

ООО «Буровая Компания «Евразия»

**Консолидированная финансовая
отчетность за 2016 год,
подготовленная в соответствии с МСФО,
и аудиторское заключение**

Содержание

Аудиторское заключение	3
Консолидированный отчет о финансовом положении	5
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	7
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств	9
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	11



Акционерное общество «КПМГ»
Пресненская наб., 10
Москва, Россия 123112
Телефон +7 (495) 937 4477
Факс +7 (495) 937 4400/99
Internet www.kpmg.ru

Аудиторское заключение

Участнику и Совету директоров

Общества с ограниченной ответственностью «Буровая компания «Евразия»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Буровая компания «Евразия» (далее – «Компания») и его дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в собственном капитале и движении денежных средств за 2016 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и за внутренний контроль, который руководство считает необходимым для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудиторов

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

Аудируемое лицо: Общество с ограниченной ответственностью «Буровая компания «Евразия».

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1028601443034.

Москва, Россия.

Независимый аудитор: АО «КПМГ», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации, член сети независимых фирм КПМГ, входящих в ассоциацию KPMG International Cooperative ("KPMG International"), зарегистрированную по законодательству Швейцарии.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1027700125628.

Член Саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация). Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций 11603053203.



ООО «Буровая компания «Евразия»

Аудиторское заключение

Страница 2

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

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности.

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2016 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Усов А.И.
Директор
АО «КПМГ»
Москва, Россия



28 апреля 2017 года

тыс. руб.	Прим.	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
АКТИВЫ			
Основные средства	11	41,828,497	44,391,099
Авансы на покупку основных средств		1,073,917	1,863,688
Нематериальные активы		15,591	38,288
Инвестиции	13	6,368,975	4,008,554
Прочие внеоборотные активы	22	95,417	2,332,659
Внеоборотные активы		49,382,397	52,634,288
Запасы	14	3,429,546	4,801,188
Инвестиции	13	7,961,397	7,288,270
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	10,830,527	11,196,848
Авансы по налогу на прибыль		222,977	21,314
Денежные средства и их эквиваленты	12	11,227,738	6,933,432
Прочие оборотные активы		60,984	70,654
Оборотные активы		33,733,169	30,311,706
Итого активов		83,115,566	82,945,994

тыс. руб.	Прим.	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Собственный капитал			
Уставный капитал		582,070	582,070
Резерв переоценки обязательства пенсионного плана		53,197	52,749
Нераспределенная прибыль	16	62,980,226	57,629,495
Итого собственного капитала		63,615,493	58,264,314
Обязательства			
Кредиты и займы	18	5,000,000	-
Долгосрочная задолженность за основные средства		-	910,938
Пенсионные обязательства	8	431,574	421,176
Отложенные налоговые обязательства	10 (d)	4,613,718	3,667,638
Долгосрочные обязательства		10,045,292	4,999,752
Кредиты и займы	18	-	5,000,000
Текущая часть долгосрочной задолженности за основные средства		878,425	5,815,733
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	8,576,356	8,491,573
Обязательства по текущему налогу на прибыль		-	374,622
Краткосрочные обязательства		9,454,781	19,681,928
Итого обязательств		19,500,073	24,681,680
Итого собственного капитала и обязательств		83,115,566	82,945,994

тыс. руб.	Прим.	2016	2015
Выручка	5	63,921,777	60,811,363
Себестоимость	6(a)	(52,390,556)	(49,433,111)
Валовая прибыль		11,531,221	11,378,252
Административные расходы	6(b)	(2,598,821)	(2,674,802)
Прочие доходы	6(c)	71,462	164,799
Прочие расходы	6(d)	(52,262)	-
Результаты операционной деятельности		8,951,600	8,868,249
Финансовые доходы		1,087,840	4,885,651
Финансовые расходы		(3,281,646)	(688,545)
Чистые финансовые (расходы) / доходы	7	(2,193,806)	4,197,106
Прибыль до налогообложения		6,757,794	13,065,355
Расход по налогу на прибыль	10	(1,407,063)	(2,550,923)
Прибыль за отчетный год		5,350,731	10,514,432
Прочий совокупный доход			
Статьи, которые не будут впоследствии расклассифицированы в состав прибыли или убытка:			
Переоценка чистого обязательства пенсионного плана с установленными выплатами	10(b)	560	(12,374)
Соответствующий налог на прибыль	10(b)	(112)	2,475
		448	(9,899)
Прочий совокупный доход за отчетный год, за вычетом налога на прибыль		448	(9,899)
Общий совокупный доход за отчетный год		5,351,179	10,504,533

Консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 28 апреля 2017 года и от имени руководства ее подписали:

Президент

Старший вице-президент по финансам
управляющей организации

Богачев А.Н.

Сазанов Е.Н.



Показатели консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 11 - 62, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

тыс. руб.	Собственный капитал, причитающийся собственникам Компании				
	Прим.	Уставный капитал	Резерв переоценки обязательства пенсионного плана	Нераспре- деленная прибыль	Итого
Остаток на 1 января 2015 года		582,070	62,648	47,115,063	47,759,781
Общий совокупный доход					
Прибыль за отчетный год		-	-	10,514,432	10,514,432
Прочий совокупный доход					
Переоценка чистого обязательства пенсионного плана с установленными выплатами	10(b)	-	(9,899)	-	(9,899)
Общий совокупный доход за отчетный год		-	(9,899)	10,514,432	10,504,533
Остаток на 31 декабря 2015 года		582,070	52,749	57,629,495	58,264,314
Остаток на 1 января 2016 года		582,070	52,749	57,629,495	58,264,314
Общий совокупный доход					
Прибыль за отчетный год		-	-	5,350,731	5,350,731
Прочий совокупный доход					
Переоценка чистого обязательства пенсионного плана с установленными выплатами	10(b)	-	448	-	448
Общий совокупный доход за отчетный год		-	448	5,350,731	5,351,179
Остаток на 31 декабря 2016 года		582,070	53,197	62,980,226	63,615,493

тыс. руб.	Прим.	2016	2015
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль за отчетный год		5,350,731	10,514,432
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация	11, 6(e)	7,900,951	6,937,828
Убыток / (прибыль) от выбытия основных средств	6(с), 6(d)	38,145	(21,979)
Чистые финансовые расходы / (доходы)	7	2,193,806	(4,197,106)
Расход по налогу на прибыль	10	1,407,063	2,550,923
Прочие		54,566	5,363
		16,945,262	15,789,461
Изменения в оборотном капитале:			
Запасов		1,371,642	(19,357)
Торговой и прочей дебиторской задолженности		577,945	(769,964)
Торговой и прочей кредиторской задолженности		14,209	76,402
Резервов и обязательств по вознаграждениям работникам	8	21,636	25,713
Прочих оборотных активов		9,670	34,224
		18,940,364	15,136,479
Потоки денежных средств от операционной деятельности до получения процентов и до уплаты налога на прибыль и процентов			
Налог на прибыль уплаченный		(1,037,383)	(1,088,200)
Проценты уплаченные		(716,854)	(723,736)
Проценты полученные		990,027	1,078,838
		18,176,154	14,403,381
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности			

тыс. руб.	Прим.	2016	2015
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Поступления от продажи основных средств		43,141	77,114
Возврат выданных займов		41,000	3,014,710
Приобретение основных средств		(5,411,054)	(8,184,998)
Приобретение основных средств в рассрочку		(4,915,071)	(3,958,744)
Займы выданные		(5,296,977)	(3,758,962)
Обеспечительный платеж за выдачу гарантии		2,070,569	(2,156,237)
Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(13,468,392)	(14,967,117)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступления от долгосрочных заемных средств		5,000,000	-
Выплаты по заемным средствам		(5,000,000)	(1,291,296)
Чистый поток денежных средств, использованных в финансовой деятельности		-	(1,291,296)
Нетто увеличение / (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		4,707,762	(1,855,032)
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		6,933,432	8,064,800
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(413,456)	723,664
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	12	11,227,738	6,933,432

Примечание	Стр.	Примечание	Стр.
1 Общие положения	12	13 Инвестиции	46
2 Основы подготовки финансовой отчетности	13	14 Запасы	46
3 Основные положения учетной политики	15	15 Торговая и прочая дебиторская задолженность	46
4 Новые стандарты и интерпретации, разработанные, но еще не принятые на данный момент	31	16 Собственный капитал и резервы	47
5 Выручка	34	17 Управление капиталом	47
6 Доходы и расходы	34	18 Кредиты и займы	47
7 Чистые финансовые (расходы) / доходы	35	19 Торговая и прочая кредиторская задолженность	49
8 Вознаграждение работникам	36	20 Операционные сегменты	50
9 Расходы на вознаграждение работникам	39	21 Справедливая стоимость	50
10 Расход по налогу на прибыль	39	22 Управление рисками	51
11 Основные средства	43	23 Дочерние предприятия	59
12 Денежные средства и их эквиваленты	45	24 Условные активы и обязательства	59
		25 Операции со связанными сторонами	60
		26 События после отчетной даты	62

1 Общие положения

(а) Условия осуществления хозяйственной деятельности

Компания осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Компании оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Продолжающийся конфликт на Украине и связанные с ним события привели к пересмотру оценок рисков ведения бизнеса в Российской Федерации в сторону увеличения. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады, Австралии и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенному снижению доступности источников долгового финансирования. В частности, некоторые российские компании могут испытывать сложности при получении доступа к международному фондовому рынку и рынку заемного капитала, что может привести к усилению их зависимости от российских государственных банков. Оценить последствия введенных санкций и угрозы введения новых санкций в будущем в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Компании. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

(б) Организационная структура и деятельность

Консолидированная отчетность включает данные ООО «Буровая Компания «Евразия» (далее – «Компания») и ее дочернего предприятия ТОО «БКЕ Турон Бурение», зарегистрированного в Узбекистане. ТОО «БКЕ Турон Бурение» было зарегистрировано для потенциальных проектов в Узбекистане. Деятельности в Узбекистане не было. В марте 2017 года дочернее предприятие ТОО «БКЕ Турон Бурение» было ликвидировано.

В ноябре 2004 года компанией Eurasia Drilling Company Limited был подписан договор с ПАО «ЛУКОЙЛ» о приобретении 100%-ой доли в уставном капитале ООО «ЛУКОЙЛ-Бурение», которое было переименовано в ООО «Буровая компания Евразия». Сделка по приобретению акций была завершена 31 декабря 2004 года.

Компания Eurasia Drilling Company Limited была создана 25 ноября 2002 года на Каймановых Островах с целью приобретения акций ООО «ЛУКОЙЛ-Бурение». 5 декабря 2005 года 100% пакет акций ООО «Буровая Компания «Евразия» был передан «САЙПРИС ОЙЛФИЛД ХОЛДИНГС ЛТД», зарегистрированной на Кипре, 100% дочерней компании Eurasia Drilling Company Limited.

Основными видами деятельности Общества являются:

- строительство эксплуатационных, поисковых и разведочных скважин на нефть и газ;
- текущий, капитальный ремонт и освоение скважин;
- бурение вторых стволов (методом резки боковых скважин).

Основными заказчиками по строительству скважин являются ПАО «ЛУКОЙЛ», ПАО «Газпром нефть», ПАО АНК «Башнефть», ПАО «НК «Роснефть» и ООО «СК «Русьветпетро».

Производственные мощности Компании ООО «Буровая Компания «Евразия» сосредоточены в Западно-Сибирском, Волго-Уральском, Тимано-Печорском регионах, также Компания работает в Восточной Сибири. Головной офис ООО «Буровая Компания «Евразия» находится в городе Москва по адресу улица Народного ополчения 40, корпус 2.

Компания имеет единственного участника - «САЙПРИС ОЙЛФИЛД ХОЛДИНГС ЛТД», компания учреждена и действует в соответствии с законодательством Республики Кипр, зарегистрирована по адресу: Lamprusas, 1, P.C.1095, Nicosia, Cyprus.

Подробная информация об операциях со связанными сторонами приводится в Примечании 25.

2 Основы подготовки финансовой отчетности

(a) Заявление о соответствии

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

(b) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее – рубль или руб.), и эта же валюта является функциональной валютой Компании, а также валютой, в которой представлена настоящая консолидированная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до ближайшей тысячи, если не указано иное.

(c) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

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

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

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

- Примечание 3(h)(iii) – срок полезного использования основных средств;
- Примечание 22 – оценочные резервы в отношении торговой дебиторской задолженности;
- Примечание 3 (b) – степень завершенности выполнения договора по строительству;
- Примечание 16 – классификация уставного капитала.

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

- Примечание 8 – оценка обязательства плана с установленными выплатами: основные актуарные допущения;
- Примечание 22 – финансовые гарантии, выданные связанным сторонам.

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

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

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

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

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

Дальнейшая информация о допущениях, сделанных при оценке справедливой стоимости, содержится в следующих примечаниях:

- Примечание 21 – финансовые инструменты.

3 Основные положения учетной политики

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

Ниже приведен перечень основных положений учетной политики, подробная информация о которых изложена далее:

(a)	Принципы консолидации	15
(b)	Выручка и расходы	16
(c)	Финансовые доходы и расходы	18
(d)	Иностранная валюта	18
(e)	Вознаграждения работникам	18
(f)	Налог на прибыль	20
(g)	Запасы	21
(h)	Основные средства	21
(i)	Нематериальные активы	23
(j)	Финансовые инструменты	24
(k)	Обесценение	26
(l)	Резервы	28
(m)	Аренда	29
(n)	Сегментная отчетность	30

(a) Принципы консолидации

(i) *Дочерние предприятия*

Дочерними являются предприятия, контролируемые Компанией. Компания контролирует дочернее предприятие, когда Компания подвержена рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций или имеет права на получение такого дохода, и имеет возможность использовать свои полномочия в отношении данного предприятия с целью оказания влияния на величину этого дохода. Показатели финансовой отчетности дочерних предприятий отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения. Учетная политика дочерних предприятий

подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Компании.

(ii) Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации

Внутригрупповые остатки и операции, а также нереализованные доходы и расходы от внутригрупповых операций элиминируются.

(b) Выручка и расходы

Выручка признается, когда удовлетворяются все перечисленные ниже критерии:

- 1) сумма выручки может быть измерена с достаточной степенью уверенности;
- 2) существует высокая степень уверенности в том, что экономические выгоды, связанные с реализацией услуг, будут получены Компанией;
- 3) понесенные или ожидаемые затраты, связанные со сделкой, могут быть измерены с достаточной степенью уверенности.

Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или ожидаемого вознаграждения.

Порядок учета, предусмотренный для договоров на строительство, применяется к каждому договору на строительство в отдельности. Если договор включает в себя несколько компонентов (договор на несколько видов работ), Компания учитывает каждый компонент выручки отдельно, если

- компонент имеет для покупателя самостоятельное значение и стоимость (извлекаемая покупателем польза от его использования не зависит от выполнения других работ/услуг в рамках одного соглашения);
- справедливую стоимость данного компонента можно надежно оценить.

В тех случаях, когда Компания действует в качестве агента, а не принципала, выручка от соответствующих операций признается в чистой сумме комиссионного вознаграждения, полученного Компанией. Принципал признает в качестве выручки всю сумму, подлежащую оплате конечным пользователем, вознаграждение агенту (комиссия) учитывается принципалом как расход.

Полученные арендные платежи отражаются в составе прочей выручки. Полученные арендные платежи не уменьшаются на сумму коммунальных расходов или прочих платежей совершаемых арендатором (Компанией).

Расходы признаются в момент, когда возникает уменьшение экономических выгод за период в результате выбытия активов или увеличения обязательств, которые можно надежно измерить.

Признание выручки и затрат по строительному договору

Выручка, затраты и прибыль по договорам на оказание услуг признаются по степени завершенности договоров с фиксированной ценой (фиксированной ставкой за единицу измерения продукции) в составе прибыли или убытка за период в той части, которая относится к завершенной стадии работ по состоянию на отчетную дату.

В сумму выручки по договору включаются:

- Первоначальная сумма возмещения, предусмотренная договором;
- Платежи, связанные с изменениями в спецификации работ, претензии и стимулирующие выплаты.

Для признания выручки по договору требуется выполнение следующих дополнительных условий:

- результат по данному договору может быть с надежностью оценен;
- степень завершенности выполнения этого договора поддается надежной оценке.

Претензии полученные отражаются в составе прочих доходов, если существует высокая вероятность того что платеж будет осуществлен и сумма претензии может быть надежно оценена. Штрафные санкции за задержку исполнения договора уменьшают сумму выручки по договору.

Затраты по договору на строительство включают все относящиеся к нему затраты, понесенные с момента заключения договора до полного завершения работ по договору. К затратам по договору относятся:

- затраты, непосредственно относящиеся к договорным работам (затраты на оплату труда и материалы, затраты на оплату субподрядных работ, на устранение неисправностей (ремонт), амортизационные отчисления в отношении объектов основных средств, использованных непосредственно для работ по договору);
- затраты относящиеся к деятельности по договору в целом (затраты на страхование);
- прочие затраты относимые на конкретного заказчика, например, затраты которые подлежат возмещению по условиям договора (субподряд).

Выручка, затраты и прибыль по договору признаются в том отчетном периоде в котором были выполнены соответствующие работы.

Когда общий результат по договору на строительство не может быть определен с надежностью, прибыль не признается, а выручка признается в размере понесенных затрат, вероятность возмещения которых является высокой. Затраты относятся на расходы по мере их возникновения.

Степень завершенности выполнения договора

Стадия завершенности работ по договору оценивается на основе обзоров (инспектирования) выполненных объемов работ, а также по физическому завершению части работ по договору (расчет на основе результатов). Суммы по договору могут увеличиваться и уменьшаться в соответствии с изменениями, вносимыми в условия первоначального договора, суммами штрафов за нарушение сроков, оговорками о росте издержек и прочими аналогичными статьями.

Используемый способ оценки завершенности работ приводит к отражению выручки в суммах, приблизительно равных рассчитанным на основании понесенных и ожидаемых затрат.

Ожидаемые убытки по договору

В том случае, если существует высокая вероятность того, что общая величина затрат по договору превысит сумму выручки по нему, сумма ожидаемого убытка по этому договору должна быть сразу списана на расходы. Ожидаемые убытки определяются на основе последних расчетных оценок сумм выручки, затрат и результат по договору.

(с) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов и расходов входят:

- процентный доход;
- процентный расход;
- дивидендный доход;
- нетто-величина прибыли или убытка от выбытия финансовых активов, имеющих в наличии для продажи;
- нетто-величина прибыли или убытка от финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка;
- нетто-величина прибыли или убытка от переоценки финансовых активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте;
- убыток от обесценения, признанный в отношении финансовых активов (кроме дебиторской задолженности).

Процентный доход и расход признаются методом эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в составе прибыли или убытка на дату, когда у Компании появляется право на получение выплаты.

(d) Иностранная валюта

Операции в иностранной валюте пересчитываются в соответствующие функциональные валюты предприятий Компании по обменным курсам на даты совершения этих операций.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчетного периода, скорректированная на проценты, начисленные по эффективной ставке процента, и платежи за отчетный период, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода.

Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, которые оцениваются исходя из первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции.

Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период, за исключением разниц, которые возникают при пересчете долевых инструментов, классифицированных в категорию финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, и признаются в составе прочего совокупного дохода.

(e) Вознаграждения работникам

(i) Краткосрочные вознаграждения

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется и соответствующие расходы признаются по мере оказания услуг работниками. В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках

краткосрочного плана выплаты денежных премий или участия в прибыли, признается обязательство, если у Компании есть существующее юридическое либо обусловленное сложившейся практикой обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшее в результате оказания услуг работниками в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

Когда взносы Компании в социальные программы направлены на благо общества в целом, а не ограничиваются выплатами в пользу работников Компании, они признаются в составе прибыли или убытка за период по мере их осуществления.

(ii) Планы с установленными выплатами

План с установленными выплатами представляет собой план вознаграждений работникам по окончании их трудовой деятельности на предприятии, отличный от плана с установленными взносами. Нетто-величина обязательства Компании в отношении пенсионных планов с установленными выплатами рассчитывается отдельно по каждому плану путем оценки сумм будущих выплат, право на которые работники заработали в текущем и прошлых периодах. Определенные таким образом суммы дисконтируются до их приведенной величины и при этом непризнанная стоимость услуг прошлых периодов, и справедливая стоимость любых активов плана вычитаются. В качестве ставки дисконтирования обязательств используется рыночная доходность на конец отчетного периода государственных облигаций, срок погашения которых приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Компании и которые выражены в той же валюте, в которой ожидается выплата этих вознаграждений.

Данные расчеты производятся ежегодно квалифицированным актуарием, применяющим метод прогнозируемой условной единицы. Когда по результатам проведенных расчетов получается выгода для Компании, величина признаваемого актива ограничивается нетто-итогом сложения всех непризнанных сумм, относящихся к стоимости услуг прошлых периодов, и приведенной (дисконтированной) стоимости экономических выгод, доступных в форме будущего возврата средств из соответствующего плана, либо в форме снижения сумм будущих взносов в этот план. При расчете приведенной (дисконтированной) величины экономических выгод учитываются все требования по обеспечению минимальной суммы финансирования, применимые к любому из планов Компании. Экономическая выгода считается доступной Компании, если Компания может ее реализовать в течение срока действия соответствующего плана или при осуществлении окончательных расчетов по обязательствам плана.

Переоценки чистого обязательства плана с установленными выплатами, включающие актуарные прибыли и убытки, доход на активы плана (за исключением процентов) и эффект применения предельной величины активов (за исключением процентов при их наличии) признаются немедленно в составе прочего совокупного дохода. Компания определяет чистую величину процентных расходов (доходов) на чистое обязательство (актив) плана за период путем применения ставки дисконтирования, используемой для оценки обязательства плана с установленными выплатами на начало годового периода, к чистому обязательству (активу) плана на эту дату с учетом каких-либо изменений чистого обязательства (актива) плана за период в результате взносов и выплат. Чистая величина процентов и прочие расходы, относящиеся к планам с установленными выплатами, признаются в составе прибыли или убытка.

В случае изменения выплат в рамках плана или его секвестра, возникшее изменение в выплатах, относящееся к услугам прошлых периодов, или прибыль или убыток от секвестра

признаются немедленно в составе прибыли или убытка. Компания признает прибыль или убыток от расчета по обязательствам плана, когда этот расчет происходит.

(iii) Прочие долгосрочные вознаграждения работникам

Чистая величина обязательства Компании в отношении долгосрочных вознаграждений работникам, отличных от выплат по пенсионным планам, представляет собой сумму будущих вознаграждений, право на которые работники заработали в текущем и прошлых периодах. Эти будущие вознаграждения дисконтируются с целью определения их приведенной величины, при этом справедливая стоимость любых относящихся к ним активов вычитается. В качестве ставки дисконтирования обязательств используется рыночная доходность на конец отчетного периода государственных облигаций, срок погашения которых приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Компании и которые выражены в той же валюте, в которой ожидается выплата этих вознаграждений. Расчеты производятся с использованием метода прогнозируемой условной единицы. Переоценки признаются в составе прибыли или убытка за тот период, в котором они возникают.

(f) Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя текущий налог на прибыль и отложенный налог и отражается в составе прибыли или убытка за период за исключением той их части, которая относится к сделке по объединению бизнеса или к операциям, признаваемым непосредственно в составе собственного капитала или в составе прочего совокупного дохода.

(i) Текущий налог

Текущий налог на прибыль включает сумму налога, которая, как ожидается, будет уплачена или возмещена в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, и которая рассчитана на основе налоговых ставок, действующих или по существу действующих по состоянию на отчетную дату, а также корректировки по налогу на прибыль прошлых лет.

В расчет текущего налога на прибыль, подлежащего уплате, также включается величина налогового обязательства, возникшего в результате объявления дивидендов.

(ii) Отложенный налог

Отложенный налог признается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой.

Отложенный налог не признается в отношении:

- временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса, которая не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток;
- временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние предприятия в той мере, в которой Компания способна контролировать сроки восстановления этих временных разниц и существует вероятность, что эти временные разницы не будут восстановлены в обозримом будущем.

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой

вероятно получение будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой они могут быть реализованы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату.

Оценка отложенного налога отражает налоговые последствия, следующие из способа, которым Компания намеревается возместить или погасить балансовую стоимость своих активов или урегулировать обязательства на конец отчетного периода.

Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются в том случае, если имеется юридически закрепленное право проводить зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств, и они имеют отношение к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе или реализация их налоговых активов будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

В соответствии с требованиями налогового законодательства Российской Федерации компания Группы не может зачитывать свои налоговые убытки и активы по текущему налогу на прибыль против налоговых прибылей и обязательств по текущему налогу на прибыль других компаний Группы. Кроме того, налоговая база определяется по каждому основному виду деятельности Группы в отдельности. Поэтому налоговые убытки и налогооблагаемая прибыль по разным видам деятельности взаимозачету не подлежат.

(g) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой цене продажи.

При выбытии запасов оценка производится по средневзвешенной себестоимости каждой группы (вида) выбывающих запасов.

(h) Основные средства

(i) Признание и оценка

Объекты основных средств, отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

Себестоимость основных средств включает:

- покупную цену, в том числе, импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку, за вычетом торговых скидок, а также затраты на привлечение заемных средств;
- любые затраты, напрямую связанные с доставкой актива на место и приведение его в рабочее состояние для использования по назначению;
- первоначальную оценку затрат на демонтаж и удаление объекта основных средств и восстановление природных ресурсов на занимаемом им участке, обязанность в отношении чего организация берет на себя либо при приобретении данного объекта, либо вследствие

его эксплуатации на протяжении определенного периода времени в целях, не связанных с производством запасов в течение этого периода.

Если значительные компоненты, составляющие объект основных средств, имеют разный срок полезного использования, они учитываются как отдельные объекты (значительные компоненты) основных средств.

Любая сумма прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-величине по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе прибыли или убытка за период.

(ii) Последующие затраты

Последующие затраты увеличивают стоимость объекта основных средств только, если существует высокая вероятность того, что они приведут к получению предприятием дополнительных экономических выгод в будущем. Затраты, понесенные в связи с повседневным обслуживанием объекта основных средств, признаются в составе прибыли или убытка за период в момент их возникновения.

(iii) Амортизация

Объекты основных средств амортизируются с даты, когда они установлены и готовы к использованию, а для объектов основных средств, возведенных собственными силами – с момента завершения строительства объекта и его готовности к эксплуатации. Амортизация рассчитывается исходя из себестоимости актива за вычетом его расчетной остаточной стоимости.

Как правило, каждый компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает характер ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период. Арендованные активы амортизируются на протяжении наименьшего из двух сроков: срока аренды и срока полезного использования активов, за исключением случаев, когда у Компании имеется обоснованная уверенность в том, что к ней перейдет право собственности на соответствующие активы в конце срока их аренды. Земельные участки не амортизируются.

Компания применяет следующие средние ожидаемые сроки полезного использования групп основных средств:

- | | |
|---|-----------|
| • здания | 20 лет; |
| • буровые установки и прочее буровое оборудование | 5-20 лет; |
| • трубы бурильные | 2 года; |
| • прочее буровое оборудование | 5-20 лет; |
| • транспортные средства | 5-20 лет; |
| • прочие ОС | 5-20 лет. |

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую дату окончания финансового года, и корректируются в случае необходимости.

(iv) Незавершенное строительство

В составе незавершенного строительства Компания отражает объекты основных средств, еще не готовых к эксплуатации.

Компания учитывает в составе незавершенного строительства материалы, приобретенные для капитального строительства, поскольку последние имеют специфический характер, низкую ликвидность и приобретаются исключительно для использования при создании объектов внеоборотных активов. Стоимость таких материалов может быть возмещена только путем амортизации внеоборотных активов, поэтому они отражаются в качестве объектов незавершенного строительства непосредственно с момента поступления на склад.

(i) Нематериальные активы

(i) Гудвил

Гудвил, возникающий при приобретении дочерних предприятий, отражается по себестоимости за вычетом убытков от обесценения.

(ii) Исследования и разработки

Затраты на исследовательскую деятельность, предпринятую с целью получения новых научных или технических знаний и понимания, признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

Деятельность по разработке включает планирование или проектирование производства новых или существенно усовершенствованных видов продукции и процессов. Затраты на разработку капитализируются только в том случае, если их можно надежно оценить, производство продукции или процесс являются осуществимыми с технической и коммерческой точек зрения, вероятно получение будущих экономических выгод и Компания намерена завершить процесс разработки и использовать или продать актив и обладает достаточными ресурсами для этого. К капитализируемым затратам относятся затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда и накладные расходы, непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию в намеченных целях, и капитализированные затраты по займам. Прочие затраты на разработку признаются в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения.

После первоначального признания капитализированные затраты на разработку отражаются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

(iii) Прочие нематериальные активы

Прочие нематериальные активы, приобретенные Компанией и имеющие конечный срок полезного использования, отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

(iv) Последующие затраты

Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе. Все прочие затраты, включая таковые в отношении самостоятельно созданных

брендов и гудвила, признаются в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения.

(v) Амортизация

Амортизационные отчисления рассчитываются на основе фактической стоимости актива или иной заменяющей ее величины за вычетом остаточной стоимости этого актива. Применительно к нематериальным активам, отличным от гудвила, амортизация начисляется с момента готовности этих активов к использованию и признается в составе прибыли или убытка за период линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в соответствующих активах.

Срок полезной службы нематериального актива, возникающего из договорных или иных юридических прав, устанавливается равным периоду действия таких прав, если период, в течение которого Компания рассчитывает использовать актив более срока таких прав.

Если договорные или другие юридические права передаются на ограниченный срок, который может быть возобновлен, то срок полезной службы нематериального актива включает возобновляемый период (периоды) только при наличии свидетельств о том, что возобновление будет осуществлено Компанией без существенных издержек.

В конце каждого отчетного года методы амортизации, сроки полезного использования и величины остаточной стоимости анализируются на предмет необходимости их пересмотра и в случае необходимости пересматриваются.

(j) Финансовые инструменты

Компания классифицирует производные финансовые активы по следующим категориям: финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, финансовые активы, удерживаемые до погашения, займы и дебиторская задолженность, а также финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

(i) *Непроизводные финансовые активы и обязательства – признание и прекращение признания*

Компания первоначально признает займы и дебиторскую задолженность, а также выпущенные долговые ценные бумаги на дату их возникновения/выпуска. Первоначальное признание всех прочих финансовых активов и обязательств осуществляется на дату заключения сделки, в результате которой Компания становится стороной договорных положений инструмента.

Компания прекращает признание финансового актива в тот момент, когда истекает срок действия договорных прав на потоки денежных средств от этого финансового актива, либо когда Компания передает свои права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств по этому финансовому активу в результате сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с владением этим финансовым активом. Любое участие в переданном финансовом активе, возникшее или оставшееся у Компании, признается в качестве отдельного актива или обязательства.

Компания прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда исполняются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия. Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Компания в настоящий момент имеет обеспеченное юридической защитой право осуществить взаимозачет признанных сумм и намерена либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно. Компания в настоящий момент имеет обеспеченное юридической защитой право осуществить взаимозачет, если данное право не обусловлено событием в будущем и является юридически исполнимым как в ходе обычной деятельности, так и в случае неисполнения обязательства, несостоятельности или банкротства Компании или кого-либо из контрагентов.

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

Финансовый актив включается в категорию финансовых инструментов оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, если этот инструмент классифицирован как удерживаемый для торговли или определены в данную категорию при первоначальном признании. Компания определяет финансовые активы в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в тех случаях, когда она управляет такими инвестициями и принимает решения об их покупке или продаже, исходя из их справедливой стоимости в соответствии с задокументированной стратегией управления рисками или инвестиционной стратегией. Затраты, непосредственно относящиеся к сделке, признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения. Финансовые активы, классифицированные в данную категорию, оцениваются по справедливой стоимости, и изменения их справедливой стоимости отражаются в составе прибыли или убытка за период.

На отчетные даты у Компании не было активов данной категории.

Займы и дебиторская задолженность

К категории займов и дебиторской задолженности относятся некотируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или определенных платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от их обесценения.

В категорию займов и дебиторской задолженности были включены финансовые активы следующих классов: торговая и прочая дебиторская задолженность (см. Примечание 15), денежные средства и их эквиваленты (см. Примечание 12) и займы выданные (см. Примечание 13).

Денежные средства и их эквиваленты

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе, банковские депозиты до востребования и высоколиквидные инвестиции, срок погашения которых составляет три месяца или меньше с даты приобретения, и которые подвержены незначительному риску изменения их справедливой стоимости.

Банковские овердрафты, подлежащие погашению по требованию и используемые Компанией в рамках интегрированной системы управления денежными средствами, включаются в состав денежных средств и их эквивалентов в отчете о движении денежных средств.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой производные финансовые активы, которые были определены в указанную категорию, или которые не были классифицированы ни в одну из вышеперечисленных категорий финансовых активов.

На отчетные даты у Компании не было активов данной категории.

(ii) *Непроизводные финансовые обязательства - оценка*

Компания классифицирует непроизводные финансовые обязательства в категорию прочих финансовых обязательств. Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости за вычетом непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

К прочим финансовым обязательствам относятся кредиты и займы, облигации, торговая и прочая кредиторская задолженность.

(к) Обесценение

(i) *Непроизводные финансовые активы*

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив, не отнесенный к категории финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, проверяется на предмет наличия объективных свидетельств его обесценения. Финансовый актив является обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло событие, приводящее к убытку, и что это событие оказало негативное влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу, которое можно надежно оценить.

К объективным свидетельствам обесценения финансовых активов (включая долевые ценные бумаги) могут относиться:

- неплатежи или иное невыполнение должниками своих обязанностей, реструктуризация задолженности перед Компанией на условиях, которые в ином случае Компанией не рассматривались бы;
- признаки будущего банкротства должника или эмитента;
- негативные изменения платежного статуса заемщиков или эмитентов в Компании;
- экономические условия, которые коррелируют с дефолтами;
- исчезновение активного рынка для какой-либо ценной бумаги;
- наблюдаемые данные, указывающие на поддающееся оценке снижение ожидаемых денежных потоков от Компании финансовых активов.

Кроме того, объективным свидетельством обесценения инвестиции в долевые ценные бумаги является значительное или продолжающееся снижение ее справедливой стоимости ниже ее себестоимости. Компания считает снижение на 20% значительным и период 12 месяцев продолжающимся.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизируемой стоимости

Признаки, свидетельствующие об обесценении таких активов, Компания рассматривает как на уровне отдельных активов, так и совместно, на уровне Компании активов. Все активы, являющиеся значительными по отдельности, оцениваются на предмет обесценения в индивидуальном порядке. Те активы, в отношении которых не было выявлено обесценение на уровне отдельного актива, совместно оцениваются на предмет обесценения, которое уже возникло, но еще не было идентифицировано. Не являющиеся значительными по отдельности активы оцениваются на предмет обесценения совместно посредством объединения активов со сходными характеристиками риска.

При оценке обесценения на уровне Компании активов Компания использует исторические тренды вероятности возникновения убытков, сроки восстановления и суммы понесенных убытков, скорректированные с учетом суждений руководства о том, являются ли текущие экономические и кредитные условия таковыми, что фактические убытки, возможно, окажутся больше или меньше ожидаемых исходя из исторических тенденций убытков.

Сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента этого актива. Убытки признаются в составе прибыли или убытка за период и отражаются на счете резерва под обесценение. Если Компания считает, что перспективы возмещения актива не являются реалистичными, соответствующие суммы списываются. Проценты на обесценившийся актив продолжают начисляться через отражение «высвобождения дисконта». В случае наступления какого-либо последующего события, которое приводит к уменьшению величины убытка от обесценения и это уменьшение может быть объективно связано с событием, произошедшим после того, как обесценение было признано, восстановленная сумма, ранее отнесенная на убыток от обесценения, отражается в составе прибыли или убытка за период.

(ii) Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Компании, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для того, чтобы определить, существуют ли признаки их обесценения. При наличии любого такого признака рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива. В отношении нематериальных активов, которые имеют неопределенный срок полезного использования или еще не готовы к использованию, возмещаемая стоимость рассчитывается каждый год в одно и то же время.

Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, которая генерирует приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, в значительной степени независимый от других активов или ЕГДС. При условии выполнения ограничения касательно того, что уровень тестирования не может быть выше уровня операционных сегментов, для целей проверки на предмет обесценения гудвила те ЕГДС, на которые был распределен гудвил, объединяются таким образом, чтобы проверка на предмет обесценения проводилась на самом нижнем уровне, на котором гудвил

отслеживается для целей внутренней отчетности. Гудвил, приобретенный в сделке по объединению бизнеса, распределяется на Компании ЕГДС, которые, как ожидается, выиграют от эффекта синергии при этом объединении бизнеса.

Корпоративные активы Компании не генерируют отдельные денежные потоки и ими пользуются более одной ЕГДС. Стоимость корпоративных активов распределяется между ЕГДС на обоснованной и последовательной основе и проверка их на обесценение осуществляется в рамках тестирования той ЕГДС, на которую был распределен соответствующий корпоративный актив.

Возмещаемая стоимость актива или ЕГДС, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем денежные потоки дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, специфичные для данного актива или ЕГДС.

Убытки от обесценения признаются в случаях, когда балансовая стоимость актива или ЕГДС, к которой этот актив относится, превышает его возмещаемую стоимость.

Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период.

Суммы, списанные на убыток на каждую отчетную дату, анализируются с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или что его более не следует признавать. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если произошли изменения в оценках, использованных при расчете возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, по которой они бы отражались (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

(I) Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате прошлого события у Компании возникло правовое обязательство или обязательство, обусловленное сложившейся практикой, величину которого можно надежно оценить, и вероятен отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие амортизацию дисконта, признаются в качестве финансовых расходов.

(i) Судебные споры и иски

Резерв по судебным спорам и искам признается в отношении судебных дел с высокой степенью вероятности проигрыша. Все судебные иски анализируются на конец отчетного периода на предмет существенности и вероятности будущего оттока денежных средств по ним.

(ii) Обременительные договоры

Резерв в отношении обременительных договоров признается, если выгоды, ожидаемые Компанией от выполнения такого договора, меньше неизбежных затрат на выполнение

обязательств по соответствующему договору. Величина этого резерва оценивается по приведенной стоимости наименьшей из двух величин: ожидаемых затрат, связанных с прекращением договора, и чистой суммы ожидаемых затрат, связанных с продолжением выполнения договора. Прежде чем создавать резерв, Компания признает убытки от обесценения активов, относящихся к данному договору.

(m) Аренда

(i) *Определение наличия в соглашении элемента аренды*

На дату начала отношений по соглашения Компания определяет, является ли данное соглашение в целом арендой или содержит элемент аренды. Это имеет место, если выполнение данного соглашения зависит от использования конкретного актива, и это соглашение передает право использования этого актива.

На дату начала отношений или повторной оценки соглашения Компания делит все платежи и вознаграждения по нему на те, которые относятся к аренде и те, которые имеют отношение к другим элементам соглашения, пропорционально их справедливой стоимости. Если, в случае финансовой аренды, Компания заключает, что достоверное разделение платежей является практически неосуществимым, то актив и обязательство признаются в сумме, равной справедливой стоимости предусмотренного договором актива. Впоследствии признанное обязательство уменьшается по мере осуществления платежей, и признается вмененный финансовый расход, который рассчитывается исходя из применяемой Компанией ставки привлечения заемных средств.

(ii) *Арендованные активы*

Если Компания удерживает активы на основании договоров аренды, в соответствии с которыми Компания принимает на себя практически все риски и выгоды, связанные с владением, в отношении данных активов, то такие договоры классифицируются как договоры финансовой аренды. При первоначальном признании арендованный актив оценивается в сумме, равной наименьшей из его справедливой стоимости и приведенной (дисконтированной) стоимости минимальных арендных платежей. Впоследствии этот актив учитывается в соответствии с учетной политикой, применимой к данному активу.

Прочие договоры аренды классифицируются как операционная аренда, и соответствующие арендованные активы не признаются в отчете о финансовом положении Компании.

(iii) *Арендные платежи*

Платежи по договорам операционной аренды признаются в составе прибыли или убытка за период линейным методом на протяжении срока аренды. Сумма полученных стимулов признается как составная часть общих расходов по аренде на протяжении срока аренды.

Минимальные арендные платежи по договорам финансовой аренды распределяются между финансовым расходом и уменьшением непогашенного обязательства. Финансовые расходы подлежат распределению по периодам в течение срока аренды таким образом, чтобы периодическая ставка процента по непогашенному остатку обязательства оставалась постоянной.

(iv) Прочие расходы

Когда взносы Компании в социальные программы направлены на благо общества в целом, а не ограничиваются выплатами в пользу работников Компании, они признаются в составе прибыли или убытка за период по мере их осуществления.

(n) Сегментная отчетность

Операционный сегмент представляет собой компонент, ведущий коммерческую деятельность, в результате которой может быть заработана выручка и понесены расходы, включая выручку и расходы по операциям с другими компонентами Компании. Операционные результаты всех операционных сегментов регулярно анализируются руководством с целью принятия решений о распределении ресурсов между сегментами и оценки их финансовых результатов, в отношении каждого операционного сегмента.

Отчетные данные о результатах деятельности сегментов, направляемые руководству, включают статьи, которые относятся к сегменту непосредственно, а также те, которые могут быть отнесены к нему на обоснованной основе. Капитальные затраты сегмента представляют собой общую сумму затрат, понесенных в отчетном году на приобретение основных средств и нематериальных активов, за исключением гудвила.

4 Новые стандарты и интерпретации, разработанные, но еще не принятые на данный момент

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям вступают в силу для годовых периодов, начинающихся после 1 января 2016 года, разрешается досрочное применение; при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности Компания не осуществляла досрочное применение следующих новых стандартов или поправок к стандартам.

Новый стандарт / поправка к стандарту	Краткое описание требований	Возможное влияние на консолидированную финансовую отчетность
КРМФО (IFRIC 22) «Авансы, полученные и выданные в иностранной валюте»	<p>КРМФО (IFRIC) 22, выпущенный в декабре 2016 года, разъясняет курс на какую дату должен быть использован при пересчете сумм полученных и выданных авансов в иностранной валюте (или номинированных в иностранной валюте), а также какой курс применим к соответствующим активам, доходам и расходам, возникающим вслед за данными авансами.</p> <p>КРМФО (IFRIC) 22 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Разрешается досрочное применение.</p>	Компания находится в процессе оценки возможного влияния КРМФО (IFRIC) 22 на консолидированную финансовую отчетность
МСФО (IAS 7) «Отчет о движении денежных средств»	<p>В МСФО (IAS) 7 в январе 2016 года была внесена поправка под названием «Инициатива по раскрытию». Данная поправка требует от компаний представлять увязку (сверку) по каждой статье движения денежных средств по финансовой деятельности в Отчете о движении денежных средств с входящим и исходящим сальдо соответствующих строк баланса – за исключением статей, относящихся к собственному капиталу.</p> <p>Поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты. Разрешается досрочное применение.</p>	Компания находится в процессе оценки возможного влияния МСФО (IAS) 7 на консолидированную финансовую отчетность

Новый стандарт / поправка к стандарту	Краткое описание требований	Возможное влияние на консолидированную финансовую отчетность
МСФО (IFRS) 16 «Аренда»	<p>МСФО (IFRS) 16 заменяет действующее руководство в отношении учета аренды, включая МСФО (IAS) 17 «Аренда», КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков договора аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Анализ сущности сделок, имеющих юридическую форму аренды». Новый стандарт отменяет двойную модель учета, применяемую в настоящее время в учете арендатора. Данная модель требует классификацию аренды на финансовую аренду, отражаемую на балансе, и операционную аренду, учитываемую за балансом. Вместо нее вводится единая модель учета, предполагающая отражение аренды на балансе и имеющая сходство с действующим в настоящее время учетом финансовой аренды.</p> <p>Для арендодателей правила учета, действующие в настоящее время, в целом сохраняются – арендодатели продолжают классифицировать аренду на финансовую и операционную.</p> <p>МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Разрешается досрочное применение стандарта при условии, что МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» будет также применен.</p>	Компания находится в процессе оценки возможного влияния МСФО (IFRS) 16 на консолидированную финансовую отчетность
МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»	<p>МСФО (IFRS) 9, опубликованный в июле 2014 года, заменяет существующий МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». МСФО (IFRS) 9 включает пересмотренное руководство в отношении классификации и оценки финансовых активов, включая новую модель ожидаемых кредитных убытков для оценки обесценения и новые общие требования по учету хеджирования. Также новый стандарт оставляет в силе руководство в отношении признания и прекращения признания финансовых инструментов, принятое в МСФО (IAS) 39.</p> <p>МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Разрешается досрочное применение стандарта.</p>	Компания находится в процессе оценки возможного влияния МСФО (IFRS) 9 на консолидированную финансовую отчетность

Новый стандарт / поправка к стандарту	Краткое описание требований	Возможное влияние на консолидированную финансовую отчетность
МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»	<p>МСФО (IFRS) 15 устанавливает общую систему принципов для определения того, должна ли быть признана выручка, в какой сумме и когда. Стандарт заменяет действующее руководство в отношении признания выручки, в том числе МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и разъяснение КРМФО (IFRIC) 13 «Программы лояльности клиентов».</p> <p>Основополагающий принцип нового стандарта состоит в том, что предприятие признает выручку, чтобы отразить передачу обещанных товаров или услуг покупателям в сумме, соответствующей возмещению, на которое предприятие, в соответствии со своими ожиданиями, получит право в обмен на эти товары или услуги. Новый стандарт предусматривает подробные раскрытия в отношении выручки, включает руководство по учету операций, которые ранее не рассматривались в полном объеме, а также улучшает руководство по учету соглашений, состоящий из многих элементов.</p> <p>МСФО (IFRS) 15 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Разрешается досрочное применение стандарта.</p>	Компания находится в процессе оценки возможного влияния МСФО (IFRS) 15 на консолидированную финансовую отчетность

Следующие новые стандарты или поправки к стандартам, как ожидается, не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Компании.

- «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций (Поправки к МСФО (IFRS) 2)».
- «Продажа или взнос активов в сделке между инвестором и его ассоциированным или совместным предприятием (поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28)».
- «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков (поправки к МСФО (IAS) 12)».
- «Ежегодные усовершенствования к МСФО: цикл 2014-2016 гг. (поправки к МСФО (IFRS) 12)».
- «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» (поправки к МСФО (IFRS) 4)».
- «Инвестиционная недвижимость (поправки к МСФО (IAS) 40)».
- «Ежегодные усовершенствования к МСФО: цикл 2014-2016 гг. (поправки к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28)».

5 Выручка

тыс. руб.	2016	2015
Выручка от строительства скважин	63,574,871	60,377,539
Прочая выручка (доходы от аренды)	346,906	433,824
Итого выручки	63,921,777	60,811,363

6 Доходы и расходы

(a) Себестоимость

тыс. руб.	Примечание	2016	2015
Материальные затраты		9,147,368	8,445,379
Услуги сторонних организаций		24,384,119	23,563,589
Затраты на персонал	9	9,499,461	9,383,785
Амортизация	11	7,862,382	6,894,134
(Восстановление убытка) / убыток от обесценения торговой дебиторской задолженности	22	(124,721)	189,046
Налоги, кроме налога на прибыль		44,944	53,174
Прочие затраты		1,577,003	904,004
		52,390,556	49,433,111

(b) Административные расходы

тыс. руб.	Примечание	2016	2015
Затраты на персонал	9	2,227,093	2,230,875
Амортизация	11	38,569	43,694
Прочие административные расходы		333,159	400,233
		2,598,821	2,674,802

(c) Прочие доходы

тыс. руб.	2016	2015
Прибыль от выбытия основных средств	-	21,979
Прибыль от реализации материалов	71,462	135,305
Прочие доходы	-	7,515
	71,462	164,799

(d) Прочие расходы

тыс. руб.	2016	2015
Убыток от выбытия основных средств	38,145	-
Прочие расходы	14,117	-
	52,262	-

(е) Расходы, классифицированные по характеру

тыс. руб.	Примечание	2016	2015
Материальные затраты		9,147,368	8,445,379
Услуги сторонних организаций		24,384,119	23,563,589
Затраты на персонал	9	11,726,554	11,614,660
Амортизация	11	7,900,951	6,937,828
(Восстановление убытка) / убыток от обесценения торговой дебиторской задолженности	22	(124,721)	189,046
Налог, кроме налога на прибыль		44,944	53,174
Прочие затраты		1,910,162	1,304,237
		54,989,377	52,107,913

7 Чистые финансовые (расходы) / доходы

тыс. руб.	2016	2015
Признанные в составе прибыли или убытка		
Процентный доход по:		
- займам и дебиторской задолженности	650,439	463,128
- банковским депозитам	437,401	627,838
Итого процентный доход по финансовым активам, не оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	1,087,840	1,090,966
Нетто-величина прибыли от изменения обменных курсов иностранных валют	-	1,927,863
Изменение договорных условий расчетов с кредиторами	-	1,866,822
Финансовые доходы	1,087,840	4,885,651
Процентные расходы по финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости	(625,530)	(688,545)
Нетто-величина убытка от изменения обменных курсов иностранных валют	(2,656,116)	-
Финансовые расходы	(3,281,646)	(688,545)
Чистые финансовые (расходы) / доходы, признанные в составе прибыли или убытка за отчетный год	(2,193,806)	4,197,106

8 Вознаграждение работникам

Более детальная информация в отношении расходов по вознаграждениям работникам представлена в Примечании 9.

Программа пенсионных и прочих долгосрочных вознаграждений компании состоит, из нескольких негосударственных пенсионных планов с установленными выплатами. Реализация двух основных планов в их существующей форме началась с 1 января 2004 года.

В первом плане размер пенсионных выплат зафиксирован в абсолютном денежном выражении. Для этих пенсий не существует периода приобретения пенсионных прав, сумма по ним полностью определена на 1 января 2004 года.

По второму плану на момент выхода сотрудника на пенсию компания вносит сумму равную сумме взносов, сделанных самим сотрудником, при этом для суммы взноса компании установлено ограничение. Эти взносы компании также не связаны с периодом приобретения пенсионных прав. Указанные планы предусматривают выплату пенсии по возрасту и по инвалидности.

Финансирование планов осуществляется по усмотрению компаний через солидарный и индивидуальные счета, находящиеся в доверительном управлении негосударственного пенсионного фонда ЛУКОЙЛ-ГАРАНТ. Единовременные выплаты осуществляются непосредственно предприятием-участником. Компания также обеспечивает ряд долгосрочных социальных выплат, в том числе выплаты в случае смерти и единовременные выплаты при выходе на пенсию, выплаты при достижении сотрудников юбилейного возраста. Дополнительно компания осуществляет материальную помощь, имеющую характер установленных выплат, своим пенсионерам по старости и инвалидности, не участвующим в корпоративной негосударственной пенсионной схеме.

Изменения в чистых обязательствах планов с установленными выплатами

В следующей таблице представлена сверка входящего и исходящего сальдо приведенной стоимости обязательств и движения в чистых обязательствах за отчетный период.

Изменение приведенной стоимости обязательств за отчетный период

тыс. руб.

	2016			2015		
	Прочие долгосрочные планы	Планы по окончании трудовой деятельности	Итого	Прочие долгосрочные планы	Планы по окончании трудовой деятельности	Итого
Приведенная стоимость обязательств на начало отчетного года	54,034	367,142	421,176	50,877	339,309	390,186
Стоимость услуг текущего периода	5,214	17,849	23,063	4,799	18,277	23,076
Расходы на проценты	5,058	34,981	40,039	6,198	42,968	49,166
Убыток / (прибыль) от переоценки обязательств –корректировки на основе опыта	4,974	(20,620)	(15,646)	3,404	(13,412)	(10,008)
Убыток от переоценки обязательств - пересмотр финансовых допущений	1,755	7,962	9,717	3,101	20,861	23,962
Убыток от переоценки обязательств - пересмотр демографических допущений	-	12,098	12,098	53	4,926	4,979
Прибыль от секвестра	(2,538)	(8,049)	(10,587)	(3,203)	(9,936)	(13,139)
Выплаты по программе	(10,062)	(38,224)	(48,286)	(11,195)	(35,851)	(47,046)
Приведенная стоимость обязательств на конец отчетного года	58,435	373,139	431,574	54,034	367,142	421,176

Движение в чистых обязательствах за отчетный период

тыс. руб.	2016			2015		
	Прочие долгосрочные планы	Планы по окончании трудовой деятельности	Итого	Прочие долгосрочные планы	Планы по окончании трудовой деятельности	Итого
Чистые обязательства на начало года	54,034	367,142	421,176	50,877	339,309	390,186
Чистые пенсионные расходы	14,463	44,781	59,244	14,352	51,310	65,662
Прочий совокупный доход	-	(560)	(560)	-	12,374	12,374
Выплаты по программе	(10,062)	(38,224)	(48,286)	(11,195)	(35,851)	(47,046)
Чистые обязательства на конец отчетного года	58,435	373,139	431,574	54,034	367,142	421,176

9 Расходы на вознаграждение работникам

тыс. руб.	2016	2015
Оплата труда персонала	8,984,435	8,880,812
Страховые взносы	2,268,899	2,242,888
Прочие компенсации работникам	473,220	490,960
	11,726,554	11,614,660

10 Расход по налогу на прибыль

(a) Суммы, признанные в составе прибыли

Применяемая для Компании налоговая ставка составляет 20% и представляет собой ставку налога на прибыль для российских компаний. В Пермском регионе, где работает Пермский филиал Компании, действуют региональные налоговые льготы, и применяется пониженная на 4.5% ставка по налогу на прибыль.

Эффективная ставка по налогу на прибыль в консолидированной финансовой отчетности за 2016 год составила 20.8% (за 2015 год: 19.5%).

тыс. руб.	2016	2015
<i>Текущий налог на прибыль</i>		
Отчетный год	(461,095)	(1,608,089)
	(461,095)	(1,608,089)
<i>Отложенный налог на прибыль</i>		
Возникновение и восстановление временных разниц	(945,968)	(942,834)
	(945,968)	(942,834)
Общая сумма расхода по налогу на прибыль	(1,407,063)	(2,550,923)

(b) Суммы, признанные в составе прочего совокупного дохода

тыс. руб.	2016		2015	
	До налого- обложения	Налог	До налого- обложения	Налог
Переоценка обязательств (активов) по планам с установленными выплатами	560	(112)	448	(12,374)
	560	(112)	448	(12,374)
			2,475	(9,899)
			2,475	(9,899)

(е) Сверка эффективной ставки налога

	2016		2015	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Прибыль до налогообложения	6,757,794	100	13,065,355	100
Налог на прибыль, рассчитанный по внутренней ставке, применимой для Компании	1,351,559	20	2,613,071	20
Необлагаемые доходы / невычитаемые расходы	69,392	1	(3,563)	0
Региональная налоговая льгота	(13,888)	0	(58,585)	0
	1,407,063	20.8	2,550,923	19.5

(d) Изменение сальдо отложенного налога

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

тыс. руб.	1 января 2016 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны непосредственно в капитале	31 декабря 2016 года
Отложенные налоговые активы				
Запасы	508,591	238,403	-	746,994
Вознаграждения работникам	63,017	4,327	(112)	67,232
Торговая и прочая кредиторская задолженность	6,295	3,108	-	9,403
Долгосрочная задолженность за основные средства	152,857	(11,572)	-	141,285
Прочие активы и обязательства	11,370	2,626	-	13,996
Итого отложенные налоговые активы	742,130	236,892	(112)	978,910
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства	(4,053,370)	(820,008)		(4,873,378)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(356,398)	(362,852)	-	(719,250)
Итого отложенные налоговые обязательства	(4,409,768)	(1,182,860)	-	(5,592,628)
Итого отложенные налоговые обязательства, нетто	(3,667,638)	(945,968)	(112)	(4,613,718)

тыс. руб.	1 января 2015 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны непосредственно в собственном капитале	31 декабря 2015 года
Отложенные налоговые активы				
Запасы	464,618	43,973	-	508,591
Вознаграждения работникам	55,399	5,143	2,475	63,017
Торговая и прочая кредиторская задолженность	6,295	-	-	6,295
Долгосрочная задолженность за основные средства	380,680	(227,823)	-	152,857
Прочие активы и обязательства	13,413	(2,043)	-	11,370
Итого отложенные налоговые активы	920,405	(180,750)	2,475	742,130
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства	(3,193,259)	(860,111)	-	(4,053,370)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(454,425)	98,027	-	(356,398)
Итого отложенные налоговые обязательства	(3,647,684)	(762,084)	-	(4,409,768)
Итого отложенные налоговые обязательства, нетто	(2,727,279)	(942,834)	2,475	(3,667,638)

11 Основные средства

Движение первоначальной стоимости основных средств, накопленной амортизации и незавершенного строительства за отчетный год представлено ниже:

тыс. руб.	Земельные участки и здания	Буровые установки и прочее буровое оборудование	Бурильные трубы	Транспорт	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>							
Сальдо на 1 января 2015 года	573,289	45,920,502	8,042,624	813,398	1,797,569	7,623,734	64,771,116
Поступления	9,046	-	-	-	-	12,254,441	12,263,487
Выбытия	(1,220)	(553,095)	(1,104,989)	(20,019)	(16,105)	(27,447)	(1,722,875)
Передачи	1,296	12,311,702	1,714,479	14,254	140,146	(14,181,877)	-
Сальдо на 31 декабря 2015 года	582,411	57,679,109	8,652,114	807,633	1,921,610	5,668,851	75,311,728
<i>Амортизация и убытки от обесценения</i>							
Сальдо на 1 января 2015 года	200,994	17,846,940	6,205,914	423,304	932,931	-	25,610,083
Амортизация за отчетный год	34,625	4,918,243	1,680,982	69,356	232,743	-	6,935,949
Выбытия	(17)	(501,405)	(1,094,076)	(14,769)	(15,136)	-	(1,625,403)
Сальдо на 31 декабря 2015 года	235,602	22,263,778	6,792,820	477,891	1,150,538	-	30,920,629

тыс. руб.	Земельные участки и здания	Буровые установки и прочее буровое оборудование	Бурильные трубы	Транспорт	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Сальдо на 1 января 2016 года	235,602	22,263,778	6,792,820	477,891	1,150,538	-	30,920,629
Амортизация за отчетный год	32,933	5,570,311	2,005,700	64,712	225,133	-	7,898,789
Выбытия	(7,939)	(452,160)	(695,116)	(46,010)	(5,262)	-	(1,206,487)
Сальдо на 31 декабря 2016 года	260,596	27,381,929	8,103,404	496,593	1,370,409	-	37,612,931
На 1 января 2015 года	372,295	28,073,562	1,836,710	390,094	864,638	7,623,734	39,161,033
На 31 декабря 2015 года	346,809	35,415,331	1,859,294	329,742	771,072	5,668,851	44,391,099
На 1 января 2016 года	346,809	35,415,331	1,859,294	329,742	771,072	5,668,851	44,391,099
На 31 декабря 2016 года	317,848	36,422,754	2,120,443	192,576	652,594	2,122,282	41,828,497

тыс. руб.	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Первоначальная стоимость основных средств	77,319,146	69,642,877
Накопленная амортизация	(37,612,931)	(30,920,629)
Остаточная стоимость основных средств	39,706,215	38,722,248
Незавершенное строительство	2,122,282	5,668,851
	41,828,497	44,391,099

В 2016 году амортизационные отчисления в размере 7,862 млн. руб. были отражены в составе себестоимости (2015: 6,894 млн. руб.), в размере 39 млн. руб. – в составе административных расходов (2015: 44 млн. руб.), из них 2 млн. руб. составила амортизация нематериальных активов.

Обеспечения

По состоянию на 31 декабря 2016 года основные средства, имеющие балансовую стоимость 7,663 млн. руб. (в 2015 году: 2,077 млн. руб.), служили залоговым обеспечением банковских кредитов связанных сторон и непокрытых аккредитивов (см. Примечание 18).

Принятые на себя обязательства по капитальным затратам

По состоянию на 31 декабря 2016 года Компания имеет неисполненные договорные обязательства по приобретению основных средств от компании ООО «РУСХУН-ХУА», которые составляют 920 млн. руб. (на 31 декабря 2015: 7,094 млн. руб.). Все суммы показаны с учетом НДС.

12 Денежные средства и их эквиваленты

тыс. руб.	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Остатки на банковских счетах	4,623,602	1,722,255
Депозиты до востребования	6,603,242	5,207,312
Прочие	894	3,865
Денежные средства и их эквиваленты в консолидированном отчете о финансовом положении и отчете о движении денежных средств	11,227,738	6,933,432

Депозиты до востребования представляют собой депозиты с правом досрочного требования со сроком погашения до трех месяцев с даты размещения.

Информация о подверженности Компании процентному риску в отношении финансовых активов и обязательств раскрыты в Примечании 22.

13 Инвестиции

тыс. руб.		31 декабря 2016	31 декабря 2015
<i>Долгосрочные</i>			
Займы, выданные связанным сторонам	25	6,368,975	4,008,554
		6,368,975	4,008,554
<i>Краткосрочные</i>			
Займы, выданные связанным сторонам	25	7,945,397	7,288,270
Прочие инвестиции		16,000	-
		7,961,397	7,288,270

На 31 декабря 2016 года процентные ставки по инвестициям составляют от 5.4% до 6% (займы выданные в долларах США) и от 11% до 13.75% (займы выданные в рублях).

14 Запасы

тыс. руб.		31 декабря 2016	31 декабря 2015
Сырье и материалы для бурения		2,766,479	3,846,873
Спецодежда		265,148	303,587
Прочие материалы		397,919	650,728
		3,429,546	4,801,188

Сырье и материалы, признанные в составе себестоимости составили в 2016 году 9,147 млн. руб. (2015 году: 8,445 млн. руб.).

15 Торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс. руб.	Примечание	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Торговая дебиторская задолженность (не от связанных сторон)	22 (a)	6,365,525	8,815,730
Авансы выданные		273,165	288,877
Прочая дебиторская задолженность	22 (a)	375,240	308,392
Резерв по сомнительным долгам	22 (a)	(406,119)	(533,142)
Торговая и прочая дебиторская задолженность не от связанных сторон		6,607,811	8,879,857
Торговая и прочая дебиторская задолженность от связанных сторон	22, 25	456,901	438,685
Расчеты с персоналом		2,184	949
Налоги кроме налога на прибыль		-	858

тыс. руб.	Примечание	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Торговая и прочая дебиторская задолженность, включенная в категорию займов и дебиторской задолженности		7,066,896	9,320,349
Незавершенные договоры на строительство		3,763,631	1,876,499
Долгосрочная дебиторская задолженность		19,937	10,138
Краткосрочная дебиторская задолженность		10,810,590	11,186,710

Информация о подверженности Компании кредитному и валютному рискам, и об убытках от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности, за исключением задолженности по незавершенным договорам на строительство, раскрыта в Примечании 22.

16 Собственный капитал и резервы

Уставный капитал Компании не классифицируется как обязательство в связи с законодательным запретом на выход единственного участника.

В соответствии с законодательством Российской Федерации величина доступных для распределения резервов Компании определяется на основе финансовой (бухгалтерской) отчетности Компании, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета (РПБУ) и отчетности. По состоянию на 31 декабря 2016 года величина нераспределенной прибыли Компании, включая прибыль за отчетный год, составила 55,668 млн. руб. (на 31 декабря 2015 года: 48,257 млн. руб.).

По внутренней политике Группы Компаний Eurasia Drilling Company 30% годовой прибыли (по РПБУ) ООО «Буровая Компания «Евразия» распределяется в виде дивидендов.

За 2016 и 2015 года дивиденды не были объявлены.

17 Управление капиталом

Компания не имеет официальной политики по управлению капиталом, однако руководство предпринимает меры по поддержанию собственного капитала на уровне, достаточном для удовлетворения операционных и стратегических потребностей Компании, а также для поддержания доверия участников рынка. Это достигается посредством эффективного управления денежными средствами, постоянного мониторинга выручки и прибыли Компании, а также планирования долгосрочных инвестиций, которые финансируются за счет средств от операционной деятельности Компании. Осуществляя данные меры, Компания стремится обеспечить устойчивый рост прибылей.

18 Кредиты и займы

В данном примечании представлена информация об условиях соответствующих соглашений по процентным кредитам Компании, оцениваемым по амортизированной стоимости.

Более подробная информация о подверженности Компании риску изменения процентной ставки, валютному риску и риску ликвидности представлена в Примечании 22.

тыс. руб.	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Долгосрочные обязательства		
Облигации, выпущенные без обеспечения	5,000,000	-
	5,000,000	-
Краткосрочные обязательства		
Облигации, выпущенные без обеспечения	-	5,000,000
	-	5,000,000

Условия и сроки платежей по непогашенным кредитам были следующими:

тыс. руб.	Валюта	Номинальная ставка процента	Год погашения	Балансовые и номинальные стоимости	
				31 декабря 2016	31 декабря 2015
Облигации, выпущенные без обеспечения	руб.	10.25%	2019	5,000,000	-
Облигации, выпущенные без обеспечения	руб.	8.4%	2018	-	5,000,000
Итого процентных обязательств				5,000,000	5,000,000

В июне 2011 года Компания выпустила документарные процентные неконвертируемые облигации с возможностью досрочного погашения по требованию владельцев и по усмотрению эмитента со сроком погашения через 7 лет. Ставка процента по облигациям Компании была установлена на 10 купонных периодов по 182 дня каждый. На оставшиеся 4 купонных периода Компания должна была определить процент в июне 2016 года. Компания досрочно погасила эти облигации в июне 2016 года.

В июне 2016 года Компания выпустила новые документарные процентные неконвертируемые облигации со сроком погашения через 3 года. Ставка процента по облигациям Компании установлена на все 6 купонных периода по 182 дня каждый.

Номинальные стоимости облигаций равны их балансовым стоимостям.

(а) Договоры залога имущества

В июне 2012 года и феврале 2013 года между АО «ЮниКредит Банк» и Компанией были заключены договор залога в обеспечение обязательств по соглашению о специальных условиях предоставления линии для осуществления документарных операций. В декабре 2012 года между UniCredit Bank Austria AG и Компанией был заключен договор залога оборудования, по которому Компания выступает залогодателем по договору о предоставлении срочного синдицированного кредита на сумму 227 млн. долларов США, заключенного со связанными сторонами Компании (Eurasia Drilling Company Limited в качестве заемщика, Обществом с ограниченной ответственностью «БКЕ Шельф» и

Компанией в качестве гарантов). Договоры залога с АО «ЮниКредитБанк» по обеспечению линий для документарных операций прекратили действовать в 2015 году. В декабре 2016 года UniCredit Bank Austria AG переуступил все права и обязательства кредитора, в том числе все права (требования) по договору залога в пользу АО «ЮниКредитБанк».

В марте 2016 года между ПАО «РОСБАНК» и Компанией был заключен договор залога оборудования, по которому Компания выступает залогодателем по договору о предоставлении кредита на сумму 150 млн. долларов США, заключенного со связанной стороной Компании (Cypress Oilfield Holdings Limited в качестве заемщика). Договор залога с ПАО «РОСБАНК» действует на 31 декабря 2016 года (см. Примечание 11).

По основным средствам, находящимся в залоге, нет ограничения в использовании, заложенное имущество остается во владении Компании.

(b) Неиспользованные кредитные линии

По состоянию на 31 декабря 2016 года Компания имела две неиспользованные линии с АО «ЮниКредит Банк», истекающие во втором квартале 2018 года, суммарный доступный остаток которых на 31 декабря 2016 года составляет 351.4 млн. руб. (31 декабря 2015: 854.2 млн. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2016 Компания также имела возобновляемый мультивалютный овердрафт ПАО «Сбербанк России» с доступностью до июня 2019 года, суммарный доступный остаток которого на 31 декабря 2016 года составляет 2,447.1 млн. руб. (31 декабря 2015: 1,393.3 млн руб.).

Все вышеперечисленные неиспользованные линии предназначены для выдачи или продления необеспеченных коммерческих аккредитивов в целях приобретения новых буровых установок (см. Примечание 11).

19 Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. руб.	Прим.	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	25, 22 (а)	451,589	426,736
Прочая торговая кредиторская задолженность	22 (а)	4,707,051	5,549,390
Авансы полученные		21,618	3,950
Задолженность перед персоналом		1,448,896	1,355,423
Прочая кредиторская задолженность	22 (а)	528,454	173,368
Налоги кроме налога на прибыль		1,418,748	982,706
Краткосрочная кредиторская задолженность		8,576,356	8,491,573

Информация о подверженности Компании валютному риску и риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 22.

20 Операционные сегменты

Компания выделяет один отчетный операционный сегмент – строительство в РФ эксплуатационных, поисковых и разведочных скважин на нефть и газ. Внутренние управленческие отчеты по сегменту составляются на данных, подготовленных в соответствии с МСФО, и анализируются руководством Компании ежемесячно.

21 Справедливая стоимость

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется следующим образом:

- справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, торгуемых на активных ликвидных рынках, определяется в соответствии с рыночными котировками;
- справедливая стоимость прочих финансовых активов и финансовых обязательств определяется в соответствии с общепринятыми моделями на основе анализа дисконтированных денежных потоков с применением цен, используемых в существующих сделках на текущем рынке;
- справедливая стоимость производных финансовых инструментов определена с использованием рыночных котировок. В том случае, когда такие котировки недоступны или не могут отражать рыночную ситуацию в условиях высокой волатильности рынка, справедливая стоимость определяется с использованием моделей оценки, основанных на допущениях, подтверждаемых наблюдаемыми рыночными ценами или ставками, действующими на отчетную дату.

тыс.руб	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	На 31 декабря 2016	На 31 декабря 2015	На 31 декабря 2016	На 31 декабря 2015
Финансовые обязательства				
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:				
<i>Долгосрочная задолженность за основные средства (Уровень 3)</i>	878,425	6,726,671	856,813	6,592,043
<i>Облигации (Уровень 1)</i>	5,000,000	5,000,000	5,046,295	4,894,592
Финансовые активы, учитываемые по амортизационной стоимости (Уровень 3)				
<i>Займы выданные с фиксированной процентной ставкой</i>	14,330,372	11,296,824	14,729,247	11,161,227
<i>Прочие внеоборотные активы</i>	-	2,226,566	-	2,226,566

Справедливые стоимости долгосрочной задолженности за основные средства и финансовых активов определены методом дисконтированных денежных потоков (Уровень 3). Модель оценки предусматривает расчет приведенной стоимости ожидаемого платежа с применением

ставки дисконтирования, скорректированной на риск. Справедливые стоимости облигаций определены рыночной стоимостью на активных рынках (Уровень 1).

Справедливые стоимости других финансовых активов и обязательств Компании приблизительно равны их стоимости, отраженной в консолидированной финансовой отчетности.

22 Управление рисками

(a) Управление финансовыми рисками

Использование финансовых инструментов подвергает Компанию следующим видам риска:

- кредитный риск (прим. 22(a)(ii));
- риск ликвидности (прим. 22(a)(iii));
- рыночный риск (прим. 22(a)(iv)).

(i) Основные принципы управления рисками

В Компании отсутствуют формальные процедуры управления рисками. Руководство Компании считает, что финансовые инструменты не имеют существенного влияния на операции компании.

(ii) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Компании финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств, который возникает, главным образом, в связи с имеющейся у Компании дебиторской задолженностью покупателей.

Компания приняла кредитную политику, согласно которой кредитоспособность каждого нового клиента анализируется по отдельности, прежде чем ему будут предложены стандартные для Компании условия и сроки осуществления платежей и поставок. Компания анализирует внешние рейтинги (если таковые имеются) и, в некоторых случаях, рекомендации банков. При осуществлении мониторинга кредитного риска клиентов, клиенты группируются в соответствии с их кредитными характеристиками, в том числе, относятся ли они к физическим или юридическим лицам, их территориальным расположением, структурой задолженности по количеству дней просрочки платежа, договорными сроками погашения задолженности и наличием в прошлом финансовых затруднений. Сумма полученных обеспечений обязательств и платежей на 31 декабря 2016 года составила 15.3 млн. руб. (на 31 декабря 2015: 29.9 млн. руб.)

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Значительная часть выручки Компании приходится на продажи самым крупным покупателям – группа «ЛУКОЙЛ», группа «Роснефть» и группа «Газпром нефть». Компания диверсифицирует свою покупательскую базу путем привлечения новых платежеспособных надежных клиентов.

Балансовая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности, приходящейся на наиболее значительных клиентов Компании, составила 9,893 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2016 года (на 31 декабря 2015 году: 7,421 млн. руб.).

тыс. руб.	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Группа «ЛУКОЙЛ»	5,252,003	5,204,161
Группа «Роснефть»	3,353,399	1,403
Группа «Газпром нефть»	1,287,401	2,215,739
	9,892,803	7,421,303

Сумма выручки, приходящейся на наиболее значительных клиентов Компании, составила 60,754 млн. руб. в 2016 году (в 2015 году: 50,865 млн. руб.).

тыс. руб.	2016	2015
Группа «ЛУКОЙЛ»	40,190,192	39,950,530
Группа «Роснефть»	10,645,913	134,391
Группа «Газпром нефть»	9,917,762	10,779,957
	60,753,867	50,864,878

Компания создает оценочный резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности, который представляет собой оценку величины понесенных кредитных убытков. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

тыс. руб.	2016	2015
Сальдо на 1 января	533,142	347,321
Списание за счет резерва сомнительных долгов	(2,302)	(3,225)
Создание резерва сомнительных долгов	13,137	259,462
Уменьшение, вызванное восстановлением списанных сумм	(137,858)	(70,416)
Сальдо на 31 декабря	406,119	533,142

Анализ сроков торговой и прочей дебиторской задолженности по количеству дней просрочки на отчетную дату представлен ниже.

тыс. руб.	2016	2015
Непросроченная и необесцененная задолженность	6,722,276	8,244,115
Просроченная на 0-30 дней	73,910	484,951
Просроченная на 31-120 дней	166,963	317,183
Просроченная на 121-180 дней	94	128,134
Просроченная более чем на 180 дней	234,423	388,424
	7,197,666	9,562,807

Основываясь на истории платежей и результатах детального анализа кредитного риска покупателей, включая анализ соответствующих кредитных рейтингов контрагентов, при их наличии, руководство полагает, что необесцененные суммы, оплата которых просрочена более чем на 30 дней, могут быть получены полностью.

Руководство считает, что кредитное качество торговой и прочей дебиторской задолженности находится на достаточном уровне - большинство контрагентов имеют продолжительные торговые отношения с Компанией (более 4 лет).

Инвестиции

По состоянию на 31 декабря 2016 года у Компании имеются инвестиции в размере 16 млн. руб., которые являются просроченными, но необесцененными (на 31 декабря 2015: отсутствовали). В январе 2017 года в адрес заёмщика Компания выставила претензию с требованием погасить задолженность, после чего заёмщик произвел частичное погашение займа в размере 3.8 млн. руб. Компания считает вероятность полного погашения задолженности высокой.

Руководство следит за изменением кредитных рейтингов, и, учитывая тот факт, что Компания осуществляла инвестиции в основном только в займы связанным сторонам, обладающим высоким кредитным рейтингом и стабильным финансовым положением, руководство не ожидает возникновения дефолтов со стороны своих контрагентов.

Гарантии и поручительства

Политика Компании предусматривает предоставление финансовых гарантий и поручительств только связанным сторонам. Обеспечения, выданные Компанией в форме поручительств третьим лицам по обязательствам связанных сторон за период финансовой отчетности, были следующие.

В апреле 2013 года подписано гарантийное соглашение на сумму 600 млн. долларов США на срок до 2020 года, по которому Eurasia Drilling Company Limited, ООО «Буровая компания «Евразия» и ООО «СГК-Бурение» выступают совместными гарантами по выплате обязательств EDC Finance Limited – выпускающей облигации. С июня 2015 года дополнительными гарантами стали также ООО «БКЕ-Шельф» и Caspian Sea Ventures International Ltd. EDC Finance Limited - структурированное предприятие, созданное для целей выпуска облигаций для материнской компании Eurasia Drilling Company Limited и консолидируемое ею. ООО «Буровая Компания «Евразия» не участвует в управлении и не

спонсирует EDC Finance Limited, а также не вступало с этой компанией в какие-либо иные отношения кроме предоставления гарантии. Максимальная величина риска, ассоциированная с EDC Finance Limited, ограничена суммой гарантийного обязательства.

В ноябре 2013 года между Сбербанком России и Компанией заключен договор поручительства, в соответствии с которым Компания выступает поручителем за исполнение всех обязательств по договору об открытии мультивалютного возобновляемого лимита, заключенного между Сбербанком России и ООО «СГК-Бурение» на сумму 1.5 млрд. руб., сроком до 29 ноября 2018 года.

В ноябре 2015 года между ПАО «РОСБАНК» и Компанией заключен договор поручительства, в соответствии с которым Компания выступает поручителем за исполнение всех обязательств по договору о предоставлении кредита, заключенного между ПАО «РОСБАНК» и Cypress Oilfield Holdings Limited на сумму 150 млн. долларов США, сроком до 12 ноября 2019 года.

В декабре 2015 года Компанией были переданы денежные средства в АО «ЮниКредит Банк» в сумме 30 550 тыс. долларов США с 18 декабря 2015 по 18 декабря 2017, с доходом по ставке 0,1% годовых. Данные средства были переданы в качестве обеспечения по выпуску контргарантии, необходимой для выполнения обязательств связанной стороной, компанией Caspian Sea Ventures International Limited, на сумму 30 550 тыс. долларов США, сроком до 09 января 2017 года. По состоянию на 31 декабря 2015 года сумма обеспечительного платежа была отражена в составе прочих внеоборотных активов. В отчетном периоде денежные средства были возвращены.

Руководство Компании считает, что заключенные ею договоры финансовой гарантии и поручительства, призванные гарантировать задолженность других сторон, представляют собой договоры страхования, и учитывает их как таковые. Соответственно, Компания отражает договор гарантии и поручительства как условное обязательство до тех пор, пока не станет вероятным, что от Компании потребуется выплата по соответствующему поручительству и гарантии. По мнению Руководства Компании, риск банкротства или ненадлежащего исполнения своих кредитных обязательств связанными сторонами на дату подписания данной финансовой отчетности минимальный.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства Компании по состоянию на отчетную дату отражают максимальный уровень подверженности Компании кредитному риску. Денежные средства и их эквиваленты размещаются в банках и финансовых институтах, имеющих кредитный рейтинг ВВВ- от Fitch Ratings по международной шкале.

(iii) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Компании возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Компании к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Компании ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Компании.

Компания поддерживает минимальный уровень денежных средств и других высоколиквидных инструментов на уровне, который превышает ожидаемый отток денежных средств для исполнения обязательств в течение следующих 60 дней.

Компания также отслеживает уровень ожидаемого притока денежных средств от погашения торговой и прочей дебиторской задолженности и ожидаемого оттока в связи с погашением торговой и прочей кредиторской задолженности. По состоянию на 31 декабря 2016 года, ожидаемый приток денежных средств от торговой и прочей дебиторской задолженности с периодом погашения в течение 2 месяцев составил 10,4 млрд. руб. (2015: 12 млрд. руб.). При этом не учитывается потенциальное влияние исключительных обстоятельств, возникновение которых нельзя было обоснованно предусмотреть, например, влияние стихийных бедствий. Кроме того, Компания поддерживает следующие доступные неиспользованные остатки по кредитным линиям (см. Примечание 18):

- Необеспеченное право мультивалютного овердрафта ПАО «Сбербанк России» в размере 2,447 млн. руб. с доступностью до июня 2019 года;
- Необеспеченное право овердрафтов АО «ЮниКредит Банк» в размере 351.4 млн. руб. с доступностью до второго квартала 2018 года.

Подверженность риску ликвидности

Ниже представлена информация об оставшихся договорных сроках погашения финансовых обязательств на отчетную дату. Представлены недисконтированные суммы, включающие расчетные суммы процентных платежей и исключают влияние соглашений о зачете.

31 декабря 2016

тыс. руб.	Балансовая стоимость	Итого	Менее 2 мес.	2-12 мес.	от 1 до 2 лет	от 2 до 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства						
Необеспеченные облигации, выпущенные	5,000,000	6,280,550	-	512,500	512,500	5,255,550
Торговая и прочая кредиторская задолженность	5,687,094	5,687,094	4,119,258	1,567,836	-	-
Задолженность за основные средства	878,425	913,082	214,645	698,437	-	-
	11,565,519	12,880,726	4,333,903	2,778,773	512,500	5,255,550

31 декабря 2015

тыс. руб.	Балансовая стоимость	Итого	Менее 2 мес.	2-12 мес.	от 1 до 2 лет	от 2 до 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства						
Необеспеченные облигации, выпущенные	5,000,000	5,209,400	-	5,209,400	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	6,149,494	6,149,494	4,020,860	2,128,634	-	-
Задолженность за основные средства	6,726,671	6,970,640	2,178,894	3,853,073	938,673	-
	17,876,165	18,329,534	6,199,754	11,191,107	938,673	-

Не ожидается, что потоки денежных средств, принимаемые к рассмотрению при анализе сроков погашения, могут произойти существенно раньше или их величина будет значительно отличаться.

В случае неисполнения всеми остальными сторонами своих обязательств, связанных с выпущенными облигациями и прочими финансовыми обязательствами, Компания берет на себя обязательства в связи с выданными гарантиями в объемах и сроках, указанных в Примечании 22(а)(ii). Руководство Компании ожидает, что обязательства по гарантиям истекнут без исполнения, в связи с чем не увеличат указанные выше потоки денежных средств.

(iv) Рыночный риск

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

(v) Валютный риск

Компания подвергается валютному риску в той степени, в какой существует несоответствие между валютами, в которых выражены продажи, закупки и займы и функциональной валютой Компании.

Компания идентифицирует валютные риски и управляет ими с использованием комплексного подхода, учитывающего возможность применения естественного (экономического) хеджирования. С целью осуществления краткосрочного управления валютным риском Компания осуществляет выбор валюты, в которой хранятся свободные денежные остатки, между российским рублем и долларом США.

Подверженность валютному риску

Подверженность Компании валютному риску, исходя из балансовых величин, была следующей:

тыс. руб.	Выражены в долл. США 31 декабря 2016	Выражены в евро 31 декабря 2016	Выражены в долл. США 31 декабря 2015	Выражены в евро 31 декабря 2015
Займы выданные	14,254,372	-	11,296,824	-
Прочие внеоборотные активы	-	-	2,226,566	-
Денежные средства в валюте	1,545,724	-	3,998,514	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность, включая задолженность за основные средства	(115,553)	(4,613)	(5,366,082)	(19,822)
Подверженность отчета о финансовом положении валютному риску, нетто	15,684,543	(4,613)	12,155,822	(19,822)

В течение года применялись следующие основные обменные курсы иностранных валют:

в руб.	Средний обменный Курс		Обменный курс «спот» на отчетную дату	
	2016	2015	2016	2015
1 доллар США	67.0349	60.9572	60.6569	72.8827
1 евро	74.2310	67.7767	63.8111	79.6972

Анализ чувствительности

Изменение курса на 10% в каждую сторону приведет к изменению обязательств и финансового результата на 10% от балансовых величин.

Процентный риск

Изменения процентных ставок оказывают влияние, в основном, на привлеченные кредиты и займы, изменяя либо их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой процента), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой процента). Руководство Компании не имеет формализованной политики в части того, в каком соотношении должна распределяться подверженность Компании между фиксированной и переменной ставками процента. Однако при привлечении новых кредитов или займов, вопрос о том, какая ставка процента – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Компании на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, руководство решает на основе собственного профессионального суждения.

Подверженность процентному риску

На отчетную дату структура процентных финансовых инструментов Компании, сгруппированных по типам процентных ставок, была следующей:

тыс. руб.	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Инструменты с фиксированной ставкой процента		
Финансовые активы	14,330,372	11,296,824
Прочие внеоборотные активы	-	2,226,566
Финансовые обязательства	(5,000,000)	(5,000,000)
Кредиторская задолженность за основные средства	(878,425)	(6,726,671)
	8,451,947	1,796,719

Анализ чувствительности финансовых инструментов с фиксированной ставкой процента к изменениям справедливой стоимости

Компания не учитывает какие-либо финансовые инструменты с фиксированной ставкой процента в порядке, предусмотренном для инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, либо для инструментов, имеющих в наличии для продажи. Поэтому какое-либо изменение ставок процента на отчетную дату не повлияло бы на величину прибыли или убытка за период или величину собственного капитала.

Анализ чувствительности потоков денежных средств по финансовым инструментам с переменной ставкой процента

Руководство Компании считает, что в виду относительной незначительности суммы кредитов с переменной ставкой процента, изменение ставок не может повлиять значительно на величину прибыли или убытка за период или величину собственного капитала.

(b) Генеральное соглашение о взаимозачете или аналогичные соглашения

Компания может заключать соглашения о реализации услуг, работ, товаров и приобретении услуг, товаров, других активов с одними и теми же контрагентами в обычных условиях ведения бизнеса. Соответствующие суммы дебиторской и кредиторской задолженности не всегда отвечают критериям для взаимозачета в отчете о финансовом положении. Это обстоятельство связано с тем, что Компания может не иметь в текущий момент юридически исполнимого права на зачет признанных сумм, поскольку право на зачет может иметь юридическую силу только при наступлении определенных событий в будущем. В частности, в соответствии с гражданско-правовыми нормами, действующими в России, обязательство может быть урегулировано зачетом однородного требования, срок которого наступил либо не указан или определен моментом востребования.

В следующей таблице представлена балансовая стоимость признанных финансовых инструментов, которые являются предметом упомянутых выше соглашений:

тыс. руб.	Торговая и прочая дебиторская задолженность	Торговая и прочая кредиторская задолженность
31 декабря 2016		
Суммы, отражаемые в отчете о финансовом положении	6,193,674	3,115,589
Суммы, относящиеся к признанным финансовым инструментам, в отношении которых не выполняются некоторые или все критерии взаимозачета	(949,787)	(949,787)
Нетто-сумма	5,243,887	2,165,802
тыс. руб.	Торговая и прочая дебиторская задолженность	Торговая и прочая кредиторская задолженность
31 декабря 2015		
Суммы, отражаемые в отчете о финансовом положении	8,330,257	3,950,323
Суммы, относящиеся к признанным финансовым инструментам, в отношении которых не выполняются некоторые или все критерии взаимозачета	(873,899)	(873,899)
Нетто-сумма	7,456,358	3,076,424

Раскрытые выше суммы, представленные в отчете о финансовом положении, являются частью торговой и прочей дебиторской и кредиторской задолженности соответственно.

23 Дочерние предприятия

Дочернее предприятие	Страна учреждения	2016	2015
		Право собственности / Право голосования	Право собственности / Право голосования
ООО «БКЕ Турон Бурение»	Узбекистан	100%	100%

Дочернее предприятие ООО «БКЕ Турон Бурение» было ликвидировано в марте 2017 года.

24 Условные активы и обязательства

(a) Страхование

Руководство считает, что Компания имеет достаточное страховое покрытие в части страхования ее основных производственных активов. В отношении ответственности перед третьими сторонами за материальный и экологический ущерб в результате аварий на объектах Компании или в связи с ее деятельностью, Компания имеет страховые покрытия выше, чем лимиты требований, установленные законодательством РФ.

Руководство считает, что Компания имеет адекватное страховое покрытие рисков, которые могут оказать существенное влияние на деятельность и финансовое положение Компании.

(b) Судебные разбирательства

Компания вовлечена в ряд судебных разбирательств, возникающих в процессе деятельности. По мнению Руководства, результаты решения судебных вопросов не окажет существенного влияния на финансовое положение Компании, результаты деятельности или ликвидность.

(c) Экологические обязательства

Компания осуществляет бизнес в Российской Федерации в течение нескольких лет. Природоохранное законодательство в настоящее время находится на стадии становления в Российской Федерации. Компания проводит оценку обязательств по природоохранной деятельности по мере изменения законодательства.

Руководство считает, что в соответствии с действующим законодательством, нет существенных неучтенных обязательств или условных обязательств, которые могли бы оказать значительное негативное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Компании.

(d) Налоговые риски

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

С 1 января 2012 года вступило в силу законодательство о трансфертном ценообразовании, которое существенно поменяло правила по трансфертному ценообразованию, сблизив их с принципами организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), но также создавая дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства в определенных случаях.

Данные правила трансфертного ценообразования предусматривают обязанность налогоплательщиков готовить документацию в отношении контролируемых сделок и определяют принципы и механизмы для начисления дополнительных налогов и процентов, если цены в контролируемых сделках отличаются от рыночных.

Правила трансфертного ценообразования применяются к сделкам в области внешней торговли между взаимозависимыми лицами, а также к сделкам в области внешней торговли между независимыми сторонами в случаях, установленных налоговым кодексом РФ (для целей контроля цен по таким операциям пороговое значение не применяется). В дополнение, правила применяются к внутренним сделкам между взаимозависимыми лицами, если общая годовая сумма сделок между одними и теми же лицами превышает определенный уровень (1 млрд. руб, начиная с 2014 года).

Соответствие цен рыночному уровню также может быть предметом проверки с точки зрения концепции необоснованной налоговой выгоды.

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

В целом, руководство считает, что Компания уплатила или начислила все установленные законом налоги.

25 Операции со связанными сторонами

(a) Материнское предприятие и конечная контролирующая сторона

Непосредственным материнским предприятием Компании является «САЙПРИС ОЙЛФИЛД ХОЛДИНГС ЛТД». Конечным материнским предприятием Компании является Eurasia Drilling Company Ltd. Конечным материнским предприятием владеют физические лица, ни одно из которых не имеет контролирующей доли владения.

(b) Операции со старшим руководящим персоналом

(i) Займы, предоставленные старшему руководящему персоналу

В течение 2016 и 2015 годов не было выдано займов старшему руководящему персоналу.

(ii) Вознаграждение старшего руководящего персонала

Вознаграждения, полученные старшим руководящим персоналом в отчетном году составили следующие суммы, отраженные в составе затрат на персонал (см. Примечание 9):

тыс.руб

Виды вознаграждений	2016	2015
Оплата труда за отчетный период	26,829	39,493
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджетные и внебюджетные фонды за отчетный период	8,630	9,925
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	2,240	5,140
Иные краткосрочные вознаграждения	24,675	28,518
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного года и 12 месяцев после отчетной даты	62,374	83,076

(c) Операции с прочими связанными сторонами

Информация об операциях Компании с прочими связанными сторонами представлена ниже.

тыс. руб.	Сумма сделки за год, закончившийся 31 декабря				
	компания под общим контролем или значительным влиянием		материнская компания	компания под общим контролем или значительным влиянием	
	2016	2016	2015	2015	
Реализация товаров и услуг	229,487	-	534,490	-	
Приобретение товаров, работ и услуг	4,530,582	-	3,429,091	-	
Проценты по займам к получению	1,481	644,931	21,129	430,213	
Займы выданные связанным сторонам	100,000	5,179,977	150,000	3,508,962	
Займы возвращенные связанными сторонами	40,000	-	789,825	2,124,885	
	4,901,550	5,824,908	4,924,535	6,064,060	

тыс. руб.	Сальдо расчетов по состоянию на 31 декабря			
	компании под общим контролем или значительным влиянием	материнская компания	компании под общим контролем или значительным влиянием	материнская компания
	2016	2016	2015	2015
Реализация товаров и услуг	456,901	-	438,685	-
Приобретение товаров, работ и услуг	451,589	-	426,736	-
Займы выданные связанным сторонам	60,000	14,254,372	-	11,296,824
	968,490	14,254,372	865,421	11,296,824

26 События после отчетной даты

После отчетной даты у Компании не было существенных событий, требующих отражения в данной консолидированной финансовой отчетности.