,149)	(560,971)
Прочие операционные расходы, нетто		(4,612)	(2,200)
Операционная прибыль / (убыток)		(22,819)	(594,289)
Финансовые доходы	7	95,506	144,517
Финансовые расходы	7	(1,305)	-
Прочие доходы	6	520	240
Прочие расходы	6	(69)	(5,969)
Прибыль до налогообложения		71,832	(455,501)
Налог на прибыль	8	(9,376)	(5,090)
Прибыль / (убыток) периода		62,456	(460,592)
Общий совокупный доход / (убыток)		62,456	(460,592)
Базовая и разводненная прибыль / (убыток), относящиеся к акционерам ПАО "Красноярскгазпром"		62,456	(460,592)
Базовая и разводненная прибыль / (убыток) на одну обыкновенную акцию (в рублях)		624,558	(4,605,918)
Средневзвешенное количество акций в обращении, шт.		100	100

Генеральный директор
Сироткин М.В.
« 11 » апреля 2016г.



Главный бухгалтер
Гвоздев С.М.
« 11 » апреля 2016г.

закончившийся 31 декабря 2014 года

**Консолидированный отчет об изменениях в капитале
ПАО «Красноярскгазпром»**

(в тысячах российских рублей)

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	ИТОГО
Сальдо на 01.01.2013	100	2,814,242	2,814,342
Прибыль за период		(460,592)	(460,592)
Прочий совокупный доход		-	-
Общий совокупный доход		(460,592)	(460,592)
Сальдо на 31.12.2013	100	2,353,651	2,353,751
Сальдо на 01.01.2014	100	2,353,651	2,353,751
Прибыль за период		62,456	62,456
Прочий совокупный доход		-	-
Общий совокупный доход		62,456	62,456
Сальдо на 31.12.2014	100	2,416,107	2,416,207

Генеральный директор

Сирожкин М.В.

« 11 » апреля 2016г.



Главный бухгалтер

Гвоздев С.М.

« 11 » апреля 2016г.

**Консолидированный отчет о движении денежных средств
ПАО «Красноярскгазпром»**

(в тысячах российских рублей)

	2014	2013
Операционная деятельность		
Прибыль / (убыток) периода	62,456	(460,592)
<i>Корректировки для сопоставления прибыли с денежными средствами, полученными от основной деятельности:</i>		
Амортизация основных средств и нематериальных активов	2,163	1,241
Начисление резерва на отпуск	14,160	12,542
Прочие корректировки прибыли	69,223	(9,002)
Финансовые доходы	(95,506)	(144,517)
Финансовые расходы	1,305	-
Расход / (Доход) по налогу на прибыль	9,376	5,090
<i>Изменения в операционных активах и обязательствах:</i>		
Изменение запасов	348	1,785
Изменение предоплат и прочих нефинансовых активов	121,755	(243,535)
Изменение займов и дебиторской задолженности	(789,951)	(173,017)
Изменение кредиторской задолженности	853,929	174,648
Изменение краткосрочных резервов	2,351	(1,939)
Чистые денежные средства от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов	251,610	(837,295)
(Уплата) / Возврат налога на прибыль	(2,559)	(2,882)
Проценты полученные	162	98
Чистый денежный поток от операционной деятельности	249,213	(840,079)
Инвестиционная деятельность		
Приобретение основных средств	(4,374)	(1,471)
Приобретение прав пользования (лицензии)		(7,805)
Капитальные вложения (разведка и оценка)	(638,728)	(22,556)
Размещение депозитов	(1,881,000)	(1,850,000)
Возврат средств с депозитов	2,181,000	2,550,000
Проценты по депозитам полученные	120,619	178,495
Поступление от распределения активов в собственности других компаний при ликвидации	-	48
Погашение векселей	220	-
Чистый денежный поток от инвестиционной деятельности	(222,263)	846,712
Финансовая деятельность		
Поступление краткосрочных кредитов и займов	46,000	-
Проценты уплаченные	(765)	-
Чистый денежный поток от финансовой деятельности	45,235	-
Чистый денежный поток	72,185	6,633
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	129,722	123,089
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	201,906	129,722

Генеральный директор
Сироткин М.В.
« 11 » апреля 2016г.



закончившийся 31 декабря 2014 года

Главный бухгалтер
Гвоздев С.М.
« 11 » апреля 2016г.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности ПАО «Красноярскгазпром»

1. Общие сведения

Публичное акционерное общество «Красноярскгазпром» (сокращенно ПАО «Красноярскгазпром», далее – Компания) и ее дочернее предприятие Общество с ограниченной ответственностью «Красноярск нефтегазпроект» (сокращенно ООО «Красноярск нефтегазпроект») образуют группу компаний (далее совместно именуемые «Группа Красноярскгазпром»), доля владения ПАО «Красноярскгазпром» составляет 100%.

Основными видами деятельности Компании являются геологоразведочные, геофизические, геохимические работы в области изучения недр. Компания образована в 1999 году для реализации планов по освоению новых месторождений углеводородов и создания новых центров нефтегазодобычи в Восточной Сибири, в частности, в Красноярском крае. Компания зарегистрирована по адресу: Российская федерация, г. Москва, пл. Курчатова, д. 1.

ПАО «Красноярскгазпром» и ООО «Красноярск нефтегазпроект» входят в Группу Газпром. Акционерами ПАО «Красноярскгазпром» на дату утверждения настоящей отчетности являются:

- ПАО «Газпром» - 75% акций;
- NEFTO-INVEST LIMITED - 19% акций;
- ООО «Нефтехим капитал» - 6% акций.

Положение в отрасли и перспективы развития

Освоение газовых и нефтяных месторождений и газификация районов Сибири и Дальнего Востока являются стратегическими задачами, направленными на развитие российской экономики. В связи с этим создание новых центров нефтегазодобычи в Восточной Сибири и, в частности, в Красноярском крае рассматривается как задача первостепенного значения для внутреннего снабжения природными энергоносителями, а также возможного обеспечения углеводородным сырьем соседних субъектов Российской Федерации (РФ), а также стран Азиатско-Тихоокеанского региона (АТР).

Подписанное летом 1998 года соглашение о строительстве магистрального газопровода из России в сторону Тихого океана с последующей транспортировкой газа в Японию и, возможно, в Китай, выдвигает освоение месторождений Красноярского края и Эвенкийского автономного округа как перспективную задачу общегосударственного значения. Для решения этих задач 8 декабря 1999 года подписано «Соглашение о долгосрочном сотрудничестве» между Администрацией Красноярского края и ОАО «Газпром», а также создано ОАО «Красноярскгазпром». Исходя из «Концепции развития нефтегазового комплекса Красноярского края, Эвенкийского и Таймырского автономных округов», подготовка промышленных запасов нефти и газа в Байкитской нефтегазодобывающей области (НГО), Катангской НГО и зоне Ангарских складок является первоочередным стратегическим направлением деятельности Компании в Красноярском крае.

Ближайшие перспективы развития Компании связаны с освоением Придудского участка недр и Ново-Юдуконского месторождения. В соответствии с лицензиями на освоение недр Придудского участка, которыми владеет Компания, стадия поиска, разведки и оценки месторождений охватывает период 2009-2016 гг. После завершения работ на Придудском участке Компания планирует проведение разведочных работ в Ново-Юдуконском месторождении. Срок лицензии на разведку и добычу углеводородного сырья в пределах Ново-Юдуконского месторождения охватывает период с 2013 по 2033 гг.

2. Основа подготовки

2.1. Заявление о соответствии

В соответствии с требованиями закона № 208-ФЗ от 27.07.2010г. «О консолидированной финансовой отчетности» настоящая консолидированная финансовая отчетность составлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), принятыми Фондом Международных стандартов финансовой отчетности (International Accounting Standards Board - IASB) и действующими на территории РФ, и полностью им соответствует.

С момента регистрации компании Группы Красноярскгазпром формируют финансовую отчетность в соответствии с российским законодательством, в том числе в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ). Настоящая консолидированная финансовая отчетность основана на учетных данных компаний Группы Красноярскгазпром, сформированных в соответствии с РСБУ, с учетом корректировок и переклассификации статей, которые необходимы для приведения ее в соответствие с МСФО.

Для отчетного периода за год, заканчивающийся 31 декабря 2014 года, и последовательно для сравнительных периодов Компания применяла МСФО, которые обязательны для применения для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года, и которые вступили в силу на территории РФ. Кроме этого Компания досрочно применила ряд стандартов, перечень которых указан в разделе 3. В финансовой отчетности представлена сравнительная информация за предыдущий период за год, заканчивающийся 31 декабря 2013 года.

Данная консолидированная финансовая отчетность утверждена к выпуску 11 апреля 2016 г.

2.2. Валюта представления и функциональная валюта

Функциональной валютой компаний Группы Красноярскгазпром являются российские рубли. Финансовые показатели выражены в тысячах российских рублей, если не указано иное.

3. Основные принципы учетной политики

В консолидированной финансовой отчетности отражены хозяйственные операции материнской и дочерней компаний, все существенные внутригрупповые операции и остатки по расчетам взаимноисключены. Вложения в прочие компании отражены по справедливой или первоначальной стоимости, скорректированной с учетом обесценения, если таковое имеется.

3.1. Досрочно применяемые МСФО

Принятая учетная политика соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году и во всех периодах, начиная с «31» декабря 2010 года (с даты перехода на МСФО). Досрочно применяемые стандарты не внесли изменения в учетную политику, применяемую Компанией для составления консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Для отчетного периода за год, заканчивающийся 31 декабря 2014 года, и последовательно для сравнительных периодов Компания применяла МСФО, которые обязательны для применения в отчетности, отчетные периоды которой начинаются 1 января 2014 года, и которые вступили в силу на территории РФ. Кроме этого Компания досрочно применяла некоторые МСФО, действующие на территории РФ, обязательные для применения с 1 июля 2014 года и позднее, но разрешенные к досрочному применению. Руководство Компании полагает, что досрочное применение данных стандартов позволит избежать пересмотра данных сравнительных периодов при составлении отчетности в следующих отчетных периодах, обеспечит последовательность и сопоставимость отчетности за несколько отчетных периодов до 2015 года, а также повысит актуальность и достоверность информации, содержащейся в отчетности.

Компания досрочно применила следующие стандарты последовательно ко всем периодам настоящей финансовой отчетности:

МСФО, обязательные для применения с 1 июля 2014 года

- МСФО «Пенсионные программы с установленными выплатами: Взносы работников (Поправки к МСФО (IAS) 19)» выпущен в ноябре 2013 г. Организация должна применять данные поправки ретроспективно в отношении годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 г. или после этой даты, досрочное применение допускается.
- «Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010 - 2012 гг.» Усовершенствования представляют собой изменения в МСФО (IFRS) 2, в МСФО (IFRS) 3, в МСФО (IFRS) 8, в МСФО (IFRS) 13, в МСФО (IFRS) 16, в МСФО (IFRS) 38, в МСФО (IFRS) 24. Организация должна применять данные поправки в отношении годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 г. или позднее.
- «Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011 - 2013 гг.» Данный документ обязателен для применения с 1 июля 2014 года. Усовершенствования представляют собой изменения в МСФО (IFRS) 1, в МСФО (IFRS) 3, в МСФО (IFRS) 13 и в МСФО (IFRS) 40.

3.2. Новые и пересмотренные МСФО, не вступившие в силу

Компания не применяла досрочно новые выпущенные стандарты, которые обязательны для применения для отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2016 года и позднее.

«Ежегодные усовершенствования МСФО, 2014 год». Данный документ выпущен 25 сентября 2014 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты. Усовершенствования представляют собой изменения в МСФО (IFRS) 5, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 19 и МСФО (IAS) 34. В настоящее время Компания проводит оценку влияния этих изменений на ее финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». МСФО (IFRS) 9, выпущенный в ноябре 2009 года, вводит новые требования к классификации и оценке финансовых активов. Поправки к МСФО (IFRS) 9, внесенные в октябре 2010 года, вводят новые требования к классификации и оценке финансовых обязательств и к прекращению их признания. Данный стандарт обязателен для применения с 1 января 2018 года, допускается досрочное применение. Руководство Компании предполагает, что применение МСФО (IFRS) 9 не окажет значительного влияния на отражение в консолидированной финансовой отчетности активов и обязательств Компании, однако обоснованная оценка данного влияния требует детального анализа.

МСФО (IFRS) 14 "Счета отложенных тарифных разниц". Данный стандарт был выпущен в 2014 году и обязателен к применению с 1 января 2016 года. МСФО (IFRS) 14 устанавливает требования к представлению в финансовой отчетности остатков по счету отложенных тарифных разниц, возникающих при предоставлении организацией клиентам товаров или услуг по ценам или тарифам, являющимся предметом тарифного регулирования. Руководство Компании предполагает, что применение МСФО (IFRS) 14 не повлияет на финансовые показатели Компании.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами». Данный стандарт обязателен к применению с 1 января 2017 года. Он заменит ряд действующих стандартов, в том числе:

- МСФО (IAS) 18 «Выручка»;
- МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство»;
- КРМФО (IFRIC) 13 «Программы лояльности клиентов»;
- КРМФО (IFRIC) 15 «Соглашения на строительство объектов недвижимости»;
- КРМФО (IFRIC) 18 «Передача активов от клиентов»;
- ПКР (SIC) 31 «Выручка – бартерные операции, включающие рекламные услуги».

МСФО (IFRS) 15 устанавливает единую модель признания выручки, которая включает следующие этапы:

- идентификация контракта (контрактов) с клиентом;
- идентификация обязательств, подлежащих исполнению в контракте;
- определение цены сделки;
- распределение цены сделки на обязательства, подлежащие исполнению;
- признание выручки при выполнении обязательства по исполнению контракта.

Также новый стандарт уточняет момент признания выручки, учет переменного вознаграждения, учет затрат, связанных с заключением и исполнением договора, а также устанавливает новые требования к раскрытию информации о выручке. Руководство Компании предполагает, что применение МСФО (IFRS) 15 может незначительно повлиять на финансовые показатели Компании.

«Учет сделок по приобретению долей участия в совместных операциях» – Поправки к МСФО (IFRS) 11. Данный документ выпущен 6 мая 2014 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты. Данная поправка вводит новое руководство в отношении учета сделок по приобретению доли участия в совместной операции, представляющей собой бизнес. Ожидается, что поправка не окажет влияния на финансовую отчетность Компании. В настоящее время Компания проводит оценку влияния этих изменений на ее финансовую отчетность.

«Разъяснение приемлемых методов начисления амортизации основных средств и нематериальных активов» – Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38. Данный документ выпущен 12 мая 2014 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты. В данной поправке Правление КМСФО разъясняет, что использование методов, основанных на выручке, для расчета амортизации актива неприменимо, так как выручка от деятельности, предусматривающей использование актива, обычно учитывает факторы, отличные от потребления экономических выгод, связанных с этим активом. Ожидается, что поправка не окажет влияния на финансовую отчетность Компании. В настоящее время Компания проводит оценку влияния этих изменений на ее финансовую отчетность.

«Продажа или взнос активов в ассоциированное или совместное предприятие инвестором» – Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28. Данный документ выпущен 11 сентября 2014 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты. Данные поправки устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, касающимися продажи или вноса активов в ассоциированное или совместное предприятие инвестором. Основное последствие применения поправок заключается в том, что прибыль или убыток признаются в полном объеме в том случае, если сделка касается бизнеса. Если активы не представляют собой бизнес, признается только часть прибыли или убытка, даже если этими активами владеет дочернее предприятие. В настоящее время Компания проводит оценку влияния этих изменений на ее финансовую отчетность.

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

закончившихся 31 декабря 2014 года

арендодатель продолжает классифицировать и отражать в отчетности договоры аренды в качестве операционной или финансовой. Руководство Компании предполагает, что применение МСФО (IFRS) 16 не окажет значительного влияния на отражение в отчетности финансовых активов и финансовых обязательств.

«Раскрытие информации» - Поправки к МСФО (IAS) 1 выпущены в декабре 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты) - Руководство Компании предполагает, что применение данных поправок не окажет значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Компании.

«Применение исключения из требования консолидации для инвестиционных компаний» - Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 (выпущены в декабре 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты) - Руководство Компании предполагает, что применение данных поправок не окажет значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Компании.

«Признание отложенных налоговых активов по нерезализованным убыткам» - Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены в январе 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты) - Руководство Компании предполагает, что применение данных поправок не окажет значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Компании.

3.3. Существенные вопросы, требующие применения профессионального суждения и оценки

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство Компании должно производить ряд расчетных оценок и формировать ряд допущений, связанных с отражением активов и обязательств. Фактические результаты могут отличаться от таких расчетных оценок и допущений.

Наиболее значительные оценочные данные и существенные допущения, используемые руководством Компании при подготовке консолидированной финансовой отчетности, включают в себя следующее:

- оценку нефтегазовых запасов;
- оценку наличия признаков обесценения и оценку возможного обесценения инвестиционных затрат на разведку и оценку;
- оценку достаточности прав, окупаемости и сроков полезного использования долгосрочных активов;
- резервы по сомнительным долгам и устаревшим товарно-материальным запасам;
- оценку обязательств, связанных с выбытием активов;
- оценку активов и обязательств по отложенному налогу на прибыль;
- оценку рентабельности внутригрупповых операций для исключения нерезализованной прибыли из консолидированной отчетности;
- оценку обязательств по защите окружающей среды;
- оценку текущих и будущих экономических условий, и вероятность их влияния на деятельность Компании.

3.4. Принцип непрерывности деятельности

Руководство Компании подготовило данную консолидированную финансовую отчетность на основе принципа непрерывной деятельности. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Компании, текущих планов, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам, а также на анализе влияния экономической среды рынка на операции Компании.

3.5. База оценки

Консолидированная финансовая отчетность Компании составляется на основе исторической стоимости, за исключением активов и обязательств, которые должны учитываться по справедливой стоимости на отчетную дату. Историческая стоимость обычно определяется на основе справедливой стоимости вознаграждения. Справедливая стоимость определяется как сумма, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства, в рамках добровольной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от непосредственной наблюдаемости этой стоимости или ее определения по иной методике. При оценке актива или обязательства по справедливой стоимости Компания принимает во внимание характеристики актива или обязательства, если бы их приняли во внимание участники рынка.

3.6. Представление сравнительной информации

В настоящей финансовой отчетности представляется сравнительная информация за предыдущий период. Кроме того, Компания представляет дополнительный отчет о финансовом положении на начало предыдущего периода в первой финансовой отчетности МСФО, а также в случае ретроспективного применения учетной политики, ретроспективного пересчета или переклассификации статей в финансовой отчетности.

3.7. Классификация краткосрочных и долгосрочных активов и обязательств

В консолидированном отчете о финансовом положении Компания представляет активы и обязательства на основе их классификации на краткосрочные и долгосрочные. Актив является краткосрочным, если:

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

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является краткосрочным, если:

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

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных. Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

3.8. Объединение компаний

Сделки по объединению бизнеса отражаются в учете с использованием метода приобретения. Датой приобретения является дата, на которую Компания получает фактический контроль над приобретаемой компанией. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного вознаграждения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтролирующей доли участия в приобретаемой компании. Условное вознаграждение,

подлежащее передаче приобретающей стороной, должно признаваться по справедливой стоимости на дату приобретения. Последующие изменения справедливой стоимости условного вознаграждения, классифицированного как актив или обязательство, если они возникли по истечении периода для завершения оценки, должны учитываться в составе прибылей и убытков за период. Условное вознаграждение, классифицированное как часть собственного капитала, не переоценивается. Гудвил изначально оценивается по первоначальной стоимости, определяемой как превышение суммы переданного вознаграждения и признанной неконтролирующей доли участия над справедливой стоимостью чистых идентифицируемых активов, приобретенных Группой Красноярскгазпром, и принятых ею обязательств. Если совокупная величина переданного вознаграждения и признанной неконтролирующей доли участия меньше справедливой стоимости чистых идентифицируемых активов и принятых ею обязательств, то разница признается в составе прибылей и убытков за период.

3.9. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства включают в себя наличные денежные средства и средства на счетах в банках, в том числе краткосрочные депозиты (которые могут быть отозваны Компанией в любое время без предварительного уведомления или возникновения штрафных санкций) и вклады до востребования. Эквиваленты денежных средств включают краткосрочные финансовые активы, которые могут быть легко переведены в денежные средства и срок погашения которых составляет не более трех месяцев. Денежные средства с ограничением к использованию включают в себя остатки денежных средств и их эквивалентов, которые не подлежат использованию на иные цели, кроме предусмотренных условиями займов или согласно банковскому законодательству. Денежные средства с ограничением к использованию не включаются в отчет о движении денежных средств.

3.10. Финансовые инструменты

Компания признает финансовый актив в балансе только в том случае, когда она становится стороной по договору в отношении данного финансового инструмента. При первоначальном признании финансовые активы разделяются на следующие категории:

- финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- займы и дебиторская задолженность;
- финансовые активы, удерживаемые до погашения;
- финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включают финансовые активы, предназначенные для торговли, и финансовые активы, отнесенные к переоцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток при первоначальном признании. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретаются, главным образом, с целью продажи или обратной покупки в краткосрочной перспективе или являются частью портфеля идентифицируемых финансовых инструментов, которые управляются на совокупной основе и недавние сделки с которыми свидетельствуют о фактическом получении прибыли на краткосрочной основе; или являются производными инструментами (кроме случая, когда производный инструмент определен в качестве эффективного инструмента хеджирования). Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, классифицируются в консолидированном балансе как оборотные активы, а изменения справедливой стоимости по ним признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках в составе финансовых доходов или финансовых расходов.

Справедливая стоимость – цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. После первоначального признания справедливая стоимость финансовых инструментов, оцененных по справедливой стоимости, которые котируются на активном рынке, определяется как котировка на покупку активов и котировка на продажу

закончилась 31 декабря 2017 года

выпущенных обязательств на дату оценки. Если рынок для финансовых активов не является активным, тогда Компания оценивает справедливую стоимость с использованием следующих методов:

- анализа операций с таким же инструментом, проведенных в недавнем времени между независимыми сторонами;
- текущей справедливой стоимости подобных финансовых инструментов;
- дисконтирования будущих денежных потоков.

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке. Финансовые активы, классифицируемые как займы и дебиторская задолженность, отражены по остаточной стоимости с использованием эффективной процентной ставки. Доходы и расходы от изменения стоимости данных финансовых активов отражаются в составе прибылей и убытков отчета о совокупном доходе в момент выбытия, списания, а также в момент амортизации займов и дебиторской задолженности. Займы и дебиторская задолженность отражены в составе краткосрочных активов, за исключением займов и дебиторской задолженности со сроком погашения более 12 месяцев с отчетной даты, которые отражаются в составе долгосрочных активов.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, являются производными финансовыми активами, которые либо соответствуют определению данной категории, либо не могут быть включены ни в одну из других категорий. Они включаются в состав долгосрочных активов, если у руководства нет намерения реализовать их в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, учитываются по справедливой стоимости при первоначальном признании. Справедливая стоимость котируемых долевых инструментов, классифицируемых как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, определяется на основе биржевых котировок на отчетную дату. Долевые инструменты, по которым отсутствует информация о биржевых котировках, отражаются по справедливой стоимости, для которой наилучшим подтверждением при первоначальном признании является цена сделки. В иных случаях справедливая стоимость инструмента подтверждается путем сравнения с аналогичными финансовыми инструментами или на основе метода оценки, включающего данные с наблюдаемых рынков.

Прибыли и убытки, возникающие в связи с изменением справедливой стоимости активов, классифицируемых как имеющиеся в наличии для продажи, признаются в составе прочего совокупного дохода за вычетом налога на прибыль, кроме убытков от обесценения и курсовых разниц. Когда ценные бумаги, классифицируемые как имеющиеся в наличии для продажи, продаются, накопленные поправки на справедливую стоимость включаются в прибыль или убыток как прибыль (убыток) от выбытия финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Компания анализирует, существуют ли объективные доказательства обесценения финансовых активов по всем видам финансовых активов, за исключением финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убыток.

Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива, которые оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. Свидетельства обесценения могут включать в себя указания

на то, что должник или группа должников испытывают финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства, ликвидации или финансовой реорганизации. Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие, как изменение объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

Для определения обесценения долевых ценных бумаг, классифицируемыми как имеющиеся в наличии для продажи, анализируется существенное или длительное уменьшение справедливой стоимости ценной бумаги ниже ее балансовой стоимости. При наличии таких данных для финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, суммарный убыток, определяемый как разница между ценой приобретения и текущей справедливой стоимостью, за вычетом убытка от снижения стоимости финансового актива, ранее отнесенного на финансовый результат, отражается в прибыли и убытках текущего года. Восстановление резервов под обесценение финансовых активов может производиться, если для этого существуют объективные предпосылки, возникшие после признания обесценения. Для финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, и долговых ценных бумаг, классифицируемых как имеющиеся в наличии для продажи, восстановление резервов отражается в составе прибылей и убытков отчета о совокупном доходе.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности создается в том случае, если существуют объективные признаки того, что Компания не сможет получить причитающуюся ей сумму в установленный договором срок. Существенные финансовые трудности должника, вероятность того, что должнику будет грозить банкротство или финансовая реорганизация, а также невыполнение обязательств или отсрочка платежей (срок просроченной задолженности составляет более 12 месяцев) считаются признаками обесценения дебиторской задолженности. Сумма резерва рассчитывается как разница между балансовой стоимостью и возмещаемой стоимостью задолженности, которая равна текущей стоимости ожидаемых потоков денежных средств, дисконтированных с использованием рыночной ставки процента, применяемой к аналогичным займам на дату возникновения дебиторской задолженности. Начисление резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе операционных расходов.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости полученных средств, которая определяется с использованием преобладающих рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам в случае существенного их отличия от процентной ставки по полученному займу, за вычетом расходов по сделке. В последующих периодах финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента; вся разница между справедливой стоимостью полученных средств за вычетом расходов по сделке и суммой к погашению отражается как процентный расход в течение срока, на который получен займ.

3.11. Запасы

Компания имеет товарно-материальные запасы, а также затраты на оказание услуг, в отношении которых Компания еще не признала выручку («незавершенное производство»).

Товарно-материальные запасы учитываются по средневзвешенной стоимости, кроме случаев, когда их рыночная стоимость за вычетом расходов на продажу и предпродажную подготовку ниже балансовой стоимости. Стоимость материалов, которые используются в производстве, не снижается ниже первоначальной стоимости, если от реализации готовой продукции ожидается прибыль.

Незавершенное производство (затраты на выполнение работ, выручка по которым не признана) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактически произведенным затратам.

3.12. Основные средства и нематериальные активы

Основные средства включают активы, признаваемые в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства» («Прочие основные средства»), а также затраты на разведку и оценку, капитализированные в соответствии с МСФО (IFRS) 6 «Разведка и оценка запасов минеральных ресурсов» и учетной политикой Компании, и которые впоследствии, при подтверждении технической осуществимости и коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых, могут быть реклассифицированы в основные средства, признаваемые в соответствии с МСФО (IAS) 16 («Материальные активы, связанные с разведкой и оценкой»).

Нематериальные активы включают активы, признаваемые в соответствии с МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» («Прочие нематериальные активы»), а также затраты на разведку и оценку, капитализированные в соответствии с МСФО (IFRS) 6 и учетной политикой Компании, и которые впоследствии, при подтверждении технической осуществимости и коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых, могут быть реклассифицированы в нематериальные активы, признаваемые в соответствии с МСФО (IAS) 38, («Нематериальные активы, связанные с разведкой и оценкой»).

Затраты, связанные с разведкой и оценкой

Учет затрат, связанных с разведкой и оценкой, осуществляется в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 6 «Разведка и оценка полезных ископаемых», при этом применяется метод результативных затрат. Согласно методу результативных затрат затраты, связанные с деятельностью по разведке и оценке, в том числе затраты на приобретение лицензий, разведочное и поисково-оценочное бурение, и другие затраты, временно капитализируются с детализацией по скважинам до момента обнаружения экономически обоснованных запасов полезных ископаемых в ходе осуществления программы бурения. Если делается вывод, что скважина содержит углеводороды в таких объемах, что их экономически неэффективно добывать, то затраты по данной скважине списываются на расходы соответствующего периода по статье операционных расходов «Геологоразведочные работы» в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Активы, связанные с разведкой и оценкой, классифицируются как материальные и нематериальные, и включаются в состав основных средств или нематериальных активов соответственно. К материальным активам, связанным с разведкой и оценкой, относятся:

- затраты на строительство поисково-оценочных, разведочных и опережающих эксплуатационных скважин (пробуренных на стадии разведочных работ до подтверждения коммерческой целесообразности добычи);
- затраты на приобретение и монтаж зданий, сооружений, оборудования и установок, на приобретение транспортных средств, используемых для поиска, оценки месторождений полезных ископаемых и разведки запасов.

К нематериальным активам, связанным с разведкой и оценкой, относятся:

- затраты на приобретение прав пользования недрами;
- затраты на геологическую информацию, оформленную как «ноу-хау».

Под объектом учета нематериальных поисковых активов понимаются лицензии на геологическое изучение, лицензии на геологическое изучение и добычу; результат (отчет), имеющий самостоятельное значение, в котором обобщаются результаты проведенных исследований.

Активы, связанные с разведкой и оценкой, при первоначальном признании оцениваются по себестоимости. В дальнейшем применяется модель учета по фактическим затратам: активы, связанные с разведкой и оценкой, учитываются в размере фактических расходов за вычетом

обесценения, если таковое было, в качестве объектов основных средств до того момента, пока не будет установлено существование или отсутствие запасов промышленного значения. Для подтверждения возможности получения экономических выгод от обнаруженных запасов в отношении активов, связанных с разведкой и оценкой, не реже одного раза в год производится технический, промышленный и управленческий анализ, а также обзор наличия индикаторов обесценения. Если установлено наличие индикаторов обесценения, то проводится тест на обесценение.

В последующем, если запасы промышленного значения были обнаружены, балансовая стоимость после вычета убытков от обесценения соответствующих активов, связанных с разведкой и оценкой, классифицируется как основные средства, признаваемые в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 16, или нематериальные активы, признаваемые в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 38.

В первоначальную оценку себестоимости активов, связанных с разведкой и оценкой, могут быть включены следующие затраты:

- затраты на приобретение прав пользования недрами (лицензии на геологическое изучение, лицензии на геологическое изучение, разведку и добычу), в том числе:
 - затраты на приобретение геологической и иной информации;
 - затраты на разработку технико-экономического обоснования недропользования, проекта геологоразведочных работ и иных аналогичных работ;
 - затраты на экспертизу вышеуказанных проектов и обоснований;
 - затраты, связанные с оформлением документов для получения лицензии;
 - затраты на оплату участия в конкурсе или аукционе;
 - затраты на оплату разового платежа за пользование недрами в соответствии с лицензионным соглашением;
 - иные затраты, непосредственно связанные с приобретением права пользования недрами.
- затраты на строительство поисково-оценочных, разведочных и опережающих эксплуатационных скважин (пробуренных на стадии разведочных работ до подтверждения коммерческой целесообразности добычи) в разрезе месторождений (участков), в том числе:
 - разработку (подготовку) проектной документации на строительство скважины;
 - подготовительные работы к строительству скважины, вывод на точку (для работ на шельфе);
 - монтаж, передвижку, демонтаж (и все виды разборок) бурового, силового оборудования, фонтанной арматуры и других сооружений;
 - бурение, крепление и освоение скважины;
 - работы по спуску (подъему) в скважину внутрискважинного оборудования;
 - непредвиденные работы, в том числе, ликвидация аварий, инцидентов и осложнений (за исключением возмещаемых виновными лицами);
 - все виды производственного контроля и надзора за строительством скважины;
 - другие работы и затраты, связанные со строительством скважины.
- затраты на приобретение и монтаж зданий, сооружений, оборудования и установок, на приобретение транспортных средств, используемых для поиска, оценки месторождений полезных ископаемых и разведки запасов.

Прочие основные средства

Прочие основные средства отражаются по исторической стоимости на дату их приобретения за вычетом накопленной амортизации и обесценения. Затраты на содержание, ремонт и замену мелких деталей основных средств относятся на расходы периода. Затраты на модернизацию и усовершенствование технических характеристик основных средств

закончившаяся 31 декабря 2017 года

увеличивают их стоимость. При выбытии или списании прочих основных средств, первоначальная стоимость и накопленная амортизация исключаются из учета. Полученный доход или убыток включаются в финансовый результат. Прочие основные средства амортизируются линейным методом на всем протяжении расчетного срока полезного использования.

Прочие нематериальные активы

Прочие нематериальные активы отражаются по исторической стоимости на дату их приобретения за вычетом накопленной амортизации и обесценения. По каждому объекту амортизируемых нематериальных активов устанавливается срок полезного использования при их постановке на учет, исходя из срока действия исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и периода контроля над активом, или ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду, но не более срока деятельности организации. Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, не амортизируются. В отношении указанных активов ежегодно рассматривается наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива.

Государственные субсидии на капитальное строительство

Компания признает субсидии на капитальное строительство, предоставляемые местными органами власти, когда существует достаточно оснований для того, чтобы считать, что Компания выполнит условия получения субсидий, и что они будут получены. Субсидии на капитальное строительство учитываются как уменьшение стоимости актива, для строительства которого они были получены.

Обесценение долгосрочных активов

Каждую отчетную дату Компания проверяет наличие или отсутствие признаков обесценения активов или единицы, генерирующей денежные потоки, и, в случае их выявления, определяет возмещаемую стоимость соответствующих активов или единицы.

При выявлении существования признаков, указывающих на возможное уменьшение стоимости актива, Компания рассматривает внутренние и внешние источники информации. Как минимум, рассматривается следующий набор показателей:

Внешние источники информации:

- в течение периода рыночная стоимость актива уменьшилась на существенно более значительную величину, чем можно было ожидать по прошествии времени или нормального использования;
- существенные изменения, имевшие отрицательные последствия для Компании, произошли в течение периода или ожидаются в ближайшем будущем в технологических, рыночных, экономических или юридических условиях, в которых работает Компания, или на рынке, для которого предназначен актив;
- в течение периода увеличились рыночные процентные ставки или другие рыночные показатели прибыльности инвестиций, и эти увеличения, вероятно, повлияют на ставку дисконтирования, которая используется при расчете ценности использования актива, и существенно уменьшат его возмещаемую сумму;
- балансовая стоимость чистых активов Компании превышает ее рыночную капитализацию.

Внутренние источники информации:

- имеются доказательства устаревания или физического повреждения актива;
- существенные изменения, имевшие отрицательные последствия для Компании, произошли в течение периода или ожидаются в ближайшем будущем в степени

или способе текущего или предполагаемого использования актива (например, простой актива, пересмотр срока полезного использования актива – из неопределенного в ограниченный по времени);

- информация о дивидендах, полученных от дочерних компаний, а также ассоциированных и совместных предприятий;
- внутренняя отчетность показывает, что текущие или будущие результаты использования актива хуже прогнозируемых, а именно:
- потоки денежных средств для приобретения актива или последующие потребности в денежных средствах для его эксплуатации и обслуживания значительно выше изначально предусмотренных бюджетом;

Для активов, связанных с разведкой и оценкой, на обесценение указывают следующие факторы:

- срок, в течение которого Компания имеет право на проведение разведки на определенной территории. истек в течение отчетного периода или истечет в ближайшем будущем, и ожидается, что он не будет продлен;
- значительные расходы, связанные с разведкой и оценкой минеральных ресурсов на конкретной территории, не являются ни предусмотренными в бюджете, ни запланированными;
- разведка и оценка минеральных ресурсов на конкретной территории не привели к обнаружению минеральных ресурсов промышленного значения, и Компания решила прекратить подобную деятельность на указанной территории;
- наличие достаточной информации, подтверждающей, что, несмотря на вероятное продолжение разработки на определенной территории, маловероятно, что балансовая стоимость актива разведки и оценки будет возмещена в полной мере благодаря успешной разработке или продаже.

Возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, представляет собой наибольшую из двух величин:

- ценности использования актива (единицы, генерирующей денежные средства) и
- справедливой стоимости актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на его продажу.

Если актив не генерирует потоки денежных средств, которые в значительной степени не зависят от денежных потоков, генерируемых другими активами, то его возмещаемая величина определяется в составе единицы, генерирующей денежные потоки.

Первоначально Компания определяет ценность использования единицы, генерирующей денежные потоки. Если балансовая стоимость единицы, генерирующей денежные потоки, превышает ее ценность использования, то Компания определяет справедливую стоимость единицы для определения возмещаемой стоимости. В том случае, если справедливая стоимость единицы меньше её балансовой стоимости, признается убыток от обесценения.

Ценность использования определяется путем дисконтирования расчетной величины будущих потоков денежных средств, ожидаемых к получению от использования актива или единицы, генерирующей денежные потоки (включая средства, которые могут быть получены от реализации актива). Величины будущих денежных потоков единицы, генерирующей денежные потоки, определяются на основе прогноза, утвержденного руководителем подразделения, к которым относится рассматриваемая единица.

3.13. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли, относящейся к обыкновенным акциям, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение соответствующего периода.

3.14. Капитализация затрат по займам

Затраты по займам, направленным на осуществление капитального строительства и приобретение объектов основных средств, капитализируются при условии, что этих затрат можно было бы избежать, если бы Компания не проводила капитальных вложений. Затраты по займам капитализируются только в течение непосредственного осуществления строительства до момента ввода основного средства в эксплуатацию. Капитализируемые затраты по займам включают в себя курсовые разницы, возникающие по займам в иностранной валюте, в той мере, в которой они рассматриваются в качестве корректировки процентных расходов.

3.15. Признание обязательств, связанных с выбытием активов

У Компании существуют обязательства, связанные с выбытием активов по основной деятельности. Деятельность Компании по геологоразведке, разработке и добыче полезных ископаемых связана с использованием скважин, специального оборудования и прилегающих площадей. Как правило, лицензии и прочие регулирующие документы устанавливают требования по ликвидации данных активов после окончания добычи. Данные требования обязывают Компанию производить ликвидацию скважин, демонтаж оборудования, рекультивацию земель и прочие действия. Оценка Компанией данных обязательств основывается на действующих требованиях законодательства или лицензий, а также фактических расходах по ликвидации данных активов и другим необходимым действиям. Оценка Компанией данных обязательств основывается на дисконтированной сумме ожидаемых будущих расходов по выводу из эксплуатации данных активов. Ставка дисконтирования пересматривается каждую отчетную дату и отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, характерные для обязательства.

Данный резерв пересматривается по состоянию на каждую отчетную дату в соответствии с разъяснением Комитета по интерпретациям МСФО (IFRIC) 1 «Изменение в существующих резервах по выводу из эксплуатации» следующим образом:

- при изменении оценок будущих денежных потоков (например, стоимость ликвидации одной скважины, срок ликвидации) или ставки дисконтирования, изменения в сумме обязательства включаются в стоимость основного средства, при этом стоимость основного средства не может быть отрицательной и не может превысить возмещаемую стоимость основного средства;
- изменения в сумме обязательств в связи с приближением срока обязательства (изменение дисконта) включается в состав финансовых расходов.

В качестве ставки дисконтирования применяется доходность государственных корпоративных облигаций (ГКО) РФ или доходность по депозитам крупнейших банков РФ в качестве безрисковой ставки. При значительном изменении доходности ГКО или ставок по депозитам сумма резерва и актива пересматривается, если такое изменение существенно влияет на показатели консолидированной финансовой отчетности.

3.16. Налог на прибыль

Отложенный налог рассчитывается Компанией в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль по методу обязательств путем определения временных разниц на отчетную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности. Отложенное налоговое обязательство признается в отношении всех налогооблагаемых временных разниц, кроме возникающих в результате:

- первоначального признания гудвила;
- первоначального признания активов и обязательств в результате сделки, которая не является объединением компаний и не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль;
- инвестиций в дочерние предприятия, когда Компания может контролировать сроки реализации этих временных разниц и существует высокая вероятность того, что эти временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем.

2

Убыток, полученный в предыдущие отчетные периоды и использованный для уменьшения суммы налога на прибыль за текущий период, признается как отложенный налоговый актив.

Отложенный налоговый актив признается только в той мере, в какой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены соответствующие вычитаемые временные разницы, кроме случаев первоначального признания актива или обязательства в операции, которая не является объединением компаний и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток).

Компания признает отложенные налоговые активы для всех вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании и долями участия в ассоциированных и совместных предприятиях, в той его части, которая отвечает сразу двум следующим условиям:

- временные разницы будут восстановлены в обозримом будущем и
- возникнет налогооблагаемая прибыль, против которой может быть зачтена временная разница.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налога, которые предполагается применять к периоду реализации актива или погашения обязательства, на основе ставок налога и налогового законодательства, которые действуют или в основном действуют к отчетной дате.

Оценка отложенных налоговых активов и обязательств отражает налоговые последствия, которые могут возникнуть в связи с тем, каким образом Компания намеревается возместить или погасить балансовую стоимость своих активов и обязательств на отчетную дату. Отложенные налоговые активы и обязательства принимаются к зачету, если существует законное право произвести зачет текущих налоговых требований и текущих налоговых обязательств, и когда они относятся к налогу на прибыль, взимаемому в рамках одной налоговой юрисдикции, а Компания имеет намерение произвести зачет своих текущих налоговых требований и обязательств.

Балансовая сумма отложенного налогового актива анализируется по состоянию на каждую отчетную дату. Компания уменьшает балансовую величину отложенного налогового актива в той степени, к какой больше не существует вероятности того, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль, позволяющая реализовать выгоду от части или всей суммы этого отложенного налогового актива.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как внеоборотные отложенные налоговые активы и долгосрочные отложенные налоговые обязательства, соответственно. Отложенные налоговые активы и обязательства не дисконтируются.

3.17. Признание выручки, доходов и расходов

Выручка признается, когда риски и выгоды от владения товаром переходят к покупателю. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или ожидаемого вознаграждения, за вычетом скидок и возмещаемых налогов.

Реализация услуг признается в момент оказания услуг при условии, что стоимость услуг может быть определена, и нет никаких существенных сомнений в возможности получения доходов. При оценке выручки от услуг может быть применен метод оценки степени завершенности выполнения договора. Если результат сделки не может быть надежно оценен, выручка признается в размере возмещаемых расходов.

Финансовый доход включает проценты по депозитам, остаткам на счетах, процентам по выданным займам юридическим лицам и сотрудникам Группы, а также прибыль от выбытия финансовых активов и положительные курсовые разницы, связанные с данными статьями.

Финансовый расход включает проценты по кредиту, убыток от выбытия или обесценения финансовых активов, амортизацию дисконта начисленного резерва по обязательствам по

выводу актива из эксплуатации и отрицательные курсовые разницы, связанные с данными статьями.

Дивидендный доход признается, когда установлено право Компании на его получение, однако дивидендный доход от контролируемой компании, данные которой включены в консолидированную финансовую отчетность, исключаются как внутригрупповая операция.

Прочие доходы и расходы включают доходы и расходы, не относящиеся к операционной деятельности Компании. Прочие доходы включают доходы от сдачи имущества в аренду, платежи по судебным решениям и прочие доходы. Прочие расходы включают убытки от выбытия долгосрочных активов, судебные расходы, расходы на ведение реестра ценных бумаг и прочие расходы.

3.18. Договоры финансовой и операционной аренды

Договоры аренды, предусматривающие переход к Компании преимущественно всех рисков и выгод, связанных с владением активом, классифицируются как финансовая аренда и капитализируются на момент вступления договора в силу по справедливой стоимости арендуемого имущества либо, если она ниже первоначальной стоимости, по дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Арендные платежи равномерно распределяются между финансовыми расходами и уменьшением обязательств по финансовой аренде для обеспечения постоянной ставки процента с остатка обязательств. Финансовые расходы отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

В отношении учета основных средств, полученных в финансовую аренду, используется та же политика, которая применяется в отношении активов, находящихся в собственности. При определении срока полезного использования основных средств, полученных в финансовую аренду, оценивается вероятность перехода права собственности к арендатору в конце договора.

Если нет обоснованной уверенности в том, что арендатор получит право собственности к концу срока финансовой аренды, актив полностью амортизируется на протяжении самого короткого из двух сроков: аренды или полезного использования. Если такая уверенность есть, то актив амортизируется в течение срока полезного использования.

Договоры аренды, по которым арендодатель сохраняет за собой преимущественно все риски и выгоды, связанные с правом собственности на активы, классифицируются в качестве договоров операционной аренды. Платежи по договорам операционной аренды равномерно относятся на расходы в консолидированном отчете о совокупном доходе в течение срока аренды.

3.19. Влияние обменных курсов валют

Для пересчета остатков и операций, выраженных в иностранной валюте, в функциональную валюту Компания использует данные курса рубля, установленного Центральным Банком России (ЦБ РФ) или, если официальный курс ЦБ РФ существенно отличается от среднебиржевого, данные среднебиржевого курса.

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте Компании по курсу, действующему на дату операции. Положительные и отрицательные курсовые разницы, возникающие в результате таких операций и от переоценки денежных активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, по курсу на отчетную дату, признаются в составе прибыли или убытка. Положительные и отрицательные курсовые разницы от переоценки активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, которые являются инструментами управления валютным риском, признаются в составе прочего совокупного дохода до момента совершения хеджируемой операции, когда они переносятся в состав прибыли или убытка за период.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу на конец отчетного периода. Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по

курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости.

Курсовые разницы, относящиеся к операционной деятельности, включаются в статью «Прочие операционные расходы, нетто» консолидированного отчета о совокупном доходе. Курсовые разницы, связанные с финансовыми статьями, включаются в статьи «Финансовые доходы» или «Финансовые расходы». Курсовые разницы, связанные со статьями прочего совокупного дохода, включаются в прочий совокупный доход.

3.20. Расходы на охрану окружающей среды

Затраты, которые относятся к существующему состоянию, вызванному прошлыми операциями, и не предполагают будущих экономических выгод, относятся на расходы. Обязательства по данным расходам отражаются, если существует высокая вероятность проведения оценок состояния окружающей среды и мероприятий по очистке территории, и при этом соответствующие затраты могут быть оценены с разумной степенью точности.

3.21. Учет условных обязательств

На дату составления консолидированной финансовой отчетности может существовать ряд условий, которые в дальнейшем под воздействием одного или нескольких факторов, не определенных на дату составления финансовой отчетности, могут привести к убыткам или обязательствам для Компании. Руководство Компании оценивает сумму таких возможных будущих обязательств. Оценка производится на основе предположений и включает в себя фактор субъективности. При определении величины возможных потерь в результате судебных или налоговых разбирательств с участием Компании или требований, которые могут быть предъявлены в виде исков к Компании, руководство Компании, в результате консультаций с юристами и налоговыми консультантами, оценивает как перспективы таких судебных или налоговых разбирательств и предъявления таких требований в судебном порядке, так и возможные суммы возмещения, которое противоположная сторона требует или может потребовать в суде.

Если в результате оценки вероятности появления будущего обязательства выявляется, что обязательство, имеющее денежное выражение, определено с достаточной степенью уверенности (является вероятным), тогда стоимостная оценка такой задолженности отражается в консолидированной финансовой отчетности. В случае если предполагаемое обязательство, имеющее значительную стоимостную оценку, не может быть классифицировано как вероятное, а является лишь возможным, либо стоимостная оценка вероятного обязательства не определена, то в примечаниях к финансовой отчетности включается информация о характере такого обязательства и его стоимостная оценка (если сумма может быть определена с достаточной степенью уверенности и является значительной).

4. Дочерняя компания

Основная деятельность дочерней компании ООО «Красноярск нефтегазпроект» связана с сопровождением проектов по строительству нефтяных и газовых скважин, в том числе составление проектной документации, исполнительно-сметных расчётов, авторский надзор и контроль технологии производства на промышленных объектах, супервайзинг на этапе сейсморазведочных работ и строительства скважин, проведение полного комплекса инженерных изысканий, производственный экологический мониторинг и контроль соблюдения требований природоохранного законодательства на объектах строительства.

При создании предприятие называлось ООО «Нефтегазсервис», в 2011 году компания сменила название на ООО «Красноярск нефтегазпроект». ООО «Нефтегазсервис» учреждена в 2000 году, уставный капитал на момент учреждения составлял 250 тысяч рублей со следующим распределением долей:

- ОАО «Красноярскгазпром» - 40% уставного капитала;

закончившийся 31 декабря 2014 года

- ОАО «Енисейнефтегаз» - 40% уставного капитала;
- ООО «Сибироника» - 20% уставного капитала.

В 2003 году ООО «Сибироника» продало ООО «Нефтегазсервис» свою долю в уставном капитале в размере 20%. в 2005 году компания ОАО «Енисейнефтегаз» вышла из состава акционеров. Таким образом единственным акционером ООО «Нефтегазсервис» стала компания ОАО «Красноярскгазпром», которая приняла решение уменьшить уставный капитал до 100 000 рублей. На момент утверждения настоящей отчетности к выпуску единственным акционером компании является ПАО «Красноярскгазпром».

Долевые инструменты

С 2009 года ООО «Красноярск нефтегазпроект» является учредителем:

- ООО «КГП Нефтегазразвитие» (доля 100%, уставный капитал 29,7 тыс.руб.) – в 2013 году компания ликвидирована;
- ООО «КГП Нефтегазфинансы» (доля 100%, уставный капитал 29,7 тыс.руб.) – в 2012 году компания ликвидирована;
- ООО «КГП Нефтегазинвестиции» (доля 100%, уставный капитал 29,7 тыс.руб.).

5. Себестоимость

	2014	2013
Материалы	(10,286)	(2,752)
Амортизация ОС и НМА	(767)	(292)
Оплата труда (в т.ч. НДФЛ и взносы во внебюджетные фонды)	(96,698)	(64,214)
Резерв на отпуска	(7,614)	(4,645)
Лицензии, программное обеспечение	(4,005)	(4,380)
Услуги физических лиц	(92,843)	(20,168)
Услуги субподрядных организаций	(1,222,379)	(417,310)
Прочие затраты	(209,152)	(12,547)
Итого	(1,643,745)	(526,308)

6. Операционные и прочие доходы и расходы

Общехозяйственные и административные расходы		
	2014	2013
Аренда	(8,631)	(13,545)
Амортизация ОС и НМА	(1,396)	(948)
Оплата труда (в т.ч. НДФЛ)	(78,513)	(66,101)
Отчисления во внебюджетные фонды	(13,537)	(10,238)
Добровольное страхование персонала	(2,523)	(1,297)
Резерв на оплату отпусков	(6,546)	(7,898)
Налоги (кроме налога на прибыль) и прочие обязательные платежи	(1,498)	(860)
Лицензии, программное обеспечение	(779)	(1,107)
Консультационные услуги	(6,197)	(3,705)
Прочие общехозяйственные и административные расходы	(19,643)	(11,514)
Итого	(139,261)	(117,212)
Прочие расходы		
	2014	2013
Судебные расходы, госпошлина	-	(5,900)
Ведение реестра ЦБ	(69)	(69)
Итого	(69)	(5,969)

Прочие доходы	2014	2013
Доходы от сдачи имущества в аренду	240	240
Прочие доходы	280	-
Итого	520	240

7. Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы	2014	2013
Прибыль от выбытия финансовых активов	-	48
Процентный доход по депозитам	95,298	144,324
Процентный доход по займам	46	47
Процентный доход по остаткам на счетах	162	98
Итого	95,506	144,517

Финансовые расходы	2014	2013
Амортизация дисконта резерва под обязательство по выбытию активов из эксплуатации	(412)	-
Проценты по кредиту	(893)	-
Итого	(1,305)	-

Прибыль от выбытия финансовых активов относится финансовым активам, предназначенным для продажи (долевым инструментам без рыночной котировки).

8. Налог на прибыль

В состав текущего налога на прибыль входит налог на прибыль по обычным операциям, налог на дивидендный доход, если такой налог не удержан налоговым агентом, а также корректировки налога на прибыль прошлых периодов.

	2014	2013
Налог на прибыль	(9,376)	(5,090)
Текущий налог на прибыль	(9,572)	(4,073)
(Расходы) / Доходы по отложенному налогу на прибыль	196	(1,017)

Отложенные налоговые активы и обязательства

Отличия, существующие между критериями признания активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, и для целей налогообложения, приводят к возникновению временных разниц. Расчет производился для каждого предприятия Группы Красноярскгазпром отдельно, так как предприятия имеют отдельные обязательства по налогу на прибыль, и активы и обязательства отдельных компаний не могут быть взаимозачтены.

Расчет и анализ отложенных налогов материнской компании показал, что основные временные разницы возникают, главным образом, по статьям, включающим капитализированные затраты на разведку и оценку («Основные средства» и «Нематериальные активы»), а также вследствие того, что в налоговом учете не признается обязательство по резерву на отпусков. Данные временные разницы формируют значительную величину чистого отложенного налогового актива, не сопоставимую с величиной будущей предполагаемой прибыли. Данные отложенные налоговые активы в соответствии с принципом осмотрительности не включены в показатели консолидированной финансовой отчетности, то есть нет достаточной уверенности в том, что материнская компания в будущем получит прибыль и понесет обязательства по уплате текущего налога на прибыль в таком размере, что сможет реализовать отложенный налоговый актив. В связи с этим отложенный налоговый актив материнской компании признан в размере отложенного налогового обязательства материнской компании.

Расчет и анализ отложенных налогов дочерней компании показал, что основные временные разницы возникают по статье российской отчетности «Расходы будущих периодов», которые в данной консолидированной отчетности признаются расходами текущего периода. Данные временные разницы также формируют чистый отложенный налоговый актив, однако, по мнению руководства Компании, данный актив может быть признан в консолидированной

финансовой отчетности, так как по сравнению с текущей и предполагаемой будущей прибылью дочерней компании составляет сопоставимую величину и может быть реализован в будущем.

Отложенные налоговые обязательства	31.12.2014	31.12.2013
Запасы	2	0
Итого	2	0
Отложенные налоговые активы	31.12.2014	31.12.2013
Прочие краткосрочные финансовые активы	(6)	0
Расходы будущих периодов (списания на расходы периода)	(602)	(388)
Резервы краткосрочные	0	(22)
Итого	(608)	(410)
Чистые налоговые обязательства / (активы)	(605)	(410)

Налог на прибыль признается на основе наиболее корректной оценки средневзвешенной годовой эффективной ставки налога на прибыль за полный финансовый год.

Для расчета текущего и отложенного налога на прибыль сделана следующая оценка ставок:

- годовая ставка для расчета текущего налога на прибыль за 2014 год равна 20%.
- прогнозируемая ставка для будущих периодов, в которых предполагается реализация активов или обязательств, для расчета отложенного налога на прибыль составляет 20%.

9. Прибыль на акцию

	2014	2013
Прибыль / (убыток) периода	62,456	(460,592)
Общий совокупный доход / (убыток)	62,456	(460,592)
Базовая и разводненная прибыль / (убыток), относящиеся к акционерам ПАО "Красноярскгазпром"	62,456	(460,592)
Средневзвешенное количество акций в обращении, шт.	100	100
Базовая и разводненная прибыль / (убыток) на одну обыкновенную акцию (в рублях)	624,558	(4,605,918)

В данной консолидированной финансовой отчетности показатель базовой прибыли на акцию равен показателю разводненной прибыли на акцию.

10. Основные средства

	Разведка и оценка	Прочие основные средства	Итого
Остаток на 31.12.2012			
Первоначальная стоимость	497,173	7,516	504,689
Накопленная амортизация	-	(2,687)	(2,687)
Чистая балансовая стоимость	497,173	4,829	502,002
<hr/>			
Первоначальная стоимость			
Поступления	580,776	1,471	582,247
Резерв по выведению актива из эксплуатации и рекультивация	5,000	-	5,000
Списания на расходы периода	(561,661)	-	(561,661)
Итого первоначальная стоимость	24,115	1,471	25,586
Амортизация			
Начисление амортизации	-	(1,254)	(1,254)
Итого амортизация	-	(1,254)	(1,254)
<hr/>			
Остаток на 31.12.2013			
Первоначальная стоимость	521,288	8,987	530,275
Накопленная амортизация	-	(3,941)	(3,941)
Чистая балансовая стоимость	521,288	5,046	526,334
<hr/>			
Первоначальная стоимость			
Поступления	560,912	6,367	567,280
Списания на расходы периода	(19,618)	-	(19,618)
Итого первоначальная стоимость	541,295	6,367	547,662
Амортизация			
Начисление амортизации	-	(2,126)	(2,126)
Итого амортизация	-	(2,126)	(2,126)
<hr/>			
Остаток на 31.12.2014			
Первоначальная стоимость	1,062,583	15,354	1,077,937
Накопленная амортизация	-	(6,067)	(6,067)
Чистая балансовая стоимость	1,062,583	9,287	1,071,871

Активы, связанные с разведкой и оценкой

По данным на конец 2014 года Государственная комиссия по запасам зарегистрировала запасы газа и конденсата Ново-Юдуконского месторождения, которые составляют около 4630 млрд куб. м газа и 690 тыс. т конденсата по категории С1+С2. В пределах Придутского лицензионного участка также выявлены перспективные структуры: Западно-Юдуконская структура и Придутское поднятие. Суммарные ресурсы этих структур с вероятностной оценкой 50% оцениваются в 24214 млрд. куб. м газа и 2110 тыс. т конденсата. На основе этих показателей в 2012 году разработано «Технико-экономическое обоснование освоения Придутского лицензионного участка», предполагающее в качестве базового сценария извлечение 9237 млрд куб м газа и 1099 тыс. т конденсата по всем трем структурам.

закончившихся 31 декабря 2014 года

На скважине №1 промышленный приток углеводородов не получен, а скважина №2 открыла газоконденсатную залежь на Ново-Юдуконской структуре. Бурение поисково-оценочной скважины №3 Придутской площади начато 25 апреля 2014 г. По состоянию на 15 марта 2015 г. глубина забоя скважины составила 2670 м, проводится испытание скважины в колонне.

В консолидированной финансовой отчетности капитализированы и включены в состав основных средств затраты, связанные с разведкой и оценкой по скважинам №2 и №3. Затраты, связанные со скважиной №1 списаны на расходы периода в 2011 году.

Резерв под обязательства, связанные с выбытием активов

Компания признает резерв под обязательства, связанные с выбытием активов, в отношении разработок скважины №3 с 2013 года. На конец отчетного периода сумма резерва составила 5412 тыс. руб.

11. Нематериальные активы

Первоначальная стоимость лицензии на пользование недрами Придутского лицензионного участка в Эвенкийском муниципальном районе Красноярского края (ТУР 13502 НП) в размере 30 тыс. руб. полностью амортизирована в течение основного срока действия лицензии до 20.02.2011 года, в связи продлением лицензии сроки использования данного нематериального актива не пересматривались, так как данный пересмотр не окажет существенного влияния на показатели консолидированной финансовой отчетности.

В 2013 году обществом была получена лицензия на разведку и добычу углеводородного сырья в пределах Ново-Юдуконского месторождения, срок действия лицензии до 10.10.2033 г. В консолидированной финансовой отчетности признан нематериальный актив в размере фактической стоимости данной лицензии в размере 7805 тыс. руб. Для данного нематериального актива срок полезного использования установлен с начала работ в Ново-Юдуконском месторождении (предположительно с 2017 года) до окончания срока действия лицензии.

12. Финансовые активы

Займы и дебиторская задолженность	31.12.2014	31.12.2013
Займы сотрудникам	844	165
Торговая дебиторская задолженность	1,148,800	359,527
Итого	1,149,643	359,692
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	31.12.2014	31.12.2013
Депозиты краткосрочные	1,100,000	1,400,000
Проценты по депозитам к получению	34,765	48,021
Итого	1,134,765	1,448,021
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	31.12.2014	31.12.2013
Долевые инструменты без рыночных котировок	30	30
Резерв под обесценение долевых инструментов без рыночных котировок	(30)	(30)
Векселя	-	220
Итого	-	220

Прочие краткосрочные финансовые активы содержат проценты к получению по депозитам и векселя, которые предполагается погасить менее, чем через 12 месяцев после окончания периода. Прочие долгосрочные финансовые активы содержат долевые инструменты без рыночных котировок и векселя, которые предполагается погасить более, чем через 12 месяцев после окончания периода.

13. Финансовые обязательства

Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	31.12.2014	31.12.2013
Расчеты с поставщиками	1,151,840	348,322
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства перед покупателями	-	9,634
Обязательства по выплатам вознаграждений работникам	6,730	460
Обязательства по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами (кроме налога на прибыль)	57,426	19,934
Прочая кредиторская задолженность и начисления	18,447	2,164
Итого	1,234,443	380,514

Краткосрочные кредиты и займы	31.12.2014	31.12.2013
Краткосрочные кредиты и займы	46,000	-
Проценты к уплате	128	-

Прочие краткосрочные финансовые обязательства включают проценты к уплате по краткосрочному кредиту.

14. Предоплаты и прочие нефинансовые активы

	31.12.2014	31.12.2013
Предоплаты поставщикам	74,449	243,859
Расчеты с подотчетными лицами	369	12
Предоплаты в бюджет и внебюджетные фонды (кроме налога на прибыль)	58,501	8,167
Налог на добавленную стоимость к возмещению	419	3,455
Итого	133,738	255,493

15. Капитал

На момент государственной регистрации ОАО «Красноярскгазпром» акции в уставном капитале распределялись среди двух акционеров следующим образом:

- ОАО «Востокгазпром»: 75% от уставного капитала, 75 обыкновенных именных акций номиналом 1 000 (Одна тысяча) рублей в бездокументарной форме;
- Красноярский край: 25 % от уставного капитала, 25 обыкновенных именных акций номиналом 1 000 (Одна тысяча) рублей в бездокументарной форме.

На основании пункта 4 статьи 34 ФЗ «Об акционерных обществах» от 26.12.1995г. 25% пакет акций, не оплаченный в установленный срок, перешел в распоряжение ОАО «Красноярскгазпром» в декабре 2000 года. В декабре 2001 года компания реализовала пакет своих акций Красноярскому краю по номинальной стоимости. В 2003 году произошла смена акционеров: с 2003 года по дату утверждения настоящей отчетности акционерами ПАО «Красноярскгазпром» являются:

- ПАО «Газпром» - 75% акций;
- NEFTO-INVEST LIMITED - 19% акций;
- ООО «Нефтехим капитал» - 6% акций.

Выпуск акций ОАО «Красноярскгазпром» зарегистрирован Красноярским региональным отделением ФКЦБ России 20 июля 2000 года за номером 864-р, по которому распределено среди учредителей 100 обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1000 (Одна тысяча) рублей каждая на общую сумму 100000 (Сто тысяч) рублей. Выпуску присвоен государственный регистрационный номер 1-01-40286-Ф. Рыночная котировка на акции ПАО «Красноярскгазпром» отсутствует.

Согласно российскому законодательству Компания распределяет прибыль в виде дивидендов или переводит ее в состав резервов. Распределение и прочее использование

прибыли производится на основании данных бухгалтерской информации Компании, составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. За 2013 и 2014 годы Компания не начисляла и не выплачивала дивиденды.

16. Вознаграждения работникам

Расходов по долгосрочным вознаграждениям работникам в течение отчетного и сравнительного периодов не возникало. Расходы на вознаграждение сотрудникам Группы Красноярскгазпром представлены в разделах 5 «Себестоимость» и 6 «Операционные и прочие доходы и расходы». Данные о вознаграждении управленческого персонала представлены в разделе 18 «Сделки со связанными сторонами».

Краткосрочные вознаграждения работникам	31.12.2014	31.12.2013
Обязательства по выплатам вознаграждений работникам	6,730	460
Резерв на отпуска	9,125	6,774
Итого	15,856	7,234

17. Денежные средства и эквиваленты

В составе денежных средств и их эквивалентов включены наличные денежные средства и средства на счетах в банках. Денежных средств или эквивалентов с ограничением использования на конец отчетного или сравнительных периодов нет.

	31.12.2014	31.12.2013
Касса	4	1
Расчетные счета	201,902	129,720
Итого	201,906	129,722

18. Сделки со связанными сторонами

В настоящей консолидированной финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны. В отчетном и сравнительных периодах Компания осуществляла операции со следующими связанными сторонами: дочерняя компания ООО «Красноярскгазпром нефтегазпроект», предприятия, которые напрямую или косвенно контролируются правительством РФ (предприятия Группы Газпром) и основной управленческий персонал.

Связанные стороны могут осуществлять сделки, которые несвязанные стороны могут не проводить. Кроме того, такие сделки могут осуществляться на условиях, отличных от условий сделок между несвязанными сторонами.

Правительство Российской Федерации косвенно осуществляет контроль над Компанией, доля Правительства РФ в ПАО «Газпром» составляет 50,23%, соответственно, Правительство РФ имеет значительное влияние в отношении Компании. В соответствии с МСФО (IAS) 24 "Раскрытие информации о связанных сторонах" Компания освобождается от требования раскрывать подробную информацию по операциям со связанными сторонами, в том числе сумму операций, остатков, условия их проведения и прочую информацию. В связи с этим Компания раскрывает следующую информацию по сделкам со связанными сторонами, если такие имели место:

- значительные сделки, по отдельности или в совокупности, их характер и сумма;
- сделки на нерыночных условиях;
- прочие операции, которые выходят за рамки повседневной деятельности.

Операции с дочерней компанией исключены из настоящей консолидированной финансовой отчетности как внутригрупповые, тем не менее часть капитализированных затрат, связанных с разведкой и оценкой, содержит услуги, оказываемые дочерней компанией.

Сделки с дочерней компанией и другими связанными сторонами проводились на рыночных условиях, значительных сделок, требующих одобрения акционеров, не осуществлялось, других операций, которые выходят за рамки повседневной деятельности, не осуществлялось.

Для целей настоящей консолидированной отчетности управленческий персонал представлен в лице в лице генерального директора Компании и членов Совета директоров. Общий размер вознаграждений генерального директора в 2014 году составил 3992 тыс. руб. (в том числе краткосрочные вознаграждения - 3992 тыс. руб.), в 2013 году - 3981 тыс. руб. (в том числе краткосрочные вознаграждения - 3981 тыс. руб.). Вознаграждения членам Совета директоров в 2013 и 2014 годах не выплачивались.

19. Условные обязательства

Компания признает резерв под обязательства, связанные с выбытием активов, в отношении разработок скважины №3 с 2013 года. На конец отчетного периода сумма резерва составила 5412 тыс. руб. Для расчета дисконтированной суммы резерва и амортизации дисконта в составе финансовых расходов Компания применяет безрисковую ставку дисконтирования 8,25%, которая соответствует средней доходности депозитов Компании в ведущих банках РФ. Компания не пересматривала стоимость резерва в связи с изменением учетной ставки ЦБ РФ и увеличением доходности государственных облигаций, так как анализ пересмотра показал, что данное изменение не существенно повлияет на величину показателей отчетности.

После начала работ на Ново-Юдуконском месторождении предполагается произвести оценку обязательств, связанных с выводом из эксплуатации активов, связанных с работами на данном месторождении.

Компания проводит периодическую оценку своих обязательств по охране окружающей среды в соответствии с законодательством об охране окружающей среды. Обязательства отражаются в консолидированной финансовой отчетности по мере выявления. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений действующего законодательства, регулирования гражданских споров или изменений в нормативах, не могут быть оценены с достаточной точностью, но они могут оказаться существенными. При существующей системе контроля руководство Компании считает, что в настоящий момент не имеется существенных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде, помимо тех, которые отражены в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

20. Управление рисками

Деятельность Компании подвержена ряду финансовых рисков: рыночный риск, кредитный риск и риск ликвидности. В ходе управления финансовыми и операционными рисками руководство Компании исходит из непредсказуемости финансовых и товарных рынков и нацелены на минимизацию потенциального неблагоприятного воздействия на финансовые результаты Компании. Управление рисками осуществляется централизованно на уровне Группы Газпром, а также на уровне дочерних компаний в соответствии с принятой Группой Газпром стратегией.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск влияния изменений рыночных факторов, включая валютные обменные курсы, процентные ставки, цены на товары и ценные бумаги, котирующиеся на рынке, на финансовые результаты Компании или стоимость активов и обязательств.

Валютный риск. Компания может быть подвержена валютному риску вследствие колебания обменных курсов, в основном, доллара США и евро. С 2014 года значительным колебаниям подвергались курсы доллара и евро, ожидается, что высокая волатильность курса доллара и евро сохранится в дальнейшем. Валютный риск связан с активами, обязательствами, операциями и финансированием, выраженными в иностранной валюте. Компания осуществляла незначительные операции, выраженные в иностранной валюте, которые, в

основном, связаны с торговыми операциями дочерней компании. Кроме этого, валютный риск связан с нестабильностью курса национальной валюты, который косвенно может оказать влияние на стоимость активов и обязательств Компании. В случае изменения стоимости евро и доллара США на 10% по сравнению с курсом на конец отчетного и сравнительных периодов, активы и финансовый результат изменились бы не существенно. В отчетном и сравнительных периодах Компания не осуществляла операций по хеджированию валютных рисков относительно финансовых активов.

Риск изменения процентных ставок. Колебания рыночных процентных ставок могут существенно влиять на финансовое положение и потоки денежных средств Компании. Риск изменения процентной ставки может быть связан, прежде всего, с фактической доходностью депозитов с фиксированной ставкой, которые могут оказать влияние на справедливую стоимость данных финансовых инструментов, а также на пересмотр резерва под обязательство по выводу активов из эксплуатации.

В течение 2014 года существенно повысились ставки ЦБ РФ, в том числе ключевая ставка выросла с 5% до 17%. В течение 2015 года ключевая ставка снизилась до 11% и оставалась на данном уровне до выпуска данной консолидированной отчетности. Компания соблюдает баланс между величиной процентных обязательств и активов. Для расчета резерва на период с 2013 по 2016 год использовалась безрисковая ставка корпоративных облигаций, что сопоставимо с доходностью депозитов компании в ведущих банках РФ на данный период. Изменение ключевой ставки ЦБ РФ повлияло на повышение доходности корпоративных облигаций и депозитных вкладов, однако это изменение не оказывает существенного влияния на показатели данной консолидированной финансовой отчетности.

В отчетном и сравнительных периодах Компания не осуществляла операций по хеджированию рисков изменения процентных ставок относительно финансовых активов или обязательств. Компания не имеет формального регламента в отношении определения допустимого риска, связанного с процентными ставками. Однако Компания проводит анализ текущих процентных ставок и по результатам такого анализа руководство Компании принимает решение в отношении привлечения нового займа. При сохранении нестабильной ситуации на валютном рынке и на рынке процентных ставок риски могут возрастать, и в дальнейшем могут оказывать существенное влияние на будущие операции и финансовый результат Компании, эффект которого в настоящее время сложно предсказать.

Риск изменения цен на товары. Риск изменения цен на товары – возможное изменение цен на товары или услуги и его влияние на будущие показатели деятельности и результаты операционной деятельности Компании. Снижение цен на углеводороды может повлиять на финансовое состояние и денежные потоки материнской компании ПАО «Газпром». Увеличение цен на товары, рост инфляции может повлиять на увеличение инвестиционных и операционных затрат Компании. При изменении цен на товары или услуги на 10% себестоимость и операционные расходы Группы Красноярскгазпром могли бы измениться (увеличиться или уменьшиться) на 159768 тыс. руб. в 2014 году и на 105020 тыс. руб. в 2013 году, капитальные затраты могли бы измениться на 54554 тыс. руб. в 2014 году и на 1933 тыс. руб. в 2013 году. Инфляция в РФ по данным ЦБ РФ за 2014 год составила 11,4%, в дальнейшем инфляция возросла до 12,9% в 2015 году, в 2016 году цена на нефть марки Brent опустилась ниже 30 USD за баррель. При сохранении роста инфляции и низких цен на рынке углеводородов данный риск может оказывать существенное влияние на финансовый результат Компании, эффект которого в настоящее время сложно предсказать.

Риск изменения цен на долевые инструменты. Котируемые и некотируемые долевые ценные бумаги могут быть подвержены рыночному риску изменения цен на долевые инструменты, обусловленному неопределенностью в отношении будущей стоимости инвестиционных ценных бумаг. Компания подвержена изменениям стоимости некотируемых долевых ценных бумаг в составе финансовых активов, которые классифицируются как имеющиеся в наличии для продажи. Данный риск оценивается как незначительный.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск потенциального финансового убытка, который может возникнуть у Компании при невыполнении контрагентом своих договорных обязательств. Максимальная величина данного риска соответствует стоимости активов, которые могут быть утрачены. Кредитный риск возникает по денежным средствам и их эквивалентам, финансовым инструментам и депозитам в банках и финансовых учреждениях, а также по открытой кредитной позиции в отношении оптовых и розничных клиентов, включая непогашенную дебиторскую задолженность и договорные обязательства.

В отношении дебиторской задолженности Компания может быть подвержена значительному риску вследствие значительного объема дебиторской задолженности на конец отчетного и сравнительного периодов. Данный риск руководство Компании оценивает как существенный, и предпринимает меры по выявлению сомнительных долгов, поддержанию оптимального соотношения кредиторской и дебиторской задолженности, недопущению необоснованного роста дебиторской задолженности.

Денежные средства и их эквиваленты, а также краткосрочные и долгосрочные депозиты размещаются только в тех банках, которые, по мнению руководства Компании, имеют минимальный риск дефолта.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Компания не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их исполнения. Управление рисками ликвидности включает в себя поддержание в наличии достаточного количества денежных средств и ценных бумаг, котирующихся на рынке, и доступность финансовых ресурсов посредством обеспечения кредитных линий. Руководство регулярно отслеживает планируемые поступления денежных средств и платежи. Управление риском ликвидности осуществляется централизованно на уровне Группы Газпром.

В управлении данным риском важным фактором является наличие доступа к финансовым ресурсам банков и прочих рынков капитала. Руководство Компании, а также руководство Группы Газпром поддерживает гибкую стратегию в привлечении финансовых ресурсов, сохраняя возможность доступа к выделенным кредитным линиям. Руководство Компании считает, что имеет достаточный доступ к финансированию через рынки коммерческих ценных бумаг и выделенные кредитные линии для выполнения своих обязательств.

Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжает развиваться и допускает возможность разных толкований. Политическая и экономическая нестабильность оказала и может продолжать оказывать негативное влияние на российскую экономику, включая ослабление курса рубля и возникновение трудностей в привлечении международного финансирования. Эти и другие события могут оказать значительное влияние на деятельность и финансовое положение Компании, последствия которого сложно прогнозировать. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда могут отличаться от нынешних ожиданий руководства.

21. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты до даты утверждения отчетности к выпуску связаны деятельностью Компании: в период с 2013 по 2015 гг. Компания осуществляла работы по освоению недр на Придутьском участке (скважина № 3). Также получена лицензия на разведку и добычу углеводородного сырья в пределах Ново-Юдуконского месторождения (срок действия лицензии до 2033 года).

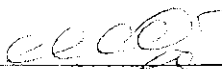
После отчетной даты до даты выпуска отчетности произошли значительные изменения в экономике, данные изменения описаны в разделе 20 «Управление рисками», в том числе снижение цен на углеводороды, рост инфляции в РФ, изменение ключевой ставки ЦБ РФ, высокая волатильность курса доллара США и евро. Данные события могут оказать

закончившиеся 31 декабря 2014 года

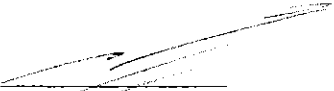
существенное влияние на будущие операции и финансовый результат Компании, эффект которого в настоящее время сложно предсказать.

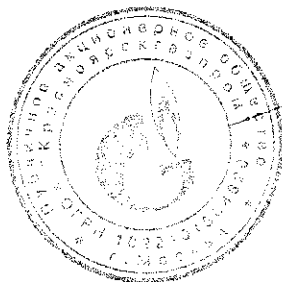
Существенные события после отчетной даты до даты утверждения отчетности к выпуску связаны также с изменениями экономической и политической ситуации. В 2014 году США, ЕС и некоторые другие страны ввели санкции в отношении российского сектора энергетики, что частично распространяется на Группу Газпром, изменений относительно санкций после отчетной даты не произошло. В настоящее время Компания продолжает оценку влияния санкций, и считает, что они не оказывают существенного влияния на данную консолидированную финансовую отчетность.

Генеральный директор
Сироткин М.В.


« 11 » апреля 2016г.

Главный бухгалтер
Гвоздев С.М.


« 11 » апреля 2016г.



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Адресат

Акционерам Публичного акционерного общества «Красноярскгазпром»
Иным лицам.

Аудируемое лицо

Публичное акционерное общество «Красноярскгазпром»
Место нахождения: Российская Федерация, 123182, г. Москва, пл. Курчатова, д.1.

Основной государственный регистрационный номер 1022401804820.

Аудитор

Общество с ограниченной ответственностью «ПРИМА аудит. Группа ПРАУД»
Место нахождения: Российская Федерация, 192007, г. Санкт-Петербург, Лиговский пр-т,
д.150.

Основной государственный регистрационный номер 1147847543601.

Общество с ограниченной ответственностью «ПРИМА аудит. Группа ПРАУД» является членом саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Московская аудиторская палата» (НП «МоАП»).

Основной регистрационный номер записи о внесении сведений в Реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов 11403072077.

Заключение о годовой консолидированной финансовой отчетности

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Красноярскгазпром», которая включает консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015г., консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале, консолидированный отчет о движении денежных средств за 2015 год, и пояснения к консолидированной финансовой отчетности за 2015 год.

Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство Публичного акционерного общества «Красноярскгазпром» несет ответственность за составление и достоверность указанной годовой консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления годовой консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

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

Объем аудита

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в годовой консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе

2

оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность годовой консолидированной финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления годовой консолидированной финансовой отчетности в целом.

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

Мнение

По нашему мнению, годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Публичного акционерного общества «Красноярскгазпром» по состоянию на 31 декабря 2015 года, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за 2015 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

«18» июля 2016г.

Общество с ограниченной ответственностью

«ПРИМА аудит. Группа ПРАУД»

Руководитель департамента аудита

Е.П. Петрова

по доверенности № 10/Д от 01.01.2016г.

квалификационный аттестат

№ 03-000011,

протокол НП «МоАП» от 17.08.2011 № 163.



ПАО «Красноярскгазпром»

**Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная
в соответствии с МСФО**

за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

Содержание

Консолидированный отчет о финансовом положении	3
Консолидированный отчет о совокупном доходе	4
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	5
Консолидированный отчет о движении денежных средств	6
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	7
1. Общие сведения	7
2. Основа подготовки	8
3. Основные принципы учетной политики	8
4. Дочерняя компания	23
5. Себестоимость	23
6. Операционные и прочие доходы и расходы	24
7. Финансовые доходы и расходы	24
8. Налог на прибыль	24
9. Прибыль на акцию	26
10. Основные средства	26
11. Нематериальные активы	27
12. Финансовые активы	27
13. Финансовые обязательства	28
14. Предоплаты и прочие нефинансовые активы	28
15. Капитал	29
16. Вознаграждения работникам	29
17. Денежные средства и эквиваленты	30
18. Сделки со связанными сторонами	30
19. Условные обязательства	30
20. Управление рисками	31
21. События после отчетной даты	33

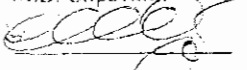
**Консолидированный отчет о финансовом положении
ПАО «Красноярскгазпром»**

(в тысячах российских рублей)

за год, закончившийся 31
декабря

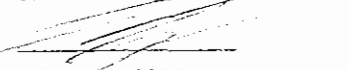
		31.12.2015	31.12.2014
	Прим.		
АКТИВЫ			
КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Денежные средства и их эквиваленты	17	501,716	201,906
Краткосрочные депозиты	12	600,000	1,100,000
Займы и дебиторская задолженность	12	3,092,170	1,149,643
Прочие краткосрочные финансовые активы	12	30,061	34,765
Запасы		108,216	18
Актив по текущему налогу на прибыль	8	15,054	15,054
Предоплаты и прочие краткосрочные нефинансовые активы	14	56,202	133,738
ИТОГО КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ		4,403,419	2,635,124
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	10	1,297,843	1,071,870
Нематериальные активы	11	7,805	7,805
Отложенные налоговые активы	8	564	605
ИТОГО ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ		1,306,212	1,080,280
ИТОГО АКТИВЫ		5,709,631	3,715,405
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	13	3,131,776	1,234,443
Резервы краткосрочные	16	11,430	9,125
Краткосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	13	-	46,128
Обязательства по текущему налогу на прибыль	8	13,828	4,089
ИТОГО КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		3,157,035	1,293,785
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные кредиты, займы и прочие финансовые обязательства	13	2,672	-
Резервы	10, 19	5,859	5,412
ИТОГО ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		8,531	5,412
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		3,165,566	1,299,198
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	15	100	100
Резервный капитал		5	-
Нераспределенная прибыль		2,543,960	2,416,107
ИТОГО КАПИТАЛ		2,544,065	2,416,207
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		5,709,631	3,715,405

Генеральный директор
М.В. Сироткин


«13» июля 2016г.



Главный бухгалтер
С.М. Гвоздев


«13» июля 2016г.

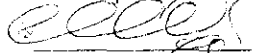
**Консолидированный отчет о совокупном доходе
ПАО «Красноярскгазпром»**

(в тысячах российских рублей)

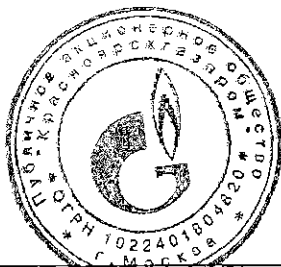
		за год, закончившийся 31 декабря	
		2015	2014
	Прим.		
Выручка		4,156,202	1,783,948
Себестоимость	5	(3,830,323)	(1,643,745)
Валовая прибыль		325,878	140,203
Операционные расходы			
Общехозяйственные и административные расходы	6	(242,835)	(139,261)
Геологоразведочные работы		(8,153)	(19,149)
Прочие операционные расходы, нетто		(7,615)	(4,612)
Операционная прибыль / (убыток)		67,276	(22,819)
Финансовые доходы	7	99,564	95,506
Финансовые расходы	7	(5,052)	(1,305)
Прочие доходы	6	647	520
Прочие расходы	6	(667)	(69)
Прибыль до налогообложения		161,768	71,832
Налог на прибыль	8	(33,910)	(9,376)
Прибыль / (убыток) периода		127,858	62,456
Общий совокупный доход / (убыток)		127,858	62,456
Базовая и разводненная прибыль / (убыток), относящиеся к акционерам ПАО "Красноярскгазпром"		127,858	62,456
Базовая и разводненная прибыль / (убыток) на одну обыкновенную акцию (в рублях)		1,278,582	624,558
Средневзвешенное количество акций в обращении, шт.		100	100

Генеральный директор

М.В. Сироткин



«13» июля 2016г.



Главный бухгалтер

С.М. Гвоздев

«13» июля 2016г.

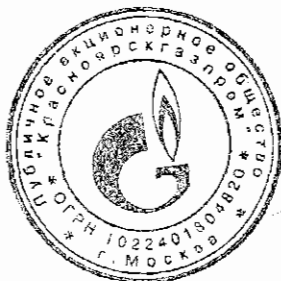
**Консолидированный отчет об изменениях в капитале
ПАО «Красноярскгазпром»**

(в тысячах российских рублей)

	Уставный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	ИТОГО
Сальдо на 01.01.2014	100	-	2,353,651	2,353,751
Прибыль за период			62,456	62,456
Прочий совокупный доход				-
Общий совокупный доход			62,456	62,456
Сальдо на 31.12.2014	100	-	2,416,107	2,416,207
Сальдо на 01.01.2015	100	-	2,416,107	2,416,207
Прибыль за период			127,858	127,858
Прочий совокупный доход				-
Общий совокупный доход			127,858	127,858
Реклассификация статей		5	(5)	-
Сальдо на 31.12.2015	100	5	2,543,960	2,544,065

Генеральный директор
М.В. Сироткин

«13» июля 2016г.



Главный бухгалтер
С.М. Гвоздев


«13» июля 2016г.

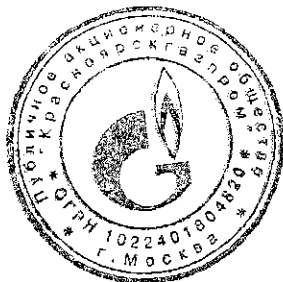
**Консолидированный отчет о движении денежных средств
ПАО «Красноярскгазпром»**

(в тысячах российских рублей)

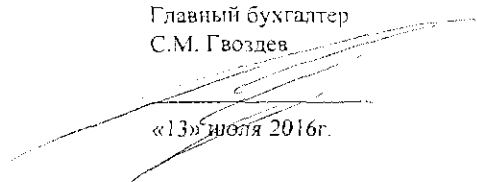
	за год, закончившийся 31 декабря	
	2015	2014
Операционная деятельность		
Прибыль / (убыток) периода	127,858	62,456
<i>Корректировки для сопоставления прибыли с денежными средствами, полученными от основной деятельности:</i>		
Амортизация основных средств и нематериальных активов	7,598	2,163
Начисление резерва на отпуск	32,443	14,160
Прочие корректировки прибыли	(1,343)	69,223
Финансовые доходы	(99,564)	(95,506)
Финансовые расходы	5,052	1,305
Расход / (Доход) по налогу на прибыль	33,910	9,376
<i>Изменения в операционных активах и обязательствах:</i>		
Изменение запасов	(108,198)	348
Изменение предоплат и прочих нефинансовых активов	77,536	121,755
Изменение займов и дебиторской задолженности	(1,942,527)	(789,951)
Изменение кредиторской задолженности	1,897,333	853,929
Изменение краткосрочных резервов	2,305	2,351
Чистые денежные средства от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов	32,403	251,610
(Уплата) / Возврат налога на прибыль	(24,182)	(2,559)
Проценты полученные	4,275	162
Чистый денежный поток от операционной деятельности	12,495	249,213
Инвестиционная деятельность		
Приобретение основных средств	(20,914)	(4,374)
Капитальные вложения (разведка и оценка)	(238,609)	(638,728)
Размещение депозитов	(350,000)	(1,881,000)
Возврат средств с депозитов	850,000	2,181,000
Проценты по депозитам полученные	99,962	120,619
Погашение векселей	-	220
Чистый денежный поток от инвестиционной деятельности	340,439	(222,263)
Финансовая деятельность		
Поступление краткосрочных кредитов и займов	50,000	46,000
Выплата краткосрочных кредитов и займов	(96,000)	-
Проценты уплаченные	(4,316)	(765)
Погашение обязательств по финансовой аренде	(2,809)	-
Чистый денежный поток от финансовой деятельности	(53,125)	45,235
Чистый денежный поток	299,810	72,185
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	201,906	129,722
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	501,716	201,906

Генеральный директор
М.В. Сироткин


«13» июля 2016г.



Главный бухгалтер
С.М. Гвоздев


«13» июля 2016г.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности ПАО «Красноярскгазпром»

1. Общие сведения

Публичное акционерное общество «Красноярскгазпром» (сокращенно ПАО «Красноярскгазпром», далее – Компания) и ее дочернее предприятие Общество с ограниченной ответственностью «Красноярск нефтегазпроект» (сокращенно ООО «Красноярск нефтегазпроект») образуют группу компаний (далее совместно именуемые «Группа Красноярскгазпром»). Доля владения ПАО «Красноярскгазпром» составляет 100%.

Основными видами деятельности Компании являются геологоразведочные, геофизические, геохимические работы в области изучения недр. Компания образована в 1999 году для реализации планов по освоению новых месторождений углеводородов и создания новых центров нефтегазодобычи в Восточной Сибири, в частности, в Красноярском крае. Компания зарегистрирована по адресу: Российская федерация, г. Москва, пл. Курчатова, д.1.

ПАО «Красноярскгазпром» и ООО «Красноярск нефтегазпроект» входят в Группу Газпром. Акционерами ПАО «Красноярскгазпром» на дату утверждения настоящей отчетности являются:

- ПАО «Газпром» - 75% акций;
- NEFTO-INVEST LIMITED - 19% акций;
- ООО «Нефтехим капитал» - 6% акций.

Положение в отрасли и перспективы развития

Освоение газовых и нефтяных месторождений и газификация районов Сибири и Дальнего Востока являются стратегическими задачами, направленными на развитие российской экономики. В связи с этим создание новых центров нефтегазодобычи в Восточной Сибири и, в частности, в Красноярском крае рассматривается как задача первостепенного значения для внутреннего снабжения природными энергоносителями, а также возможного обеспечения углеводородным сырьем соседних субъектов Российской Федерации (РФ), а также стран Азиатско-Тихоокеанского региона (АТР).

Подписанное летом 1998 года соглашение о строительстве магистрального газопровода из России в сторону Тихого океана с последующей транспортировкой газа в Японию и, возможно, в Китай, выдвигает освоение месторождений Красноярского края и Эвенкийского автономного округа как перспективную задачу общегосударственного значения. Для решения этих задач 8 декабря 1999 года подписано «Соглашение о долгосрочном сотрудничестве» между Администрацией Красноярского края и ОАО «Газпром», а также создано ОАО «Красноярскгазпром». Исходя из «Концепции развития нефтегазового комплекса Красноярского края, Эвенкийского и Таймырского автономных округов», подготовка промышленных запасов нефти и газа в Байкитской нефтегазоносной области (НГО), Катангской НГО и зоне Ангарских складок является первоочередным стратегическим направлением деятельности Компании в Красноярском крае.

Ближайшие перспективы развития Компании связаны с освоением Придутского участка недр и Ново-Юдуконского месторождения. В соответствии с лицензиями на освоение недр Придутского участка, которыми владеет Компания, стадия поиска, разведки и оценки месторождений охватывает период 2009-2016 гг. После завершения работ на Придутском участке Компания планирует проведение разведочных работ в Ново-Юдуконском месторождении. Срок лицензии на разведку и добычу углеводородного сырья в пределах Ново-Юдуконского месторождения охватывает период с 2013 по 2033 гг.

2. Основа подготовки

2.1. Заявление о соответствии

В соответствии с требованиями закона № 208-ФЗ от 27.07.2010г. «О консолидированной финансовой отчетности» настоящая консолидированная финансовая отчетность составлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), принятыми Фондом Международных стандартов финансовой отчетности (International Accounting Standards Board - IASB) и действующими на территории РФ, и полностью им соответствует.

С момента регистрации компании Группы Красноярскгазпром формируют финансовую отчетность в соответствии с российским законодательством, в том числе в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ). Настоящая консолидированная финансовая отчетность основана на учетных данных компаний Группы Красноярскгазпром, сформированных в соответствии с РСБУ, с учетом корректировок и переклассификации статей, которые необходимы для приведения ее в соответствие с МСФО.

Для отчетного периода за год, заканчивающийся 31 декабря 2015 года, и последовательно для сравнительных периодов Компания применяла МСФО, которые обязательны для применения для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2015 года, и которые вступили в силу на территории РФ. В финансовой отчетности представлена сравнительная информация за предыдущий период за год, заканчивающийся 31 декабря 2014 года.

Принятая учетная политика соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году и во всех периодах, начиная с 31 декабря 2010 года (с даты перехода на МСФО), так как с даты перехода на МСФО Компания досрочно применяла ряд стандартов, обязательных к применению для периодов, начинающихся 1 января 2015 года и разрешенных для досрочного применения - Руководство Компании полагает, что досрочное применение данных стандартов позволяет избежать пересмотра данных сравнительных периодов, обеспечивает последовательность и сопоставимость отчетности за несколько отчетных периодов до 2015 года включительно, а также повышает актуальность и достоверность информации, содержащейся в отчетности.

Данная консолидированная финансовая отчетность утверждена к выпуску 05 июля 2016 г.

2.2. Валюта представления и функциональная валюта

Функциональной валютой компаний Группы Красноярскгазпром являются российские рубли. Финансовые показатели выражены в тысячах российских рублей, если не указано иное.

3. Основные принципы учетной политики

В консолидированной финансовой отчетности отражены хозяйственные операции материнской и дочерней компаний, все существенные внутригрупповые операции и остатки по расчетам взаимноисключены.

3.1. Новые и пересмотренные МСФО, не вступившие в силу

Компания не применяла досрочно новые выпущенные стандарты, которые обязательны для применения для отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2016 года и позднее.

«Ежегодные усовершенствования МСФО, 2014 год». Данный документ выпущен 25 сентября 2014 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты. Усовершенствования представляют собой изменения в МСФО (IFRS) 5, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 19 и МСФО (IAS) 34. В настоящее время Компания проводит оценку влияния этих изменений на ее финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». МСФО (IFRS) 9, выпущенный в ноябре 2009 года, вводит новые требования к классификации и оценке финансовых активов. Поправки к МСФО (IFRS) 9, внесенные в октябре 2010 года, вводят новые требования к классификации и оценке финансовых обязательств и к прекращению их признания. Данный стандарт обязателен

для применения с 1 января 2018 года, допускается досрочное применение. Руководство Компании предполагает, что применение МСФО (IFRS) 9 не окажет значительного влияния на отражение в консолидированной финансовой отчетности активов и обязательств Компании, однако обоснованная оценка данного влияния требует детального анализа.

МСФО (IFRS) 14 "Счета отложенных тарифных разниц". Данный стандарт был выпущен в 2014 году и обязателен к применению с 1 января 2016 года. МСФО (IFRS) 14 устанавливает требования к представлению в финансовой отчетности остатков по счету отложенных тарифных разниц, возникающих при предоставлении организацией клиентам товаров или услуг по ценам или тарифам, являющимся предметом тарифного регулирования. Руководство Компании предполагает, что применение МСФО (IFRS) 14 не повлияет на финансовые показатели Компании.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами». Данный стандарт обязателен к применению с 1 января 2017 года. Он заменит ряд действующих стандартов, в том числе:

- МСФО (IAS) 18 «Выручка»;
- МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство»;
- КРМФО (IFRIC) 13 «Программы лояльности клиентов»;
- КРМФО (IFRIC) 15 «Соглашения на строительство объектов недвижимости»;
- КРМФО (IFRIC) 18 «Передача активов от клиентов»;
- ПКР (SIC) 31 «Выручка – бартерные операции, включающие рекламные услуги».

МСФО (IFRS) 15 устанавливает единую модель признания выручки, которая включает следующие этапы:

- идентификация контракта (контрактов) с клиентом;
- идентификация обязательств, подлежащих исполнению в контракте;
- определение цены сделки;
- распределение цены сделки на обязательства, подлежащие исполнению;
- признание выручки при выполнении обязательства по исполнению контракта.

Также новый стандарт уточняет момент признания выручки, учет переменного вознаграждения, учет затрат, связанных с заключением и исполнением договора, а также устанавливает новые требования к раскрытию информации о выручке. Руководство Компании предполагает, что применение МСФО (IFRS) 15 может незначительно повлиять на финансовые показатели Компании.

«Учет сделок по приобретению долей участия в совместных операциях» – Поправки к МСФО (IFRS) 11. Данный документ выпущен 6 мая 2014 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты. Данная поправка вводит новое руководство в отношении учета сделок по приобретению доли участия в совместной операции, представляющей собой бизнес. Ожидается, что поправка не окажет влияния на финансовую отчетность Компании. В настоящее время Компания проводит оценку влияния этих изменений на ее финансовую отчетность.

«Разъяснение приемлемых методов начисления амортизации основных средств и нематериальных активов» – Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38. Данный документ выпущен 12 мая 2014 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты. В данной поправке Правление КМСФО разъясняет, что использование методов, основанных на выручке, для расчета амортизации актива неприменимо, так как выручка от деятельности, предусматривающей использование актива, обычно учитывает факторы, отличные от потребления экономических выгод, связанных с этим активом. Ожидается, что поправка не окажет влияния на финансовую отчетность Компании. В настоящее время Компания проводит оценку влияния этих изменений на ее финансовую отчетность.

«Продажа или взнос активов в ассоциированное или совместное предприятие инвестором» – Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28. Данный документ выпущен 11 сентября 2014 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты. Данные поправки устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, касающимися продажи или вноса активов в ассоциированное или совместное

предприятие инвестором. Основное последствие применения поправок заключается в том, что прибыль или убыток признаются в полном объеме в том случае, если сделка касается бизнеса. Если активы не представляют собой бизнес, признается только часть прибыли или убытка, даже если этими активами владеет дочернее предприятие. В настоящее время Компания проводит оценку влияния этих изменений на ее финансовую отчетность.

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

«Раскрытие информации» - Поправки к МСФО (IAS) 1 выпущены в декабре 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты) - Руководство Компании предполагает, что применение данных поправок не окажет значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Компании.

«Применение исключения из требования консолидации для инвестиционных компаний» - Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 (выпущены в декабре 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты) - Руководство Компании предполагает, что применение данных поправок не окажет значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Компании.

«Признание отложенных налоговых активов по нереализованным убыткам» - Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены в январе 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты) - Руководство Компании предполагает, что применение данных поправок не окажет значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Компании.

3.2. Существенные вопросы, требующие применения профессионального суждения и оценки

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство Компании должно производить ряд расчетных оценок и формировать ряд допущений, связанных с отражением активов и обязательств. Фактические результаты могут отличаться от таких расчетных оценок и допущений.

Наиболее значительные оценочные данные и существенные допущения, используемые руководством Компании при подготовке консолидированной финансовой отчетности, включают в себя следующее:

- оценку нефтегазовых запасов;
- оценку наличия признаков обесценения и оценку возможного обесценения инвестиционных затрат на разведку и оценку;
- оценку достаточности прав, окупаемости и сроков полезного использования долгосрочных активов;

- резервы по сомнительным долгам и устаревшим товарно-материальным запасам;
- оценку обязательств, связанных с выбытием активов;
- оценку активов и обязательств по отложенному налогу на прибыль;
- оценку рентабельности внутригрупповых операций для исключения нереализованной прибыли из консолидированной отчетности;
- оценку обязательств по защите окружающей среды;
- оценку текущих и будущих экономических условий, и вероятность их влияния на деятельность Компании.

3.3. Принцип непрерывности деятельности

Руководство Компании подготовило данную консолидированную финансовую отчетность на основе принципа непрерывной деятельности. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Компании, текущих планов, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам, а также на анализе влияния экономической среды рынка на операции Компании.

3.4. База оценки

Консолидированная финансовая отчетность Компании составляется на основе исторической стоимости, за исключением активов и обязательств, которые должны учитываться по справедливой стоимости на отчетную дату. Историческая стоимость обычно определяется на основе справедливой стоимости вознаграждения. Справедливая стоимость определяется как сумма, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства, в рамках добровольной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от непосредственной наблюдаемости этой стоимости или ее определения по иной методике. При оценке актива или обязательства по справедливой стоимости Компания принимает во внимание характеристики актива или обязательства, если бы их приняли во внимание участники рынка.

3.5. Представление сравнительной информации

В настоящей финансовой отчетности представляется сравнительная информация за предыдущий период. Кроме того, Компания представляет дополнительный отчет о финансовом положении на начало предыдущего периода в первой финансовой отчетности МСФО, а также в случае ретроспективного применения учетной политики, ретроспективного пересчета или переклассификации статей в финансовой отчетности.

3.6. Классификация краткосрочных и долгосрочных активов и обязательств

В консолидированном отчете о финансовом положении Компания представляет активы и обязательства на основе их классификации на краткосрочные и долгосрочные. Актив является краткосрочным, если:

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

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;

- оно удерживается в основном для целей торговли;
- оно подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.
- у компании отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных. Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

3.7. Объединение компаний

Сделки по объединению бизнеса отражаются в учете с использованием метода приобретения. Датой приобретения является дата, на которую Компания получает фактический контроль над приобретаемой компанией. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного вознаграждения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтролирующей доли участия в приобретаемой компании. Условное вознаграждение, подлежащее передаче приобретающей стороной, должно признаваться по справедливой стоимости на дату приобретения. Последующие изменения справедливой стоимости условного вознаграждения, классифицированного как актив или обязательство, если они возникли по истечении периода для завершения оценки, должны учитываться в составе прибылей и убытков за период. Условное вознаграждение, классифицированное как часть собственного капитала, не переоценивается. Гудвилл изначально оценивается по первоначальной стоимости, определяемой как превышение суммы переданного вознаграждения и признанной неконтролирующей доли участия над справедливой стоимостью чистых идентифицируемых активов, приобретенных Группой Красноярскгазпром, и принятых ею обязательств. Если совокупная величина переданного вознаграждения и признанной неконтролирующей доли участия меньше справедливой стоимости чистых идентифицируемых активов и принятых ею обязательств, то разница признается в составе прибылей и убытков за период.

3.8. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства включают в себя наличные денежные средства и средства на счетах в банках, в том числе краткосрочные депозиты (которые могут быть отозваны Компанией в любое время без предварительного уведомления или возникновения штрафных санкций) и вклады до востребования.

Эквиваленты денежных средств предназначены для покрытия краткосрочных денежных обязательств, а не для инвестиций или иных целей, и включают краткосрочные финансовые активы, которые могут быть легко переведены в денежные средства. В эквиваленты денежных средств могут быть включены финансовые активы, срок погашения которых составляет не более трех месяцев, если такие финансовые активы предназначены для покрытия краткосрочных денежных обязательств, а не для инвестиций или иных целей.

Денежные средства с ограничением к использованию включают в себя остатки денежных средств и их эквивалентов, которые не подлежат использованию на иные цели, кроме предусмотренных условиями займов или согласно банковскому законодательству. Денежные средства с ограничением к использованию не включаются в отчет о движении денежных средств.

3.9. Финансовые инструменты

Компания признает финансовый актив в балансе только в том случае, когда она становится стороной по договору в отношении данного финансового инструмента. При первоначальном признании финансовые активы разделяются на следующие категории:

- финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- займы и дебиторская задолженность;
- финансовые активы, удерживаемые до погашения;
- финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включают финансовые активы, предназначенные для торговли, и финансовые активы, отнесенные к переоцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток при первоначальном признании. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретаются, главным образом, с целью продажи или обратной покупки в краткосрочной перспективе или являются частью портфеля идентифицируемых финансовых инструментов, которые управляются на совокупной основе и недавние сделки с которыми свидетельствуют о фактическом получении прибыли на краткосрочной основе; или являются производными инструментами (кроме случая, когда производный инструмент определен в качестве эффективного инструмента хеджирования). Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, классифицируются в консолидированном балансе как оборотные активы, а изменения справедливой стоимости по ним признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках в составе финансовых доходов или финансовых расходов.

Справедливая стоимость – цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. После первоначального признания справедливая стоимость финансовых инструментов, оцененных по справедливой стоимости, которые котируются на активном рынке, определяется как котировка на покупку активов и котировка на продажу выпущенных обязательств на дату оценки. Если рынок для финансовых активов не является активным, тогда Компания оценивает справедливую стоимость с использованием следующих методов:

- анализа операций с таким же инструментом, проведенных в недавнем времени между независимыми сторонами;
- текущей справедливой стоимости подобных финансовых инструментов;
- дисконтирования будущих денежных потоков.

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке. Финансовые активы, классифицируемые как займы и дебиторская задолженность, отражены по остаточной стоимости с использованием эффективной процентной ставки. Доходы и расходы от изменения стоимости данных финансовых активов отражаются в составе прибылей и убытков отчета о совокупном доходе в момент выбытия, списания, а также в момент амортизации займов и дебиторской задолженности. Займы и дебиторская задолженность отражены в составе краткосрочных активов, за исключением займов и дебиторской задолженности со сроком погашения более 12 месяцев с отчетной даты, которые отражаются в составе долгосрочных активов.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, являются производными финансовыми активами, которые либо соответствуют определению данной категории, либо не могут быть включены ни в одну из других категорий. Они включаются в состав долгосрочных активов, если у руководства нет намерения реализовать их в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, учитываются по справедливой стоимости при первоначальном признании. Справедливая стоимость котируемых долевых инструментов, классифицируемых как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, определяется на основе биржевых котировок на отчетную дату. Долевые инструменты, по которым отсутствует информация о биржевых котировках, отражаются по справедливой стоимости, для которой наилучшим подтверждением при первоначальном признании является цена сделки. В иных случаях справедливая стоимость инструмента подтверждается путем сравнения с аналогичными финансовыми инструментами или на основе метода оценки, включающего данные с наблюдаемых рынков.

Прибыли и убытки, возникающие в связи с изменением справедливой стоимости активов, классифицируемых как имеющиеся в наличии для продажи, признаются в составе прочего совокупного дохода за вычетом налога на прибыль, кроме убытков от обесценения и курсовых разниц. Когда ценные бумаги, классифицируемые как имеющиеся в наличии для продажи, продаются, накопленные поправки на справедливую стоимость включаются в прибыль или убыток как прибыль (убыток) от выбытия финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Компания анализирует, существуют ли объективные доказательства обесценения финансовых активов по всем видам финансовых активов, за исключением финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убыток.

Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива, которые оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывают финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства, ликвидации или финансовой реорганизации. Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие, как изменение объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

Для определения обесценения долевых ценных бумаг, классифицируемые как имеющиеся в наличии для продажи, анализируется существенное или длительное уменьшение справедливой стоимости ценной бумаги ниже ее балансовой стоимости. При наличии таких данных для финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, суммарный убыток, определяемый как разница между ценой приобретения и текущей справедливой стоимостью, за вычетом убытка от снижения стоимости финансового актива, ранее отнесенного на финансовый результат, отражается в прибыли и убытках текущего года. Восстановление резервов под обесценение финансовых активов может производиться, если для этого существуют объективные предпосылки, возникшие после признания обесценения. Для финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, и долговых ценных бумаг, классифицируемых как имеющиеся в наличии для продажи, восстановление резервов отражается в составе прибылей и убытков отчета о совокупном доходе.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности создается в том случае, если существуют объективные признаки того, что Компания не сможет получить причитающуюся ей сумму в установленный договором срок. Существенные финансовые трудности должника, вероятность того, что должнику будет грозить банкротство или финансовая реорганизация, а также невыполнение обязательств или отсрочка платежей (срок просроченной задолженности составляет более 12 месяцев) считаются признаками обесценения дебиторской задолженности. Сумма резерва рассчитывается как разница между балансовой стоимостью и возмещаемой стоимостью задолженности, которая равна текущей стоимости ожидаемых потоков денежных средств, дисконтированных с использованием рыночной ставки процента, применяемой к аналогичным займам на дату возникновения дебиторской задолженности. Начисление резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе операционных расходов.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости полученных средств, которая определяется с использованием преобладающих рыночных

процентных ставок по аналогичным инструментам в случае существенного их отличия от процентной ставки по полученному займу, за вычетом расходов по сделке. В последующих периодах финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента; вся разница между справедливой стоимостью полученных средств за вычетом расходов по сделке и суммой к погашению отражается как процентный расход в течение срока, на который получен займ.

3.10. Запасы

Компания имеет товарно-материальные запасы, а также затраты на оказание услуг, в отношении которых Компания еще не признала выручку («незавершенное производство»).

Товарно-материальные запасы учитываются по средневзвешенной стоимости, кроме случаев, когда их рыночная стоимость за вычетом расходов на продажу и предпродажную подготовку ниже балансовой стоимости. Стоимость материалов, которые используются в производстве, не снижается ниже первоначальной стоимости, если от реализации готовой продукции ожидается прибыль.

Незавершенное производство (затраты на выполнение работ, выручка по которым не признана) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактически произведенным затратам.

3.11. Основные средства и нематериальные активы

Основные средства включают активы, признаваемые в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства» («Прочие основные средства»), а также затраты на разведку и оценку, капитализированные в соответствии с МСФО (IFRS) 6 «Разведка и оценка запасов минеральных ресурсов» и учетной политикой Компании, и которые впоследствии, при подтверждении технической осуществимости и коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых, могут быть реклассифицированы в основные средства, признаваемые в соответствии с МСФО (IAS) 16 («Материальные активы, связанные с разведкой и оценкой»).

Нематериальные активы включают активы, признаваемые в соответствии с МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» («Прочие нематериальные активы»), а также затраты на разведку и оценку, капитализированные в соответствии с МСФО (IFRS) 6 и учетной политикой Компании, и которые впоследствии, при подтверждении технической осуществимости и коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых, могут быть реклассифицированы в нематериальные активы, признаваемые в соответствии с МСФО (IAS) 38, («Нематериальные активы, связанные с разведкой и оценкой»).

Затраты, связанные с разведкой и оценкой

Учет затрат, связанных с разведкой и оценкой, осуществляется в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 6 «Разведка и оценка полезных ископаемых», при этом применяется метод результативных затрат. Согласно методу результативных затрат затраты, связанные с деятельностью по разведке и оценке, в том числе затраты на приобретение лицензий, разведочное и поисково-оценочное бурение, и другие затраты, временно капитализируются с детализацией по скважинам до момента обнаружения экономически обоснованных запасов полезных ископаемых в ходе осуществления программы бурения. Если делается вывод, что скважина содержит углеводороды в таких объемах, что их экономически неэффективно добывать, то затраты по данной скважине списываются на расходы соответствующего периода по статье операционных расходов «Геологоразведочные работы» в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Активы, связанные с разведкой и оценкой, классифицируются как материальные и нематериальные, и включаются в состав основных средств или нематериальных активов соответственно. К материальным активам, связанным с разведкой и оценкой, относятся:

- затраты на строительство поисково-оценочных, разведочных и опережающих эксплуатационных скважин (пробуренных на стадии разведочных работ до подтверждения коммерческой целесообразности добычи);
- затраты на приобретение и монтаж зданий, сооружений, оборудования и установок, на приобретение транспортных средств, используемых для поиска, оценки месторождений полезных ископаемых и разведки запасов.

К нематериальным активам, связанным с разведкой и оценкой, относятся:

- затраты на приобретение прав пользования недрами;
- затраты на геологическую информацию, оформленную как «ноу-хау».

Под объектом учета нематериальных поисковых активов понимаются лицензии на геологическое изучение, лицензии на геологическое изучение и добычу; результат (отчет), имеющий самостоятельное значение, в котором обобщаются результаты проведенных исследований.

Активы, связанные с разведкой и оценкой, при первоначальном признании оцениваются по себестоимости. В дальнейшем применяется модель учета по фактическим затратам: активы, связанные с разведкой и оценкой, учитываются в размере фактических расходов за вычетом обесценения, если таковое было, в качестве объектов основных средств до того момента, пока не будет установлено существование или отсутствие запасов промышленного значения. Для подтверждения возможности получения экономических выгод от обнаруженных запасов в отношении активов, связанных с разведкой и оценкой, не реже одного раза в год производится технический, промышленный и управленческий анализ, а также обзор наличия индикаторов обесценения. Если установлено наличие индикаторов обесценения, то проводится тест на обесценение.

В последующем, если запасы промышленного значения были обнаружены, балансовая стоимость после вычета убытков от обесценения соответствующих активов, связанных с разведкой и оценкой, классифицируется как основные средства, признаваемые в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 16, или нематериальные активы, признаваемые в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 38.

В первоначальную оценку себестоимости активов, связанных с разведкой и оценкой, могут быть включены следующие затраты:

- затраты на приобретение прав пользования недрами (лицензии на геологическое изучение, лицензии на геологическое изучение, разведку и добычу), в том числе:
 - затраты на приобретение геологической и иной информации;
 - затраты на разработку технико-экономического обоснования недропользования, проекта геологоразведочных работ и иных аналогичных работ;
 - затраты на экспертизу вышеуказанных проектов и обоснований;
 - затраты, связанные с оформлением документов для получения лицензии;
 - затраты на оплату участия в конкурсе или аукционе;
 - затраты на оплату разового платежа за пользование недрами в соответствии с лицензионным соглашением;
 - иные затраты, непосредственно связанные с приобретением права пользования недрами.
- затраты на строительство поисково-оценочных, разведочных и опережающих эксплуатационных скважин (пробуренных на стадии разведочных работ до подтверждения коммерческой целесообразности добычи) в разрезе месторождений (участков), в том числе:
 - разработку (подготовку) проектной документации на строительство скважины;
 - подготовительные работы к строительству скважины, вывод на точку (для работ на шельфе);

- монтаж, передвижку, демонтаж (и все виды разборок) бурового, силового оборудования, фонтанной арматуры и других сооружений;
 - бурение, крепление и освоение скважины;
 - работы по спуску (подъему) в скважину внутрискважинного оборудования;
 - непредвиденные работы, в том числе, ликвидация аварий, инцидентов и осложнений (за исключением возмещаемых виновными лицами);
 - все виды производственного контроля и надзора за строительством скважины;
 - другие работы и затраты, связанные со строительством скважины.
- затраты на приобретение и монтаж зданий, сооружений, оборудования и установок, на приобретение транспортных средств, используемых для поиска, оценки месторождений полезных ископаемых и разведки запасов.

Прочие основные средства

Прочие основные средства отражаются по исторической стоимости на дату их приобретения за вычетом накопленной амортизации и обесценения. Затраты на содержание, ремонт и замену мелких деталей основных средств относятся на расходы периода. Затраты на модернизацию и усовершенствование технических характеристик основных средств увеличивают их стоимость. При выбытии или списании прочих основных средств, первоначальная стоимость и накопленная амортизация исключаются из учета. Полученный доход или убыток включаются в финансовый результат. Прочие основные средства амортизируются линейным методом на всем протяжении расчетного срока полезного использования. Прочие основные средства включают объекты, арендованные в соответствии с договорами, классифицированными как финансовая аренда.

Прочие нематериальные активы

Прочие нематериальные активы отражаются по исторической стоимости на дату их приобретения за вычетом накопленной амортизации и обесценения. По каждому объекту амортизируемых нематериальных активов устанавливается срок полезного использования при их постановке на учет, исходя из срока действия исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и периода контроля над активом, или ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду, но не более срока деятельности организации. Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, не амортизируются. В отношении указанных активов ежегодно рассматривается наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива.

Государственные субсидии на капитальное строительство

Компания признает субсидии на капитальное строительство, предоставляемые местными органами власти, когда существует достаточно оснований для того, чтобы считать, что Компания выполнит условия получения субсидий, и что они будут получены. Субсидии на капитальное строительство учитываются как уменьшение стоимости актива, для строительства которого они были получены.

Обесценение долгосрочных активов

Каждую отчетную дату Компания проверяет наличие или отсутствие признаков обесценения активов или единицы, генерирующей денежные потоки, и, в случае их выявления, определяет возмещаемую стоимость соответствующих активов или единицы.

При выявлении существования признаков, указывающих на возможное уменьшение стоимости актива, Компания рассматривает внутренние и внешние источники информации. Как минимум, рассматривается следующий набор показателей:

Внешние источники информации:

- в течение периода рыночная стоимость актива уменьшилась на существенно более значительную величину, чем можно было ожидать по прошествии времени или нормального использования;
- существенные изменения, имевшие отрицательные последствия для Компании, произошли в течение периода или ожидаются в ближайшем будущем в технологических, рыночных, экономических или юридических условиях, в которых работает Компания, или на рынке, для которого предназначен актив;
- в течение периода увеличились рыночные процентные ставки или другие рыночные показатели прибыльности инвестиций, и эти увеличения, вероятно, повлияют на ставку дисконтирования, которая используется при расчете ценности использования актива, и существенно уменьшат его возмещаемую сумму;
- балансовая стоимость чистых активов Компании превышает ее рыночную капитализацию.

Внутренние источники информации:

- имеются доказательства устаревания или физического повреждения актива;
- существенные изменения, имевшие отрицательные последствия для Компании, произошли в течение периода или ожидаются в ближайшем будущем в степени или способе текущего или предполагаемого использования актива (например, простой актива, пересмотр срока полезного использования актива – из неопределенного в ограниченный по времени);
- информация о дивидендах, полученных от дочерних компаний, а также ассоциированных и совместных предприятий;
- внутренняя отчетность показывает, что текущие или будущие результаты использования актива хуже прогнозируемых, а именно:
- потоки денежных средств для приобретения актива или последующие потребности в денежных средствах для его эксплуатации и обслуживания значительно выше изначально предусмотренных бюджетом;

Для активов, связанных с разведкой и оценкой, на обесценение указывают следующие факторы:

- срок, в течение которого Компания имеет право на проведение разведки на определенной территории, истек в течение отчетного периода или истечет в ближайшем будущем, и ожидается, что он не будет продлен;
- значительные расходы, связанные с разведкой и оценкой минеральных ресурсов на конкретной территории, не являются ни предусмотренными в бюджете, ни запланированными;
- разведка и оценка минеральных ресурсов на конкретной территории не привели к обнаружению минеральных ресурсов промышленного значения, и Компания решила прекратить подобную деятельность на указанной территории;
- наличие достаточной информации, подтверждающей, что, несмотря на вероятное продолжение разработки на определенной территории, маловероятно, что балансовая стоимость актива разведки и оценки будет возмещена в полной мере благодаря успешной разработке или продаже.

Возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, представляет собой наибольшую из двух величин:

- ценности использования актива (единицы, генерирующей денежные средства) и
- справедливой стоимости актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на его продажу.

Если актив не генерирует потоки денежных средств, которые в значительной степени не зависят от денежных потоков, генерируемых другими активами, то его возмещаемая величина определяется в составе единицы, генерирующей денежные потоки.

Первоначально Компания определяет ценность использования единицы, генерирующей денежные потоки. Если балансовая стоимость единицы, генерирующей денежные потоки, превышает ее ценность использования, то Компания определяет справедливую стоимость единицы для определения возмещаемой стоимости. В том случае, если справедливая стоимость единицы меньше её балансовой стоимости, признается убыток от обесценения.

Ценность использования определяется путем дисконтирования расчетной величины будущих потоков денежных средств, ожидаемых к получению от использования актива или единицы, генерирующей денежные потоки (включая средства, которые могут быть получены от реализации актива). Величины будущих денежных потоков единицы, генерирующей денежные потоки, определяются на основе прогноза, утвержденного руководителем подразделения, к которому относится рассматриваемая единица.

3.12. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли, относящейся к обыкновенным акциям, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение соответствующего периода.

3.13. Капитализация затрат по займам

Затраты по займам, направленным на осуществление капитального строительства и приобретение объектов основных средств, капитализируются при условии, что этих затрат можно было бы избежать, если бы Компания не проводила капитальных вложений. Затраты по займам капитализируются только в течение непосредственного осуществления строительства до момента ввода основного средства в эксплуатацию. Капитализируемые затраты по займам включают в себя курсовые разницы, возникающие по займам в иностранной валюте, в той мере, в которой они рассматриваются в качестве корректировки процентных расходов.

3.14. Признание обязательств, связанных с выбытием активов

У Компании существуют обязательства, связанные с выбытием активов по основной деятельности. Деятельность Компании по геологоразведке, разработке и добыче полезных ископаемых связана с использованием скважин, специального оборудования и прилегающих площадей. Как правило, лицензии и прочие регулирующие документы устанавливают требования по ликвидации данных активов после окончания добычи. Данные требования обязывают Компанию производить ликвидацию скважин, демонтаж оборудования, рекультивацию земель и прочие действия. Оценка Компанией данных обязательств основывается на действующих требованиях законодательства или лицензий, а также фактических расходах по ликвидации данных активов и другим необходимым действиям. Оценка Компанией данных обязательств основывается на дисконтированной сумме ожидаемых будущих расходов по выводу из эксплуатации данных активов. Ставка дисконтирования пересматривается каждую отчетную дату и отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, характерные для обязательства.

Данный резерв пересматривается по состоянию на каждую отчетную дату в соответствии с разъяснением Комитета по интерпретациям МСФО (IFRIC) 1 «Изменение в существующих резервах по выводу из эксплуатации» следующим образом:

- при изменении оценок будущих денежных потоков (например, стоимость ликвидации одной скважины, срок ликвидации) или ставки дисконтирования, изменения в сумме обязательства включаются в стоимость основного средства, при этом стоимость основного средства не может быть отрицательной и не может превысить возмещаемую стоимость основного средства;
- изменения в сумме обязательств в связи с приближением срока обязательства (изменение дисконта) включаются в состав финансовых расходов.

В качестве ставки дисконтирования применяется доходность государственных корпоративных облигаций (ГКО) РФ или доходность по депозитам крупнейших банков РФ в

качестве безрисковой ставки. При значительном изменении доходности ГКО или ставок по депозитам сумма резерва и актива пересматривается, если такое изменение существенно влияет на показатели консолидированной финансовой отчетности.

3.15. Налог на прибыль

Отложенный налог рассчитывается Компанией в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль по методу обязательств путем определения временных разниц на отчетную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности. Отложенное налоговое обязательство признается в отношении всех налогооблагаемых временных разниц, кроме возникающих в результате:

- первоначального признания гудвила;
- первоначального признания активов и обязательств в результате сделки, которая не является объединением компаний и не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль;
- инвестиций в дочерние предприятия, когда Компания может контролировать сроки реализации этих временных разниц и существует высокая вероятность того, что эти временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем.

Убыток, полученный в предыдущие отчетные периоды и использованный для уменьшения суммы налога на прибыль за текущий период, признается как отложенный налоговый актив.

Отложенный налоговый актив признается только в той мере, в какой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены соответствующие вычитаемые временные разницы, кроме случаев первоначального признания актива или обязательства в операции, которая не является объединением компаний и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток).

Компания признает отложенные налоговые активы для всех вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании и долями участия в ассоциированных и совместных предприятиях, в той его части, которая отвечает сразу двум следующим условиям:

- временные разницы будут восстановлены в обозримом будущем и
- возникнет налогооблагаемая прибыль, против которой может быть зачтена временная разница.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налога, которые предполагается применять к периоду реализации актива или погашения обязательства, на основе ставок налога и налогового законодательства, которые действуют или в основном действуют к отчетной дате.

Оценка отложенных налоговых активов и обязательств отражает налоговые последствия, которые могут возникнуть в связи с тем, каким образом Компания намеревается возместить или погасить балансовую стоимость своих активов и обязательств на отчетную дату. Отложенные налоговые активы и обязательства принимаются к зачету, если существует законное право произвести зачет текущих налоговых требований и текущих налоговых обязательств, и когда они относятся к налогу на прибыль, взимаемому в рамках одной налоговой юрисдикции, а Компания имеет намерение произвести зачет своих текущих налоговых требований и обязательств.

Балансовая сумма отложенного налогового актива анализируется по состоянию на каждую отчетную дату. Компания уменьшает балансовую величину отложенного налогового актива в той степени, к какой больше не существует вероятность того, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль, позволяющая реализовать выгоду от части или всей суммы этого отложенного налогового актива.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как внеоборотные отложенные налоговые активы и долгосрочные отложенные налоговые обязательства, соответственно. Отложенные налоговые активы и обязательства не дисконтируются.

3.16. Признание выручки, доходов и расходов

Выручка признается, когда риски и выгоды от владения товаром переходят к покупателю. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или ожидаемого вознаграждения, за вычетом скидок и возмещаемых налогов.

Реализация услуг признается в момент оказания услуг при условии, что стоимость услуг может быть определена, и нет никаких существенных сомнений в возможности получения доходов. При оценке выручки от услуг может быть применен метод оценки степени завершенности выполнения договора. Если результат сделки не может быть надежно оценен, выручка признается в размере возмещаемых расходов.

Финансовый доход включает проценты по депозитам, остаткам на счетах, процентам по выданным займам юридическим лицам и сотрудникам Группы, а также прибыль от выбытия финансовых активов и положительные курсовые разницы, связанные с данными статьями.

Финансовый расход включает проценты по кредиту, убыток от выбытия или обесценения финансовых активов, амортизацию дисконта начисленного резерва по обязательствам по выводу актива из эксплуатации и отрицательные курсовые разницы, связанные с данными статьями.

Дивидендный доход признается, когда установлено право Компании на его получение, однако дивидендный доход от контролируемой компании, данные которой включены в консолидированную финансовую отчетность, исключаются как внутригрупповая операция.

Прочие доходы и расходы включают доходы и расходы, не относящиеся к операционной деятельности Компании. Прочие доходы включают доходы от сдачи имущества в аренду, платежи по судебным решениям и прочие доходы. Прочие расходы включают убытки от выбытия долгосрочных активов, судебные расходы, расходы на ведение реестра ценных бумаг и прочие расходы.

3.17. Договоры финансовой и операционной аренды

Договоры аренды, предусматривающие переход к Компании преимущественно всех рисков и выгод, связанных с владением активом, классифицируются как финансовая аренда и капитализируются на момент вступления договора в силу по справедливой стоимости арендуемого имущества либо, если она ниже первоначальной стоимости, по дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Арендные платежи равномерно распределяются между финансовыми расходами и уменьшением обязательств по финансовой аренде для обеспечения постоянной ставки процента с остатка обязательств. Финансовые расходы отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках. Объекты основных средств и нематериальных активов, полученных по договорам аренды, классифицированных как финансовая аренда, отражаются в соответствующих строках отчета о финансовом положении - «Основные средства» и «Нематериальные активы». Финансовые обязательства по финансовой аренде отражены по строкам «Прочие краткосрочные финансовые обязательства» и «Долгосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства».

В отношении учета основных средств, полученных в финансовую аренду, используется та же политика, которая применяется в отношении активов, находящихся в собственности. При определении срока полезного использования основных средств, полученных в финансовую аренду, оценивается вероятность перехода права собственности к арендатору в конце договора. Если нет обоснованной уверенности в том, что арендатор получит право собственности к концу срока финансовой аренды, актив полностью амортизируется на протяжении самого короткого из двух сроков: аренды или полезного использования. Если такая уверенность есть, то актив амортизируется в течение срока полезного использования.

Договоры аренды, по которым арендодатель сохраняет за собой преимущественно все риски и выгоды, связанные с правом собственности на активы, классифицируются в качестве договоров операционной аренды. Платежи по договорам операционной аренды равномерно относятся на расходы в консолидированном отчете о совокупном доходе в течение срока аренды.

3.18. Влияние обменных курсов валют

Для пересчета остатков и операций, выраженных в иностранной валюте, в функциональную валюту Компания использует данные курса рубля, установленного Центральным Банком России (ЦБ РФ) или, если официальный курс ЦБ РФ существенно отличается от среднебиржевого, данные среднебиржевого курса.

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте Компании по курсу, действующему на дату операции. Положительные и отрицательные курсовые разницы, возникающие в результате таких операций и от переоценки денежных активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, по курсу на отчетную дату, признаются в составе прибыли или убытка. Положительные и отрицательные курсовые разницы от переоценки активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, которые являются инструментами управления валютным риском, признаются в составе прочего совокупного дохода до момента совершения хеджируемой операции, когда они переносятся в состав прибыли или убытка за период.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу на конец отчетного периода. Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости.

Курсовые разницы, относящиеся к операционной деятельности, включаются в статью «Прочие операционные расходы, нетто» консолидированного отчета о совокупном доходе. Курсовые разницы, связанные с финансовыми статьями, включаются в статьи «Финансовые доходы» или «Финансовые расходы». Курсовые разницы, связанные со статьями прочего совокупного дохода, включаются в прочий совокупный доход.

3.19. Расходы на охрану окружающей среды

Затраты, которые относятся к существующему состоянию, вызванному прошлыми операциями, и не предполагают будущих экономических выгод, относятся на расходы. Обязательства по данным расходам отражаются, если существует высокая вероятность проведения оценок состояния окружающей среды и мероприятий по очистке территории, и при этом соответствующие затраты могут быть оценены с разумной степенью точности.

3.20. Учет условных обязательств

На дату составления консолидированной финансовой отчетности может существовать ряд условий, которые в дальнейшем под воздействием одного или нескольких факторов, не определенных на дату составления финансовой отчетности, могут привести к убыткам или обязательствам для Компании. Руководство Компании оценивает сумму таких возможных будущих обязательств. Оценка производится на основе предположений и включает в себя фактор субъективности. При определении величины возможных потерь в результате судебных или налоговых разбирательств с участием Компании или требований, которые могут быть предъявлены в виде исков к Компании, руководство Компании, в результате консультаций с юристами и налоговыми консультантами, оценивает как перспективы таких судебных или налоговых разбирательств и предъявления таких требований в судебном порядке, так и возможные суммы возмещения, которое противоположная сторона требует или может потребовать в суде.

Если в результате оценки вероятности появления будущего обязательства выявляется, что обязательство, имеющее денежное выражение, определено с достаточной степенью уверенности (является вероятным), тогда стоимостная оценка такой задолженности отражается в консолидированной финансовой отчетности. В случае если предполагаемое обязательство, имеющее значительную стоимостную оценку, не может быть классифицировано как вероятное, а является лишь возможным, либо стоимостная оценка вероятного обязательства не определена.

то в примечаниях к финансовой отчетности включается информация о характере такого обязательства и его стоимостная оценка (если сумма может быть определена с достаточной степенью уверенности и является значительной).

4. Дочерняя компания

Основная деятельность дочерней компании ООО «Красноярск нефтегазпроект» связана с сопровождением проектов по строительству нефтяных и газовых скважин, в том числе составление проектной документации, исполнительно-сметных расчётов, авторский надзор и контроль технологии производства на промышленных объектах, супервайзинг на этапе сейсморазведочных работ и строительства скважин, проведение полного комплекса инженерных изысканий, производственный экологический мониторинг и контроль соблюдения требований природоохранного законодательства на объектах строительства.

При создании предприятие называлось ООО «Нефтегазсервис», в 2011 году компания сменила название на ООО «Красноярск нефтегазпроект». ООО «Нефтегазсервис» учреждена в 2000 году, уставный капитал на момент учреждения составлял 250 тысяч рублей со следующим распределением долей:

- ОАО «Красноярскгазпром» - 40% уставного капитала;
- ОАО «Енисейнефтегаз» - 40% уставного капитала;
- ООО «Сибироника» - 20% уставного капитала.

В 2003 году ООО «Сибироника» продало ООО «Нефтегазсервис» свою долю в уставном капитале в размере 20%. в 2005 году компания ОАО «Енисейнефтегаз» вышла из состава акционеров. Таким образом единственным акционером ООО «Нефтегазсервис» стала компания ОАО «Красноярскгазпром», которая приняла решение уменьшить уставный капитал до 100 000 рублей. На момент утверждения настоящей отчетности к выпуску единственным акционером компании является ПАО «Красноярскгазпром».

Долевые инструменты

С 2009 года ООО «Красноярск нефтегазпроект» является учредителем:

- ООО «КГП Нефтегазразвитие» (доля 100%, уставный капитал 29,7 тыс.руб.) – в 2013 году компания ликвидирована;
- ООО «КГП Нефтегазфинансы» (доля 100%, уставный капитал 29,7 тыс.руб.) – в 2012 году компания ликвидирована;
- ООО «КГП Нефтегазинвестиции» (доля 100%, уставный капитал 29,7 тыс.руб.).
-

5. Себестоимость

	2015	2014
Материалы	(32,581)	(10,286)
Амортизация ОС и НМА	(5,061)	(767)
Оплата труда (в т. ч. НДФЛ и взносы во внебюджетные фонды)	(455,914)	(96,698)
Резерв на отпуска	(23,614)	(7,614)
Лицензии, программное обеспечение	(43,526)	(4,005)
Услуги физических лиц	(285,570)	(92,843)
Услуги субподрядных организаций	(2,851,231)	(1,222,379)
Прочие затраты	(132,826)	(209,152)
Итого	(3,830,323)	(1,643,745)

6. Операционные и прочие доходы и расходы

Общехозяйственные и административные расходы

	2015	2014
Аренда	(8,951)	(8,631)
Амортизация ОС и НМА	(2,538)	(1,396)
Оплата труда (в т. ч. НДФЛ)	(118,919)	(78,513)
Отчисления во внебюджетные фонды	(25,288)	(13,537)
Добровольное страхование персонала	(6,799)	(2,523)
Резерв на оплату отпусков	(8,828)	(6,546)
Налоги (кроме налога на прибыль) и прочие обязательные платежи	(1,818)	(1,498)
Лицензии, программное обеспечение	(2,664)	(779)
Консультационные услуги	(26,202)	(6,197)
Прочие общехозяйственные и административные расходы	(40,828)	(19,643)
Итого	(242,835)	(139,261)

Прочие расходы

	2015	2014
Судебные расходы, госпошлина	(598)	-
Ведение реестра ЦБ	(69)	(69)
Итого	(667)	(69)
	(0)	-

Прочие доходы

	2015	2014
Доходы от сдачи имущества в аренду	240	240
Прочие доходы	407	280
Итого	647	520

7. Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы

	2015	2014
Процентный доход по депозитам	95,258	95,298
Процентный доход по займам	31	46
Процентный доход по остаткам на счетах	4,275	162
Итого	99,564	95,506

Финансовые расходы

	2015	2014
Амортизация дисконта резерва под обязательство по выбытию активов из эксплуатации	(446)	(412)
Проценты по кредиту	(4,188)	(893)
Процентный расход по финансовой аренде	(418)	-
Итого	(5,052)	(1,305)

8. Налог на прибыль

В состав текущего налога на прибыль входит налог на прибыль по обычным операциям, налог на дивидендный доход, если такой налог не удержан налоговым агентом, а также корректировки налога на прибыль прошлых периодов.

	2015	2014
Налог на прибыль	(33,910)	(9,376)
Текущий налог на прибыль	(33,869)	(9,572)
(Расходы) / Доходы по отложенному налогу на прибыль	(41)	196

Отложенные налоговые активы и обязательства

Отличия, существующие между критериями признания активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, и для целей налогообложения, приводят к возникновению временных разниц. Расчет производится для каждого предприятия Группы Красноярскгазпром отдельно, так как предприятия имеют отдельные обязательства по налогу на прибыль, и активы и обязательства отдельных компаний не могут быть взаимозачтены.

Расчет и анализ отложенных налогов материнской компании показал, что основные временные разницы возникают, главным образом, по статьям, включающим капитализированные затраты на разведку и оценку («Основные средства» и «Нематериальные активы»), а также вследствие того, что в налоговом учете не признается обязательство по резерву на отпуск. Данные временные разницы формируют значительную величину чистого отложенного налогового актива, не сопоставимую с величиной будущей предполагаемой прибыли. Данные отложенные налоговые активы в соответствии с принципом осмотрительности не включены в показатели консолидированной финансовой отчетности, то есть нет достаточной уверенности в том, что материнская компания в будущем получит прибыль и понесет обязательства по уплате текущего налога на прибыль в таком размере, что сможет реализовать отложенный налоговый актив. В связи с этим отложенный налоговый актив материнской компании признан в размере отложенного налогового обязательства материнской компании.

Расчет и анализ отложенных налогов дочерней компании показал, что основные временные разницы возникают вследствие различий учета расходов будущего периода, которые в данной консолидированной финансовой отчетности признаются расходами текущего периода, а также по арендованным объектам основных средств в соответствии с договорами, классифицированными как финансовая аренда, и соответствующего обязательства по финансовой аренде (статьи «Основные средства» и «Прочие долгосрочные финансовые обязательства»), а также вследствие отличий в части признания производственных затрат (статья «Запасы»). Данные временные разницы формируют чистый отложенный налоговый актив, который, по мнению руководства Компании, может быть признан в консолидированной финансовой отчетности, так как по сравнению с текущей и предполагаемой будущей прибылью дочерней компании составляет сопоставимую величину и может быть реализован в будущем.

Отложенные налоговые обязательства	31.12.2015	31.12.2014
Запасы	4,356	2
Основные средства	880	0
Итого	5,236	2

Отложенные налоговые активы	31.12.2015	31.12.2014
Прочие краткосрочные финансовые активы	(6)	(6)
Расходы будущих периодов	(5,260)	(602)
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	(534)	0
Итого	(5,800)	(608)

Чистые налоговые обязательства / (активы)	(564)	(605)
---	-------	-------

Налог на прибыль признается на основе наиболее корректной оценки средневзвешенной годовой эффективной ставки налога на прибыль за полный финансовый год.

Для расчета текущего и отложенного налога на прибыль сделана следующая оценка ставок:

- годовая ставка для расчета текущего налога на прибыль за 2015 год равна 20%,
- прогнозируемая ставка для будущих периодов, в которых предполагается реализация активов или обязательств, для расчета отложенного налога на прибыль составляет 20%.

9. Прибыль на акцию

В данной консолидированной финансовой отчетности показатель базовой прибыли на акцию равен показателю разводненной прибыли на акцию.

	2015	2014
Прибыль / (убыток) периода	127,858	62,456
Общий совокупный доход / (убыток)	127,858	62,456
Базовая и разводненная прибыль / (убыток), относящиеся к акционерам ПАО "Красноярскгазпром"	127,858	62,456
Средневзвешенное количество акций в обращении, шт.	100	100
Базовая и разводненная прибыль / (убыток) на одну обыкновенную акцию (в рублях)	1,278,582	624,558

10. Основные средства

	Разведка и оценка	Прочие основные средства	Итого
Остаток на 31.12.2013			
Первоначальная стоимость	521,288	8,987	530,275
Накопленная амортизация	-	(3,941)	(3,941)
Чистая балансовая стоимость	521,288	5,046	526,334
Первоначальная стоимость			
Поступления	560,912	6,367	567,280
Списания на расходы периода	(19,618)	-	(19,618)
Итого первоначальная стоимость	541,295	6,367	547,662
Амортизация			
Начисление амортизации	-	(2,126)	(2,126)
Итого амортизация	-	(2,126)	(2,126)
Остаток на 31.12.2014			
Первоначальная стоимость	1,062,583	15,354	1,077,937
Накопленная амортизация	-	(6,067)	(6,067)
Чистая балансовая стоимость	1,062,583	9,287	1,071,870
Первоначальная стоимость			
Поступления	205,380	32,220	237,600
Списания на расходы периода	(3,924)	-	(3,924)
Итого первоначальная стоимость	201,456	32,220	233,676
Амортизация			
Начисление амортизации	-	(7,703)	(7,703)
Итого амортизация	-	(7,703)	(7,703)
Остаток на 31.12.2015			
Первоначальная стоимость	1,264,039	47,574	1,311,613
Накопленная амортизация	-	(13,770)	(13,770)
Чистая балансовая стоимость	1,264,039	33,804	1,297,843

Активы, связанные с разведкой и оценкой

По состоянию на 01.01.2016г. в пределах Ново-Юдуконского месторождения на Государственном балансе числятся запасы газа и газового конденсата: газ С1 +С2 - 4,63 млрд. м3. конденсат – 435 тыс. т. Участку недр придается статус горного отвода с ограничением по глубине

100 м ниже подошвы Ванаварской свиты в уточненных границах месторождения, площадь участка составляет 56,22 км². Придутский участок имеет статус геологического отвода без ограничения по глубине, площадь участка 1783,78 км². Оценка начальных геологических ресурсов по категории Д1-2 составляет: по нефти - 218,4 млн. т, по газу - 172,3 млрд. м³.

В консолидированной финансовой отчетности капитализированы и включены в состав основных средств затраты, связанные с разведкой и оценкой по скважинам №2 и №3. Затраты, связанные со скважиной №1 списаны на расходы периода в 2011 году.

Резерв под обязательства, связанные с выбытием активов

Компания признает резерв под обязательства, связанные с выбытием активов, в отношении разработок скважины №3 с 2013 года. На конец отчетного периода сумма резерва составила 5859 тыс. руб.

Финансовая аренда

Компания арендует следующие объекты основных средств по договорам, классифицированным как финансовая аренда (данные основные средства отражены в составе статьи «Прочие основные средства»):

	31.12.2015	31.12.2014
Транспортные средства – первоначальная стоимость	5,063	-
Транспортные средства – амортизация за период	(663)	-
Транспортные средства – чистая балансовая стоимость	4,400	-

11. Нематериальные активы

Первоначальная стоимость лицензии на пользование недрами Придутского лицензионного участка в Эвенкийском муниципальном районе Красноярского края (ТУР 13502 НП) в размере 30 тыс. руб. полностью самортизирована в течение основного срока действия лицензии до 20.02.2011 года, в связи продлением лицензии сроки использования данного нематериального актива не пересматривались, так как данный пересмотр не окажет существенного влияния на показатели консолидированной финансовой отчетности.

В 2013 году обществом была получена лицензия на разведку и добычу углеводородного сырья в пределах Ново-Юдуконского месторождения, срок действия лицензии до 10.10.2033 г. В консолидированной финансовой отчетности признан нематериальный актив в размере фактической стоимости данной лицензии в размере 7805 тыс. руб. Для данного нематериального актива срок полезного использования установлен с начала работ в Ново-Юдуконском месторождении (предположительно с 2017 года) до окончания срока действия лицензии.

12. Финансовые активы

	31.12.2015	31.12.2014
Займы и дебиторская задолженность	3,092,170	1,148,800
Займы сотрудникам	659	844
Торговая дебиторская задолженность	3,091,511	1,148,800
Итого	3,092,170	1,149,643
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	630,061	1,134,765
Депозиты краткосрочные	600,000	1,100,000
Проценты по депозитам к получению	30,061	34,765
Итого	630,061	1,134,765
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	30	30
Долевые инструменты без рыночных котировок	30	30
Резерв под обесценение долевых инструментов без рыночных котировок	(30)	(30)
Итого	-	-

Прочие краткосрочные финансовые активы содержат проценты к получению по депозитам.

13. Финансовые обязательства

Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	31.12.2015	31.12.2014
Расчеты с поставщиками	2,896,685	1,151,840
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства перед покупателями	94	-
Обязательства по выплатам вознаграждений работникам	45,089	6,730
Обязательства по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами (кроме налога на прибыль)	189,407	57,426
Прочая кредиторская задолженность и начисления	502	18,447
Итого	3,131,776	1,234,443

Кредиты, займы и прочие финансовые обязательства	31.12.2015	31.12.2014
Прочие долгосрочные финансовые обязательства - обязательства по финансовой аренде	2,672	-
Краткосрочные кредиты и займы	-	46,000
Прочие краткосрочные финансовые обязательства - проценты к уплате по кредиту	-	128
Итого	2,672	46,128

Договоры финансовой аренды, заключенные Компанией, не содержат ограничительных условий и подразумевают выкуп оборудования по истечении арендного срока. Компания заключала договоры финансовой аренды в рублях.

Обязательства по финансовой аренде - будущие арендные платежи

	31.12.2015			31.12.2014		
	Минимальные арендные платежи	Финансовые расходы	Текущая стоимость минимальных арендных платежей	Минимальные арендные платежи	Финансовые расходы	Текущая стоимость минимальных арендных платежей
Менее года	2,205	(583)	1,622	-	-	-
От 1 до 5 лет	1,147	(96)	1,051	-	-	-
Свыше 5 лет	-	-	-	-	-	-
Итого	3,352	(680)	2,672	-	-	-

14. Предоплаты и прочие нефинансовые активы

Предоплаты и прочие нефинансовые активы	31.12.2015	31.12.2014
Предоплаты поставщикам	25,155	74,449
Расчеты с подотчетными лицами	546	369
Предоплаты в бюджет и внебюджетные фонды (кроме налога на прибыль)	52	58,501
Налог на добавленную стоимость к возмещению	29,367	419
Прочие краткосрочные нефинансовые активы	1,081	-
Итого	56,202	133,738

15. Капитал

На момент государственной регистрации ОАО «Красноярскгазпром» акции в уставном капитале распределялись среди двух акционеров следующим образом:

- ОАО «Востокгазпром»: 75% от уставного капитала, 75 обыкновенных именных акций номиналом 1 000 (Одна тысяча) рублей в бездокументарной форме;
- Красноярский край: 25 % от уставного капитала, 25 обыкновенных именных акций номиналом 1 000 (Одна тысяча) рублей в бездокументарной форме.

На основании пункта 4 статьи 34 ФЗ «Об акционерных обществах» от 26.12.1995г. 25% пакет акций, не оплаченный в установленный срок, перешел в распоряжение ОАО «Красноярскгазпром» в декабре 2000 года. В декабре 2001 года компания реализовала пакет своих акций Красноярскому краю по номинальной стоимости. В 2003 году произошла смена акционеров: с 2003 года по дату утверждения настоящей отчетности акционерами ПАО «Красноярскгазпром» являются:

- ПАО «Газпром» - 75% акций;
- NEFTO-INVEST LIMITED - 19% акций;
- ООО «Нефтехим капитал» - 6% акций.

Выпуск акций ОАО «Красноярскгазпром» зарегистрирован Красноярским региональным отделением ФКЦБ России 20 июля 2000 года за номером 864-р. по которому распределено среди учредителей 100 обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1000 (Одна тысяча) рублей каждая на общую сумму 100000 (Сто тысяч) рублей. Выпуску присвоен государственный регистрационный номер 1-01-40286-Ф. Рыночная котировка на акции ПАО «Красноярскгазпром» отсутствует.

В соответствии с Протоколом №1 от «01» июля 2015 года годового общего собрания акционеров ПАО «Красноярскгазпром» принято решение об увеличении уставного капитала Компании путем дополнительного выпуска обыкновенных именных бездокументарных акций в количестве 1 333 336 штук номинальной стоимостью 1000 рублей на условиях открытой подписки по цене размещения 1500 рублей за акцию. На момент утверждения данной консолидированной отчетности к выпуску процедура увеличения уставного капитала Компании не завершена.

Согласно российскому законодательству Компания распределяет прибыль в виде дивидендов или переводит ее в состав резервов. Распределение и прочее использование прибыли производится на основании данных бухгалтерской информации Компании, составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. За 2014 и 2015 годы Компания не начисляла и не выплачивала дивиденды.

16. Вознаграждения работникам

Расходов по долгосрочным вознаграждениям работникам в течение отчетного и сравнительного периодов не возникало. Расходы на вознаграждение сотрудникам Группы Красноярскгазпром представлены в разделах 5 «Себестоимость» и 6 «Операционные и прочие доходы и расходы». Данные о вознаграждении управленческого персонала представлены в разделе 18 «Сделки со связанными сторонами».

Краткосрочные вознаграждения работникам	31.12.2015	31.12.2014
Обязательства по выплатам вознаграждений работникам	45,089	6,730
Резерв на отпуска	11,430	9,125
Итого	56,519	15,856

17. Денежные средства и эквиваленты

В составе денежных средств и их эквивалентов включены наличные денежные средства и средства на счетах в банках. Денежных средств или эквивалентов с ограничением использования на конец отчетного или сравнительных периодов нет.

	31.12.2015	31.12.2014
Касса	5	4
Расчетные счета	201,711	201,902
Депозиты со сроком погашения менее 3х месяцев	300,000	-
Итого	501,716	201,906

18. Сделки со связанными сторонами

В настоящей консолидированной финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны. В отчетном и сравнительных периодах Компания осуществляла операции со следующими связанными сторонами: дочерняя компания ООО «Красноярскгазпром нефтегазпроект», предприятия, которые напрямую или косвенно контролируются правительством РФ (предприятия Группы Газпром) и основной управленческий персонал.

Связанные стороны могут осуществлять сделки, которые несвязанные стороны могут не проводить. Кроме того, такие сделки могут осуществляться на условиях, отличных от условий сделок между несвязанными сторонами.

Правительство Российской Федерации косвенно осуществляет контроль над Компанией. Доля Правительства РФ в ПАО «Газпром» составляет 50,23%, соответственно, Правительство РФ имеет значительное влияние в отношении Компании. В соответствии с МСФО (IAS) 24 "Раскрытие информации о связанных сторонах" Компания освобождается от требования раскрывать подробную информацию по операциям со связанными сторонами, в том числе сумму операций, остатков, условия их проведения и прочую информацию. В связи с этим Компания раскрывает следующую информацию по сделкам со связанными сторонами, если такие имели место:

- значительные сделки, по отдельности или в совокупности, их характер и сумма;
- сделки на нерыночных условиях,
- прочие операции, которые выходят за рамки повседневной деятельности.

Операции с дочерней компанией исключены из настоящей консолидированной финансовой отчетности как внутригрупповые, тем не менее часть капитализированных затрат, связанных с разведкой и оценкой, содержит услуги, оказываемые дочерней компанией.

Сделки с дочерней компанией и другими связанными сторонами проводились на рыночных условиях, значительных сделок, требующих одобрения акционеров, не осуществлялось, других операций, которые выходят за рамки повседневной деятельности, не осуществлялось.

Для целей настоящей консолидированной отчетности управленческий персонал представлен в лице в лице генерального директора Компании и членов Совета директоров. Общий размер вознаграждений основному управленческому персоналу в 2015 году составил 4187 тыс. руб. (в том числе краткосрочные вознаграждения - 4187 тыс. руб.), в 2014 году - 3992 тыс. руб. (в том числе краткосрочные вознаграждения - 3992 тыс. руб.).

19. Условные обязательства

Компания признает резерв под обязательства, связанные с выбытием активов, в отношении разработок скважины №3 с 2013 года. На конец отчетного периода сумма резерва составила 5859 тыс. руб. Для расчета дисконтированной суммы резерва и амортизации дисконта в составе финансовых расходов Компания применяет безрисковую ставку дисконтирования 8,25%, которая соответствует средней доходности депозитов Компании в ведущих банках РФ. Компания не пересматривала стоимость резерва в связи с изменением учетной ставки ЦБ РФ и

изменением доходности государственных облигаций, так как анализ пересмотра показал, что данное изменение не существенно повлияет на величину показателей отчетности.

После начала работ на Ново-Юдуконском месторождении предполагается произвести оценку обязательств, связанных с выводом из эксплуатации активов, связанных с работами на данном месторождении.

Компания проводит периодическую оценку своих обязательств по охране окружающей среды в соответствии с законодательством об охране окружающей среды. Обязательства отражаются в консолидированной финансовой отчетности по мере выявления. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений действующего законодательства, регулирования гражданских споров или изменений в нормативах, не могут быть оценены с достаточной точностью, но они могут оказаться существенными. При существующей системе контроля руководство Компании считает, что в настоящий момент не имеется существенных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде, помимо тех, которые отражены в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

20. Управление рисками

Деятельность Компании подвержена ряду финансовых рисков: рыночный риск, кредитный риск и риск ликвидности. В ходе управления финансовыми и операционными рисками руководство Компании исходит из непредсказуемости финансовых и товарных рынков и нацелены на минимизацию потенциального неблагоприятного воздействия на финансовые результаты Компании. Управление рисками осуществляется централизованно на уровне Группы Газпром, а также на уровне дочерних компаний в соответствии с принятой Группой Газпром стратегией.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск влияния изменений рыночных факторов, включая валютные обменные курсы, процентные ставки, цены на товары и ценные бумаги, котирующиеся на рынке, на финансовые результаты Компании или стоимость активов и обязательств.

Валютный риск. Компания может быть подвержена валютному риску вследствие колебания обменных курсов, в основном, доллара США и евро. С 2014 года и в течение отчетного периода значительным колебаниям подвергались курсы доллара и евро, степень волатильность курса доллара и евро в дальнейшем сложно предсказать. Валютный риск связан с активами, обязательствами, операциями и финансированием, выраженными в иностранной валюте. Компания осуществляла незначительные операции, выраженные в иностранной валюте, которые, в основном, связаны с торговыми операциями дочерней компании. Кроме этого, валютный риск связан с нестабильностью курса национальной валюты, который косвенно может оказать влияние на стоимость активов и обязательств Компании. В случае изменения стоимости евро и доллара США на 10% по сравнению с курсом на конец отчетного и сравнительных периодов, активы и финансовый результат изменились бы не существенно. В отчетном и сравнительных периодах Компания не осуществляла операций по хеджированию валютных рисков относительно финансовых активов.

Риск изменения процентных ставок. Колебания рыночных процентных ставок могут существенно влиять на финансовое положение и потоки денежных средств Компании. Риск изменения процентной ставки может быть связан, прежде всего, с фактической доходностью депозитов с фиксированной ставкой, которые могут оказать влияние на справедливую стоимость данных финансовых инструментов, а также на пересмотр резерва под обязательство по выводу активов из эксплуатации.

В течение 2014 года существенно повысились ставки ЦБ РФ, в том числе ключевая ставка выросла с 5% до 17%. В течение отчетного периода с 03.08.2015 ключевая ставка снизилась до 11%, после отчетной даты с 14.06.2016 ключевая ставка снизилась до уровня 10,5% и оставалась на данном уровне до даты выпуска настоящей консолидированной финансовой отчетности. Компания соблюдает баланс между величиной процентных обязательств и активов. Для расчета резерва на период с 2013 по 2016 год использовалась безрисковая ставка корпоративных

облигаций, что сопоставимо с доходностью депозитов компании в ведущих банках РФ на данный период. Изменение ключевой ставки ЦБ РФ повлияло на повышение доходности корпоративных облигаций и депозитных вкладов, однако это изменение не оказывает существенного влияния на показатели данной консолидированной финансовой отчетности.

В отчетном и сравнительных периодах Компания не осуществляла операций по хеджированию рисков изменения процентных ставок относительно финансовых активов или обязательств. Компания не имеет формального регламента в отношении определения допустимого риска, связанного с процентными ставками. Однако Компания проводит анализ текущих процентных ставок и по результатам такого анализа руководство Компании принимает решение в отношении привлечения нового займа. При сохранении нестабильной ситуации на валютном рынке и на рынке процентных ставок риски могут возрастать, и в дальнейшем могут оказывать существенное влияние на будущие операции и финансовый результат Компании, эффект которого в настоящее время сложно предсказать.

Риск изменения цен на товары. Риск изменения цен на товары – возможное изменение цен на товары или услуги и его влияние на будущие показатели деятельности и результаты операционной деятельности Компании. Снижение цен на углеводороды может повлиять на финансовое состояние и денежные потоки материнской компании ПАО «Газпром». Увеличение цен на товары, рост инфляции может повлиять на увеличение инвестиционных и операционных затрат Компании. При изменении цен на товары или услуги на 10% себестоимость и операционные расходы Группы Красноярскгазпром могли бы измениться (увеличиться или уменьшиться) на 159768 тыс. руб. в 2014 году и на 344015 тыс. руб. в 2015 году, капитальные затраты могли бы измениться на 54554 тыс. руб. в 2014 году и на 22597 тыс. руб. в 2015 году. Инфляция в РФ по данным ЦБ РФ за 2014 год составила 11,4%, в дальнейшем инфляция возросла до 12,9% в 2015 году, в 2016 году цена на нефть марки Brent опускалась ниже 30 USD за баррель. При сохранении роста инфляции и низких цен на рынке углеводородов данный риск может оказывать существенное влияние на финансовый результат Компании, эффект которого в настоящее время сложно предсказать.

Риск изменения цен на долевые инструменты. Котируемые и некотируемые долевые ценные бумаги могут быть подвержены рыночному риску изменения цен на долевые инструменты, обусловленному неопределенностью в отношении будущей стоимости инвестиционных ценных бумаг. Компания подвержена изменениям стоимости некотируемых долевых ценных бумаг в составе финансовых активов, которые классифицируются как имеющиеся в наличии для продажи. Данный риск оценивается как незначительный.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск потенциального финансового убытка, который может возникнуть у Компании при невыполнении контрагентом своих договорных обязательств. Максимальная величина данного риска соответствует стоимости активов, которые могут быть утрачены. Кредитный риск возникает по денежным средствам и их эквивалентам, финансовым инструментам и депозитам в банках и финансовых учреждениях, а также по открытой кредитной позиции в отношении оптовых и розничных клиентов, включая непогашенную дебиторскую задолженность и договорные обязательства.

В отношении дебиторской задолженности Компания может быть подвержена значительному риску вследствие значительного объема дебиторской задолженности на конец отчетного и сравнительного периодов. Данный риск руководство Компании оценивает как существенный, и предпринимает меры по выявлению сомнительных долгов, поддержанию оптимального соотношения кредиторской и дебиторской задолженности, недопущению необоснованного роста дебиторской задолженности.

Денежные средства и их эквиваленты, а также краткосрочные и долгосрочные депозиты размещаются только в тех банках, которые, по мнению руководства Компании, имеют минимальный риск дефолта.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Компания не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их исполнения. Управление рисками ликвидности включает в себя поддержание в наличии достаточного количества денежных средств и ценных бумаг, котирующихся на рынке, и доступность финансовых ресурсов посредством обеспечения кредитных линий. Руководство регулярно отслеживает планируемые поступления денежных средств и платежи. Управление риском ликвидности осуществляется централизованно на уровне Группы Газпром.

В управлении данным риском важным фактором является наличие доступа к финансовым ресурсам банков и прочих рынков капитала. Руководство Компании, а также руководство Группы Газпром поддерживает гибкую стратегию в привлечении финансовых ресурсов, сохраняя возможность доступа к выделенным кредитным линиям. Руководство Компании считает, что имеет достаточный доступ к финансированию через рынки коммерческих ценных бумаг и выделенные кредитные линии для выполнения своих обязательств.

Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжает развиваться и допускает возможность разных толкований. Политическая и экономическая нестабильность оказала и может продолжать оказывать негативное влияние на российскую экономику, включая ослабление курса рубля и возникновение трудностей в привлечении международного финансирования. Эти и другие события могут оказать значительное влияние на деятельность и финансовое положение Компании, последствия которого сложно прогнозировать. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда могут отличаться от нынешних ожиданий руководства.


21. События после отчетной даты

В 2015 году Компания приняла решение об увеличении уставного капитала Компании путем дополнительного выпуска акций (раздел 15 «Капитал») на условиях открытой подписки. На момент утверждения данной консолидированной отчетности к выпуску процедура увеличения уставного капитала Компании не завершена.

После отчетной даты до даты выпуска отчетности произошли значительные изменения в экономике, данные изменения описаны в разделе 20 «Управление рисками», в том числе снижение цен на углеводороды, рост инфляции в РФ, изменение ключевой ставки ЦБ РФ, высокая волатильность курса доллара США и евро. Данные события могут оказать существенное влияние на будущие операции и финансовый результат Компании, эффект которого в настоящее время сложно предсказать.

В 2014 году США, ЕС и некоторые другие страны ввели санкции в отношении российского сектора энергетики, что частично распространяется на Группу Газпром, изменений относительно санкций в течение отчетного периода и после отчетной даты не произошло. В настоящее время Компания продолжает оценку влияния санкций, и считает, что они не оказывают существенного влияния на данную консолидированную финансовую отчетность.

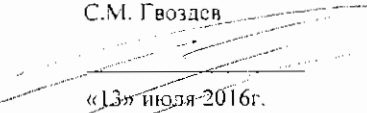
Генеральный директор
М.В. Сироткин



«13» июля 2016г.



Главный бухгалтер
С.М. Гвоздев



«13» июля 2016г.