

ОАО «Славнефть-ЯНОС»

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ ПО МЕЖДУНАРОДНЫМ
СТАНДАРТАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

за год, закончившийся **31 декабря 2015 года**

и Аудиторское заключение

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Консолидированный отчет о финансовом положении	1
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	2
Консолидированный отчет об изменениях в акционерном капитале	3
Консолидированный отчет о движении денежных средств	4

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Примечание 1. Общая информация	5
Примечание 2. Основные положения	6
Примечание 3. Применение новых и пересмотренных МСФО	7
Примечание 4. Основные положения учетной политики	11
Примечание 5. Важнейшие бухгалтерские суждения, оценки и допущения	21
Примечание 6. Основные средства	24
Примечание 7. Прочие внеоборотные активы	25
Примечание 8. Запасы	25
Примечание 9. Дебиторская задолженность и предоплата	25
Примечание 10. Денежные средства и их эквиваленты	25
Примечание 11. Кредиты и займы	26
Примечание 12. Обязательства по охране окружающей среды	26
Примечание 13. Обязательства по вознаграждениям работникам	27
Примечание 14. Кредиторская задолженность	29
Примечание 15. Задолженность по налогам	29
Примечание 16. Прочие краткосрочные обязательства	29
Примечание 17. Налог на прибыль	30
Примечание 18. Выручка	31
Примечание 19. Операционные расходы	31
Примечание 20. Налоги, за исключением налога на прибыль	32
Примечание 21. Прибыль/(убыток) от выбытия активов	32
Примечание 22. Финансовые доходы/(расходы), нетто	32
Примечание 23. Капитал	33
Примечание 24. Прибыль на акцию	34
Примечание 25. Операционные сегменты	34
Примечание 26. Операции со связанными сторонами	34
Примечание 27. Условные факты хозяйственной деятельности	36
Примечание 28. Управление капиталом и финансовыми рисками	40
Примечание 29. Рыночная стоимость финансовых инструментов	45
Примечание 30. События после отчетной даты	46



Аудиторское заключение

Акционерам и Совету директоров ОАО «Славнефть-Ярославнефтеоргсинтез»

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

Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

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

Ответственность аудитора

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

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

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



Аудиторское заключение (продолжение)

Мнение

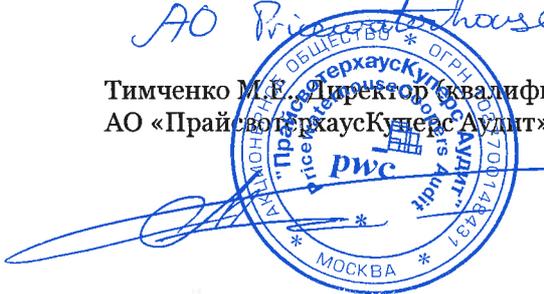
По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2015 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2015 год в соответствии с Международными стандартами финансовой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

22 марта 2016 года

Москва, Российская Федерация

AO PricewaterhouseCoopers Audit

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



Аудируемое лицо: ОАО «Славнефть-Ярославнефтеоргсинтез»

Свидетельство о государственной регистрации № 283
выдано Администрацией Красноперкопского района гор.
Ярославль 7 мая 1993 г.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ выдано 10 октября
2002 г. за № 1027600788544

Место нахождения аудируемого лица: Российская Федерация,
150023, г. Ярославль, Московский проспект, 130

Независимый аудитор: АО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

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

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

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

Группа «Славнефть – ЯНОС»

Консолидированный отчет о финансовом положении

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	63 308	62 058
Прочие внеоборотные активы	7	2 732	2 637
Итого внеоборотные активы		66 040	64 695
Оборотные активы			
Запасы	8	708	707
Дебиторская задолженность и предоплата	9	2 753	3 339
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		2	84
Денежные средства и их эквиваленты	10	861	1 055
Прочие оборотные активы		18	18
Итого оборотные активы		4 342	5 203
Итого активы		70 382	69 898
Капитал			
Акционерный капитал		5 969	5 969
Нераспределенная прибыль		39 164	32 580
Итого капитал, относящийся к акционерам ОАО «Славнефть-ЯНОС»		45 133	38 549
Итого капитал		45 133	38 549
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	11	9 875	16 910
Отложенные налоговые обязательства	17	4 764	4 269
Обязательства по охране окружающей среды	12	42	51
Обязательства по вознаграждению работникам	13	955	656
Прочие долгосрочные обязательства		-	9
Итого долгосрочные обязательства		15 636	21 895
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам	11	3 033	2 456
Кредиторская задолженность	14	2 523	2 061
Авансы полученные		3	1
Задолженность по налогам	15	3 802	4 599
Прочие краткосрочные обязательства	16	252	337
Итого краткосрочные обязательства		9 613	9 454
Итого обязательства		25 249	31 349
Итого капитал и обязательства		70 382	69 898

Никитин А.А.

Генеральный директор
ОАО «Славнефть-ЯНОС»

22 марта 2016 г.



Прямицин И.А.

Главный бухгалтер
ОАО «Славнефть-ЯНОС»

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Группа «Славнефть – ЯНОС»

Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Выручка	18	28 513	25 874
Производственные расходы	19	(11 251)	(10 889)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	19	(576)	(554)
Себестоимость реализации прочей продукции		(230)	(244)
Налоги, за исключением налога на прибыль	20	(1 105)	(1 039)
Износ и амортизация	6	(4 892)	(3 798)
Прибыль (убыток) от выбытия активов	21	93	(23)
Итого операционные расходы и затраты		(17 961)	(16 547)
Операционная прибыль		10 552	9 327
Финансовые доходы/(расходы), нетто	22	(2 045)	(4 022)
Прибыль до налогообложения		8 507	5 305
Расходы по налогу на прибыль	17	(1 753)	(1 517)
Прибыль за период		6 754	3 788
Прочий совокупный (убыток) / доход, который не может быть реклассифицирован впоследствии в состав прибылей или убытков			
Переоценка пенсионных обязательств		(213)	51
Налог на прибыль, начисленный с прочего совокупного дохода		43	(10)
Итого прочий совокупный (убыток) / доход, который не может быть реклассифицирован впоследствии в состав прибылей или убытков		(170)	41
Итого совокупный доход, относящийся к акционерам ОАО «Славнефть-ЯНОС»		6 584	3 829
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию, рассчитанная на основе прибыли, относимой на собственников Компании (в российских рублях на акцию)	24	5,4313	3,0461

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Группа «Славнефть – ЯНОС»

Консолидированный отчет об изменениях в акционерном капитале

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Капитал, относящийся к акционерам Группы			Итого капитал
	Акционерный капитал	Нераспре- деленная прибыль	Итого	
	Примеч.			
На 1 января 2014 г.	5 969	28 751	34 720	34 720
Прибыль за год	-	3 788	3 788	3 788
Прочий совокупный доход	13	41	41	41
Итого совокупный доход	-	3 829	3 829	3 829
На 31 декабря 2014 г.	5 969	32 580	38 549	38 549
На 1 января 2015 г.	5 969	32 580	38 549	38 549
Прибыль за год	-	6 754	6 754	6 754
Прочий совокупный убыток	13	(170)	(170)	(170)
Итого совокупный доход	-	6 584	6 584	6 584
На 31 декабря 2015 г.	5 969	39 164	45 133	45 133

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Группа «Славнефть – ЯНОС»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль за год		6 754	3 788
Корректировки с целью приведения суммы чистой прибыли к величине чистых денежных средств от операционной деятельности:			
Износ и амортизация	6	4 892	3 798
Износ катализаторов	19	492	464
(Прибыль) / убыток/ от выбытия активов	21	(93)	23
Финансовые расходы, нетто	22	920	1 623
Убыток по курсовым разницам	22	1 125	2 399
Текущий налог на прибыль	17	1 215	962
Расход по отложенному налогу на прибыль	17	538	555
Изменения в резервах		(123)	(182)
Прочее		(29)	(32)
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		15 691	13 398
Изменения в оборотном капитале:			
Уменьшение дебиторской задолженности		586	271
Увеличение запасов		(170)	(246)
Увеличение прочих оборотных и внеоборотных активов		(2)	-
Увеличение (уменьшение) кредиторской задолженности		418	(1 767)
Увеличение (уменьшение) прочих краткосрочных обязательств		14	(138)
Увеличение (уменьшение) задолженности по уплате налогов		(829)	375
Налог на прибыль уплаченный		(1 095)	(1 067)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		14 613	10 826
Денежные средства от инвестиционной деятельности			
Проценты полученные		312	294
Поступления от продажи основных средств и внеоборотных активов		257	57
Приобретение основных средств и внеоборотных активов		(6 739)	(12 048)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(6 170)	(11 697)
Денежные средства от финансовой деятельности			
Поступления от привлечения краткосрочных кредитов		250	-
Поступления от привлечения долгосрочных кредитов и займов		2 980	12 776
Погашение долгосрочных кредитов и займов		(11 169)	(15 469)
Проценты уплаченные		(723)	(226)
Выплата дивидендов		-	-
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(8 662)	(2 919)
Влияние изменений валютных курсов на величину денежных средств и их эквивалентов		25	223
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(194)	(3 567)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	10	1 055	4 622
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	10	861	1 055

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Группа «Славнефть – ЯНОС»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЕ 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

ОАО «Славнефть - Ярославнефтеоргсинтез» (ОАО «Славнефть – ЯНОС», далее – «Компания») – одно из крупнейших нефтеперерабатывающих предприятий центральной России – входит в состав нефтяной компании ОАО «НГК «Славнефть». Основным видом деятельности предприятия является предоставление услуг по переработке нефти.

В 1952 году Правительство СССР приняло решение о строительстве в Ярославле нефтеперерабатывающего завода. В соответствии с Указом Президента РФ от 17.11.1992г. № 1403 «Об особенностях приватизации и преобразования в акционерные общества государственных предприятий, производственных и научно-производственных объединений нефтяной, нефтеперерабатывающей промышленности и нефтепродуктообеспечения» в 1993 г. предприятие было преобразовано из государственного предприятия в акционерное общество.

Дочерние Общества Компании:

	Доля владения, %
ООО «ЯНОС - Энерго»	100
ООО «СОК «Атлант»	100
ООО «ЗОК «Березка»	100
ООО «СП «ЯНОС»	100

Основное дочернее Общество ООО «ЯНОС - Энерго» было образовано в 2012 году путем передачи в уставный капитал активов, связанных со снабжением электроэнергией ОАО «Славнефть-ЯНОС».

Основными акционерами ОАО «НГК «Славнефть», являются компании ПАО «Газпром нефть» и ОАО «НК «Роснефть», которые осуществляют совместный контроль над ОАО «НГК «Славнефть». Эти две компании также осуществляют совместный контроль над Компанией. Поскольку основные акционеры подконтрольны государству, правительство Российской Федерации является конечной контролирующей стороной ОАО «Славнефть – ЯНОС».

По состоянию на 31 декабря 2015 года ОАО «НГК «Славнефть» принадлежит 39,83% голосующих акций Компании (39,83% на 31 декабря 2014 г.). Несмотря на долю участия ОАО «НГК «Славнефть» в акционерном капитале Компании менее 50%, руководство Компании считает, что ОАО «НГК «Славнефть» осуществляет контроль над ОАО «Славнефть – ЯНОС». Это суждение основано на том, что изменение количества голосующих акций, произошедшее в июне 2014 г., связано с изменениями технического характера. Ожидается, что такое изменение является временным. Основные акционеры, владеющие основной долей (совместно 54,97%) «ОАО «НГК Славнефть» подтвердили, что в структуре владения Группой «ОАО «НГК «Славнефть» не было и не ожидается изменений, а также любых изменений в осуществлении контроля и управления ОАО «Славнефть – ЯНОС».

Юридический адрес и место осуществления деятельности. Юридический адрес Компании: 150000, г. Ярославль, ГКП, Московский проспект, д.130. Основное место ведения бизнеса Группы - Российская Федерация.

ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Основа подготовки финансовой информации

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, включая все принятые и действующие в отчетном периоде Международные стандарты финансовой отчетности и интерпретации Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности (далее по тексту – МСФО), и полностью им соответствует.

Бухгалтерский учет на предприятиях, входящих в Группу, ведется в соответствии с Российским законодательством в области бухгалтерского и налогового учета. Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе данных бухгалтерского учета ОАО «Славнефть - ЯНОС» и ее дочерних предприятий с внесением необходимых корректировок для соответствия требованиям МСФО.

Принципы оценки

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа исторической стоимости, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости.

Функциональная валюта и валюта представления

Функциональной валютой Группы является российский рубль, потому что это отражает экономическую сущность событий и обстоятельств для Компании и ее дочерних обществ. Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в российских рублях, и все значения округлены до миллионов рублей, если не указано иное.

Принцип непрерывности деятельности

Руководство подготовило настоящую консолидированную финансовую отчетность, исходя из принципа непрерывности деятельности. При формировании данного суждения руководство провело анализ финансового положения Группы, ее текущих намерений, прибыльности деятельности и доступа к финансовым ресурсам, а также влияния ситуации на финансовых рынках на операционную деятельность Группы.

Базируясь на операционных денежных потоках, возможностях рефинансирования долга и отсрочки погашения задолженности перед основным акционером, Группа имеет разумные основания ожидать, что она сможет продолжать свою операционную деятельность в обозримом будущем. Группа продолжает применять принцип непрерывности деятельности при подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЕ 3. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МСФО

Перечисленные ниже изменения стандартов стали обязательными для Группы с 1 января 2015 г., но не оказали существенного влияния на Группу.

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

Новые стандарты

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов Группы, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные изменения повлияют на консолидированную финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: Классификация и оценка» (с изменениями, внесенными в июле 2014 г., вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты). Основные отличия нового стандарта заключаются в следующем:

- Финансовые активы должны классифицироваться по трем категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода, и оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.
- Классификация долговых инструментов зависит от бизнес-модели организации по управлению финансовыми активами и от того, являются ли предусмотренные договором потоки денежных средств лишь платежами в счет основного долга и процентов. Если долговой инструмент предназначен для получения денег, он может учитываться по амортизированной стоимости, если он при этом также предусматривает лишь платежи в счет основного долга и процентов. Долговые инструменты, которые предусматривают лишь платежи в счет основного долга и процентов и удерживаются в портфеле, могут классифицироваться как оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если организация и удерживает их для получения денежных потоков по активам, и продает активы. Финансовые активы, не содержащие денежных потоков, являющихся лишь платежами в счет основного долга и процентов, необходимо оценивать по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка (например, производные финансовые инструменты). Встроенные производные инструменты больше не отделяются от финансовых активов, но будут учитываться при оценке условия, предусматривающего лишь платежи в счет основного долга и процентов.

ПРИМЕЧАНИЕ 3. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МСФО (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

- Инвестиции в долевые инструменты должны всегда оцениваться по справедливой стоимости. При этом руководство может принять решение, не подлежащее изменению, об отражении изменений справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если инструмент не предназначен для торговли. Если долевой инструмент предназначен для торговли, то изменения справедливой стоимости отражаются в составе прибыли или убытка.
- Большинство требований МСФО (IAS) 39 в отношении классификации и оценки финансовых обязательств были перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Основным отличием является требование к организации раскрывать эффект изменений собственного кредитного риска по финансовым обязательствам, отнесенным к категории отражаемых по справедливой стоимости в составе прибыли или убытка, в составе прочего совокупного дохода.
- МСФО (IFRS) 9 вводит новую модель признания убытков от обесценения: модель ожидаемых кредитных убытков. Существует «трехэтапный» подход, основанный на изменении кредитного качества финансовых активов с момента первоначального признания. На практике новые правила означают, что организации при первоначальном признании финансовых активов должны будут сразу признать убытки в сумме ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев, не являющихся кредитными убытками от обесценения (или в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок финансового инструмента для торговой дебиторской задолженности). Если имело место существенное повышение кредитного риска, то обесценение оценивается исходя из ожидаемых кредитных убытков за весь срок финансового инструмента, а не на основе ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев. Модель предусматривает операционные упрощения торговой дебиторской задолженности и дебиторской задолженности по финансовой аренде.
- Требования к учету хеджирования были скорректированы для большего соответствия учета управлению рисками. Стандарт предоставляет организациям возможность выбора между учетной политикой с применением требований учета хеджирования, содержащихся в МСФО (IFRS) 9, и продолжением применения МСФО (IAS) 39 ко всем инструментам хеджирования, так как в настоящий момент стандарт не предусматривает учета для случаев макрохеджирования.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами» (выпущен 28 мая 2014 г. и вступает силу для периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты). Новый стандарт вводит ключевой принцип, в соответствии с которым выручка должна признаваться, когда товары или услуги передаются клиенту, по цене сделки. Любые отдельные партии товаров или услуг должны признаваться отдельно, а все скидки и ретроспективные скидки с контрактной цены, как правило, распределяются на отдельные элементы. Если размер вознаграждения меняется по какой-либо причине, следует признать минимальные суммы, если они не подвержены существенному риску пересмотра. Затраты, связанные с обеспечением договоров с клиентами, должны капитализироваться и амортизироваться в течение срока получения выгоды от договора. В настоящее время Группа проводит оценку того, как новый стандарт повлияет на консолидированную финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен в январе 2016 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты). Новый стандарт определяет принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации в отчетности в отношении операций аренды.

ПРИМЕЧАНИЕ 3. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МСФО (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Ожидается, что следующие стандарты и интерпретации, после вступления в силу, не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

- **МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц»** (выпущен в январе 2014 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).
- **«Учет сделок по приобретению долей участия в совместных операциях» – Поправки к МСФО (IFRS) 11** (выпущены 6 мая 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).
- **«Разъяснение приемлемых методов начисления амортизации основных средств и нематериальных активов» - Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38** (выпущены 12 мая 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).
- **«Применение метода долевого участия в отдельной финансовой отчетности» - Поправки к МСФО (IAS) 27** (выпущены 12 августа 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г.).
- **«Продажа или взнос активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором» – Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28** (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).
- **Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2014 год** (выпущены 25 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).
- **«Раскрытие информации» - Поправки к МСФО (IAS) 1** (выпущены в декабре 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).
- **«Применение исключения из требования консолидации для инвестиционных компаний» - Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28** (выпущены в декабре 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).

**ПРИМЕЧАНИЕ 3. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МСФО
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

- **«Признание отложенных налоговых активов по нерезализованным убыткам» - Поправки к МСФО (IAS) 12** (выпущены в январе 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты).
- **«Инициатива в сфере раскрытия информации» – Поправки к МСФО (IAS) 7** (выпущены 29 января 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты).
- Поправки к **МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 – «Сельское хозяйство: Плодовые культуры»** (выпущены 30 июня 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года).

ПРИМЕЧАНИЕ 4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принципы консолидации

Дочерние предприятия представляют собой такие объекты инвестиций, включая структурированные предприятия, которые Группа контролирует, так как Группа (1) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций, (2) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и (3) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. При оценке наличия у Группы полномочий в отношении другого предприятия необходимо рассмотреть наличие и влияние реальных прав, включая реальные потенциальные права голоса. Право является реальным, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций. Группа может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций. В подобных случаях для определения наличия реальных полномочий в отношении объекта инвестиций Группа должна оценить размер пакета своих прав голоса по отношению к размеру и степени рассредоточения пакетов других держателей прав голоса. Права защиты других инвесторов, такие, как связанные с внесением коренных изменений в деятельность объекта инвестиций или применяющиеся в исключительных обстоятельствах, не препятствуют возможности Группы контролировать объект инвестиций.

Дочерние предприятия включаются в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения) и исключаются из консолидированной финансовой отчетности, начиная с даты утери контроля.

Все операции между компаниями Группы, остатки и нерезализованная прибыль по этим операциям исключаются. Прибыли и убытки по операциям между компаниями Группы, которые признаются в составе активов, также исключаются. При необходимости, в положения учетной политики дочерних обществ вносились изменения с целью приведения их в соответствие с учетной политикой, применяемой Группой.

Ассоциированными являются все компании, на которые Группа оказывает значительное влияние, но не имеет контроля над ними; как правило, Группа имеет от 20% до 50% голосующих акций в таких компаниях. Инвестиции в ассоциированные компании учитываются по методу долевого участия. При учете по методу долевого участия инвестиции в ассоциированные компании первоначально признаются по себестоимости и их балансовая стоимость увеличивается или уменьшается на признанную долю инвестора в прибылях и убытках объекта инвестиций после даты приобретения. Сумма инвестиций в ассоциированные компании включает сумму гудвилла, возникающего при приобретении.

Выбытие дочерних обществ и ассоциированных компаний

При утрате Группой контроля или значительного влияния любая оставшаяся доля владения компанией переоценивается по справедливой стоимости на дату потери контроля, а изменения в балансовой стоимости отражаются в составе прибыли или убытка. Справедливая стоимость представляет собой первоначальную балансовую стоимость для целей дальнейшего учета сохраняющейся доли в ассоциированной компании, совместном предприятии или финансовом активе.

Кроме того, все суммы, ранее отраженные в составе прочего совокупного дохода в отношении данной компании, учитываются так, как если бы Группа осуществила непосредственную продажу соответствующих активов или обязательств. Это может означать, что суммы, признанные ранее в составе прочего совокупного дохода, списываются в прибыли или убытки.

ПРИМЕЧАНИЕ 4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Если доля участия в ассоциированной компании/совместном предприятии уменьшается, но при этом сохраняется значительное влияние, то только пропорциональная доля сумм, ранее отраженных в составе прочего совокупного дохода, переносится в состав прибыли или убытка при необходимости.

Функциональная валюта и пересчет иностранных валют

Денежные активы и обязательства компаний Группы, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, переводятся в российские рубли по обменному курсу Центрального банка Российской Федерации («ЦБРФ») на отчетную дату. Неденежные активы и обязательства переводятся в функциональную валюту по обменным курсам на даты операций. Прибыли и убытки от пересчета в функциональную валюту включаются в Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

По состоянию на 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г., использовались следующие обменные курсы, установленные Центральным банком РФ (в российских рублях):

	на 31 декабря 2015 г.	на 31 декабря 2014 г.
За одну валютную единицу в российских рублях		
Доллар США	72,8827	56,2584
Евро	79,6972	68,3427

Основные средства

Основа расчета балансовой стоимости основных средств

Основные средства оцениваются по стоимости приобретения или строительства за вычетом накопленной амортизации и обесценения. Исключение составляют объекты основных средств, которые были приобретены или построены до 1 января 2003 г. и которые отражаются по условной первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и обесценения. Стоимость активов, полученных в результате строительства собственными силами, включает в себя стоимость материалов, прямые затраты на оплату труда, соответствующие производственные накладные расходы и капитализированные затраты на привлечение заемных средств на строительство данных активов. В случае, если в состав основных средств включены существенные компоненты, срок полезного использования которых существенно отличается от срока полезного использования остальных компонентов, данные компоненты учитываются как отдельные объекты основных средств. Затраты по замене компонента основных средств, который учитывается как отдельный объект основных средств, капитализируются одновременно со списанием балансовой стоимости данного компонента.

Последующие затраты капитализируются только в случае, если в результате происходит рост будущей выгоды от данных затрат. Все прочие затраты признаются в составе прибыли или убытка за год. Затраты на мелкий ремонт и техническое обслуживание относятся на расходы текущего периода по мере возникновения. Затраты по замене существенных частей или компонентов основных средств капитализируются, замененная часть списывается.

Доходы и расходы от выбытия определяются путем сравнения поступлений от выбытия и балансовой стоимости и признаются в составе прибыли или убытка за отчетный период.

ПРИМЕЧАНИЕ 4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Амортизация

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным методом в течение всего срока полезного использования. Ниже приведены сроки полезного использования объектов основных средств:

Активы	Ожидаемый срок полезного использования
Здания и сооружения	10-30 лет
Машины и оборудование	5-25 лет
Автотранспорт и прочее	2-5 лет

Незавершенное капитальное строительство

Незавершенное строительство включает, преимущественно, капиталовложения, понесенные вследствие строительства новых и реконструкции существующих установок НПЗ. Объекты незавершенного строительства учитываются по себестоимости. Себестоимость включает в себя затраты, напрямую связанные со строительством объектов основных средств, включая переменные накладные расходы, в том числе капитализированные затраты по займам в отношении квалифицированных активов. Амортизация данных активов, как и аналогичных объектов основных средств, начинается с момента их готовности к использованию.

Обесценение

Группа регулярно анализирует балансовую стоимость основных средств на наличие признаков обесценения. Если такие признаки существуют, для определения степени обесценения (если оно имеет место) оценивается возмещаемая стоимость актива. Если оценить возмещаемую сумму отдельного актива не представляется возможным, Группа оценивает возмещаемую стоимость генерирующей единицы, к которой принадлежит такой актив.

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость актива за вычетом затрат на реализацию и ценность использования. При определении ценности использования расчетные денежные потоки будущих периодов дисконтируются до приведенной стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, отражающей текущие рыночные оценки стоимости финансирования с учетом временного фактора, а также рисков, связанных с данным активом.

Если возмещаемая сумма актива (или генерирующей единицы) по оценочным значениям меньше его балансовой стоимости, то балансовая стоимость актива (или генерирующей единицы) уменьшается до возмещаемой стоимости и убыток от обесценения признается незамедлительно в составе прибылей и убытков.

Убыток от обесценения актива, признанный в предыдущие отчетные периоды, восстанавливается, если произошло изменение бухгалтерских оценок, использованных при определении возмещаемой стоимости актива. Восстановление происходит только в той степени, в какой балансовая стоимость актива не превышает балансовую стоимость, за минусом накопленной амортизации, которая была бы отражена, если бы убыток от обесценения не был отражен.

Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой ценой продажи. Чистая цена продажи – это предполагаемая цена реализации в существующих условиях за вычетом возможных затрат на завершение работ и реализацию.

ПРИМЕЧАНИЕ 4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Стоимость запасов определяется исходя из средневзвешенной себестоимости и включает расходы, понесенные на приобретение запасов, доставку к месту их нахождения и доведение до состояния, необходимого для их использования или продажи. Снижение стоимости морально устаревших запасов и материалов, полностью или частично утративших свое первоначальное качество, а также запасов и материалов, текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражается как резерв под обесценение запасов и материалов.

Катализаторы, использующиеся в течение длительного времени и подлежащие амортизации, отражаются в составе прочих внеоборотных активов, а сырье и материалы, предназначенные для капитального строительства, отражаются в составе незавершенного строительства.

В процессе использования катализаторы постепенно накапливают углеродистые отложения и подлежат периодической регенерации (очистке). Расходы на осуществление процесса регенерации признаются текущими расходами периода, в котором такие затраты были понесены.

Стоимость катализаторов, находящихся в эксплуатации (в установках), погашается ежемесячно и определяется по специально составляемому расчету в соответствии с утвержденным сроком службы или нормой расхода катализатора на одну тонну перерабатываемого сырья.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства включают денежные средства в кассе и на расчетных счетах, а также депозиты до востребования и другие счета и вклады, имеющие характеристики вкладов до востребования, которые можно пополнять в любое время, а также пользоваться данными средствами без предварительного оповещения или штрафов за ранее изъятие средств. Денежными эквивалентами являются высоколиквидные краткосрочные инвестиции, которые могут быть обменены на известную сумму денежных средств и имеют срок погашения три месяца или меньше с даты покупки.

Денежные средства с ограничениями к использованию показываются отдельно в консолидированном отчете о финансовом положении, если их сумма существенна.

Финансовые активы

Группа признает финансовые активы в консолидированном отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда Группа становится стороной по договору в отношении такого инструмента. При первоначальном признании финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости, которая, как правило, и составляет цену сделки, т.е. справедливую стоимость выплаченного или полученного вознаграждения.

Финансовые активы классифицируются по следующим категориям:

- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки;
- инвестиции, удерживаемые до погашения;
- финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи;
- займы и дебиторская задолженность.

Отнесение финансовых активов к той или иной категории зависит от их особенностей и цели приобретения и происходит в момент их принятия к учету. На отчетную дату в распоряжении Группы были только финансовые активы, классифицируемые как «займы и дебиторская задолженность».

ПРИМЕЧАНИЕ 4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Займы и дебиторская задолженность включают производные финансовые инструменты с фиксированными или определенными платежами, которые не котируются на активном рынке, не попадают в категорию «инвестиции, удерживаемые до погашения», и которые не были отнесены в категории «переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» или «имеющиеся в наличии для продажи».

Если Группа не может возместить сумму первоначального вложения в финансовый актив по причинам, которые не связаны со снижением его качества, то он не включается в эту категорию. После первоначального признания займы выданные и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав финансовых доходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в составе финансовых расходов.

Дивиденды и проценты к получению отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе по методу начисления.

Финансовые обязательства

Группа признает финансовое обязательство в консолидированном отчете о финансовом положении только в том случае, когда она становится стороной по договору в отношении данного финансового инструмента. При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости, которая, как правило, и составляет цену сделки, т.е. справедливую стоимость выплаченного или полученного вознаграждения.

При первоначальном признании финансовые обязательства разделяются на следующие категории:

- финансовые обязательства, учитываемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на прибыль или убыток;
- прочие финансовые обязательства.

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на прибыль или убыток, представляют собой финансовые обязательства, предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда такие обязательства связаны с поставкой некотируемых долевых инструментов.

Финансовые обязательства, не отнесенные к финансовым обязательствам, учитываемым по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убыток, относятся к прочим финансовым обязательствам. К прочим финансовым обязательствам относятся, в частности, торговая и прочая кредиторская задолженность и задолженность по кредитам и займам.

После первоначального признания финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на прибыль или убыток, оцениваются по справедливой стоимости, изменения в которой отражаются по счетам прибылей и убытков в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. Прочие финансовые обязательства оцениваются по амортизируемой стоимости.

Группа прекращает признание финансового обязательства (или часть финансового обязательства) тогда и только тогда, когда оно погашено, то есть, когда указанное в договоре обязательство исполнено, аннулировано или срок его действия истек. Разность между балансовой стоимостью финансового обязательства (или части финансового обязательства) погашенного или переданного другой стороне, и суммой погашения, включая любые переданные неденежные активы или принятые обязательства, относится на счет прибылей и убытков.

ПРИМЕЧАНИЕ 4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ранее признанные компоненты прочего совокупного дохода, относящиеся к данному финансовому обязательству, также включаются в финансовый результат и отражаются в доходах и расходах периода.

Взаимозачет

Финансовые активы и обязательства подлежат взаимозачету, а чистая величина отражается в консолидированном отчете о финансовом положении только тогда, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет на нетто-основе, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. Такой взаимозачет (а) не должен быть в зависимости от будущего события, и (б) должен иметь юридическую силу во всех следующих обстоятельствах: (I) в ходе обычной деятельности, (II) в случае дефолта и (III) в случае неплатежеспособности или банкротства.

Предоплата

Предоплата отражается в консолидированной финансовой отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как внеоборотный актив при первоначальном признании.

Резервы

Резервы признаются, когда Группа вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов и величина которых может быть оценена с достаточной степенью надежности.

Резервы оцениваются по текущей стоимости затрат, которая как ожидается, потребуется для погашения обязательства, с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие данному обязательству. Увеличение резерва с течением времени признается в качестве процентного расхода.

Резерв не начисляется на покрытие затрат на вывод из эксплуатации объектов, связанных с переработкой, так как соответствующие потенциальные обязательства невозможно измерить, учитывая неопределимые сроки их ликвидации. Группа регулярно анализирует свои долгосрочные активы в сфере переработки на наличие изменений в фактах и обстоятельствах, которые могут обусловить необходимость признания соответствующего резерва на вывод объектов из эксплуатации.

Обязательства на покрытие затрат на восстановление окружающей среды (резерв по экологическим обязательствам), которые являются результатом исков, начислений, судебных разбирательств, штрафов и пеней, а также других причин, отражаются тогда, когда уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения обязательства, признается вероятным и сумма, необходимая для его погашения, может быть оценена с достаточной степенью надежности.

Более подробная информация представлена в Примечании 12.

Налогообложение

Расходы по налогу на прибыль включают текущий налог на прибыль и отложенный налог.

Текущий налог на прибыль включает в себя задолженность по налогу на прибыль за год, согласно принятым на дату консолидированного отчета о финансовом положении налоговым ставкам, и любые корректировки задолженности по налогу на прибыль в отношении предыдущих периодов.

ПРИМЕЧАНИЕ 4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Отложенные налоговые обязательства, как правило, признаются в отношении всех налогооблагаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы в отношении перенесенных на будущие периоды налоговых убытков, налоговых льгот и вычитаемых временных разниц признаются в том случае, когда существует достаточная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой может быть использована временная разница.

Отложенный налог на прибыль не признается в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств по операциям, отличным от операций по приобретению бизнеса, если факт первоначального отражения данной операции не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток. Кроме того, отложенный налог не признается в отношении налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила.

Оценка возмещаемости отложенных налоговых активов требует от Группы существенных оценок, относящихся к ожидаемому будущему налогооблагаемому доходу. Оценки будущих налогооблагаемых доходов основаны на прогнозируемых денежных потоках от операционной деятельности и применении действующего налогового законодательства. Руководство анализирует величину отложенных налоговых активов на каждую отчетную дату и снижает ее на сумму, по которой отсутствует высокая вероятность возмещения соответствующего налогового актива.

Отложенные налоги рассчитываются по ставкам налога, которые должны применяться к периоду, когда актив будет реализован или когда обязательство будет погашено. Они отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за исключением случаев, когда отложенные налоги относятся к статьям, отражаемым непосредственно в составе капитала или прочего совокупного дохода. В этом случае отложенные налоги также относятся на капитал или прочий совокупный доход.

Отложенные налоговые активы и обязательства засчитываются, когда в законодательстве предусмотрено право зачета текущих налоговых активов и обязательств и когда они относятся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом, и Группа намерена провести зачет своих налоговых активов и обязательств в свернутом виде.

Акцизы

Объектом налогообложения признается передача на территории Российской Федерации произведенных из давальческого сырья подакцизных товаров собственнику указанного сырья либо другим лицам, в том числе получение указанных подакцизных товаров в собственность в счет оплаты услуг по производству подакцизных товаров из давальческого сырья.

Группа является плательщиком акциза с последующим возмещением суммы собственником давальческого сырья.

Суммы акциза, предъявленные Компанией собственнику давальческого сырья, относятся собственником давальческого сырья на стоимость подакцизных товаров, произведенного из указанного сырья, за исключением случаев передачи подакцизных товаров, произведенных из давальческого сырья, для дальнейшего производства подакцизных товаров.

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость («НДС»), возникающий при продаже продукции, подлежит уплате налоговым органам на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм дебиторской задолженности от клиентов или (б) дату поставки товаров или услуг клиентам. НДС, включенный в стоимость приобретенных товаров и услуг, в общем случае, подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры.

ПРИМЕЧАНИЕ 4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Налоговые органы допускают зачет НДС при расчете суммы налога к уплате. НДС к возмещению и НДС к уплате признается либо в составе дебиторской задолженности, предоплат и прочих внеоборотных активов, либо в составе задолженности по налогам в консолидированном отчете о финансовом положении.

При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается в полной сумме задолженности, включая НДС.

Резервы в отношении обязательств по налогам

Резервы в отношении обязательств по налогам признаются, если существует вероятность оттока денежных средств (если более вероятно, что отток произойдет, чем нет) в погашение требований налоговых органов. В этих случаях резервы создаются в сумме, ожидаемой к погашению, при этом данная сумма может быть оценена с достаточной степенью достоверности.

Для этого руководство должно применять профессиональные суждения для оценки конечного результата, который может измениться с течением времени в зависимости от фактов и обстоятельств. Изменение в оценках вероятности будущих оттоков ресурсов и/или ожидаемой суммы к погашению, признается в составе прибылей или убытков за период, в котором произошло изменение.

Налоговые резервы основаны на законодательстве, действующем или по существу принятом на отчетную дату. Изменения в законодательстве могут оказать влияние на суммы, отраженные в составе прибылей и убытков как в периоде изменения, включая влияние на совокупные резервы, так и в будущие периоды.

Акционерный капитал

Обыкновенные и привилегированные акции классифицируются в составе капитала. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском новых акций, отражаются в составе капитала в качестве вычетов из доходов после налогообложения. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как премия на акции.

Дивиденды объявленные

Дивиденды и налоги на дивиденды отражаются как обязательства в том периоде, в котором они объявлены, и подлежат выплате в соответствии с законодательством.

Нераспределенная прибыль

Нераспределенная прибыль, которая в соответствии с законодательством может быть направлена на распределение между акционерами, основана на суммах, подлежащих распределению в соответствии с применимым законодательством и отраженных в финансовой отчетности, составленной согласно законодательству РФ, отдельных компаний, входящих в Группу. Данные суммы могут существенно отличаться от сумм, отраженных в консолидированной финансовой отчетности Группы, подготовленной по МСФО.

Вознаграждения сотрудникам

Группа применяет систему пенсионного обеспечения и иных вознаграждений после окончания трудовой деятельности, которая отражается в консолидированной финансовой отчетности как план с установленными выплатами в соответствии с МСФО (IAS) 19 (измененный) «Вознаграждения работникам». Пенсионное обеспечение предоставляется большинству работников Группы. Затраты на пенсионное обеспечение отражаются по методу прогнозируемой условной единицы.

ПРИМЕЧАНИЕ 4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Затраты на пенсионное обеспечение начисляются и отражаются в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в качестве резерва по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности в составе расходов на оплату труда таким образом, чтобы распределить регулярные затраты в течение срока службы сотрудников.

Пенсионные обязательства оцениваются по текущей стоимости прогнозируемых оттоков денежных средств с использованием ставок процента, применяемых к государственным ценным бумагам, срок погашения которых примерно соответствует срокам погашения указанных обязательств. Актуарные прибыли и убытки в отношении активов и обязательств, возникающие в результате корректировок на основе опыта и изменений актуарных допущений, отражаются в составе прочего совокупного дохода в том периоде, в котором они возникают (Примечание 13).

Стоимость прошлых услуг немедленно признается в составе прибылей и убытков в тот момент, когда они возникают за период, в котором пенсионный план изменялся.

Активы плана отражаются по справедливой стоимости с учетом определенных ограничений (Примечание 13). Справедливая стоимость активов пенсионного плана основывается на рыночных ценах. Если рыночная стоимость активов пенсионного плана не может быть определена, то справедливая стоимость активов рассчитывается с помощью различных оценочных методик, включая использование дисконтированных ожидаемых денежных потоков, рассчитанных с применением ставки дисконтирования, которая отражает и риск, связанный с активами пенсионного плана, и ожидаемую дату реализации или выбытия этих активов.

В ходе обычной деятельности Группа уплачивает взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации за своих работников. Обязательные платежи в государственный пенсионный фонд, который может быть определен как пенсионный план с установленными взносами, отражаются в составе операционных расходов как расходы на оплату труда по мере возникновения.

Расходы по обеспечению прочих дискреционных пенсионных выплат (включая добровольно принятые на себя обязательства) начисляются и отражаются в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, чтобы распределить ежегодные затраты в течение среднего оставшегося срока службы сотрудников.

Расходы на социальные нужды

Группа несет расходы на социальные нужды работников, связанные, в частности, с предоставлением медицинского обслуживания и содержанием объектов социальной инфраструктуры. Эти суммы, по существу, представляют собой неотъемлемые затраты, связанные с наймом производственного персонала, и, соответственно, относятся на операционные расходы в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Признание выручки

Выручка от реализации представляет собой общую стоимость услуг по переработке нефти, оказанных покупателям, без учета налога на добавленную стоимость и акцизов, и отражается при соблюдении всех следующих условий:

- Группа передала покупателю все существенные риски и выгоды от владения;
- Группа не сохранила ни возможность управления, которая обычно связана с владением, ни контроль над оказанными услугами (проданным товаром);
- сумма выручки может быть достоверно рассчитана;
- экономическая выгода от данной операции поступит с большой степенью вероятности;
- затраты, которые были понесены или будут понесены в связи с данной операцией, могут быть достоверно рассчитаны.

ПРИМЕЧАНИЕ 4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Выручка рассчитывается по справедливой стоимости полученного или ожидаемого к получению вознаграждения и представляет собой полученные суммы за оказанные услуги, поставленные товары, отраженные за вычетом НДС и акцизов.

Взаимосвязанные покупки и продажи запасов с одним и тем же контрагентом объединяются, рассматриваются в качестве одной договоренности и сворачиваются в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. Когда компании Группы действуют в качестве агента при покупке и продаже запасов, информация о них также отражается в свернутом виде. Выручка отражается за вычетом скидок, НДС и экспортных пошлин.

Операционная аренда

Аренда активов, по условиям которой все риски и выгоды, связанные с правом собственности, остаются у арендодателя, признается операционной арендой. Расходы, связанные с операционной арендой, отражаются в составе прибылей и убытков в том периоде, в котором они подлежат начислению согласно условиям договоров аренды.

Расходы по кредитам и займам

Расходы по кредитам и займам, напрямую относящиеся к приобретению, строительству или производству активов, в отношении которых требуются значительные временные затраты на приведение их в состояние, пригодное для предполагаемого использования, капитализируются как часть стоимости таких активов, вплоть до момента готовности активов к предполагаемому использованию. Все остальные расходы по кредитам и займам отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в том периоде, в котором они возникли.

Капитализируемые затраты по займам рассчитываются по средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенная стоимость процентов применяется к расходам на квалифицируемые активы), за исключением случаев, когда средства заимствованы специально для приобретения квалифицируемого актива. Если это происходит, капитализируются фактические затраты, понесенные по конкретным займам в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

Курсовые разницы, возникающие в связи с заимствованиями в иностранной валюте капитализируются в той степени, в какой они рассматриваются в качестве корректировки процентных расходов.

Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли, относящейся к обыкновенным акциям, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение соответствующего отчетного периода. Прибыли или убытки, приходящиеся на долю держателей обыкновенных акций материнского предприятия, корректируются на выплаты после налоговых привилегированных дивидендов.

Затраты, связанные с переработкой нефти

Затраты на переработку (включая постоянные, переменные накладные производственные расходы, и затраты на совместное производство при наличии такового (за вычетом чистой цены продаж побочных продуктов) включаются в себестоимость продукции. Распределение постоянных производственных затрат осуществляется на основании коэффициентов при условии работы Группы в нормальном производственном цикле.

В случае более низкого уровня производства, нераспределенные постоянные производственные затраты, относятся на расходы в том же периоде. Однако, в случае более высокого уровня производства, коэффициент распределения снижается, а к запасам относятся только фактически понесенные постоянные производственные расходы.

ПРИМЕЧАНИЕ 5. ВАЖНЕЙШИЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ

В процессе применения положений учетной политики Группы руководством были приняты следующие важнейшие суждения, допущения и оценки, которые оказывают существенное влияние на суммы, отраженные в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Тем не менее, в результате неопределенности, существующей в отношении этих допущений и оценок, может возникнуть необходимость существенной корректировки балансовой стоимости активов или обязательств в будущие периоды. В Примечании 2 и ниже представлены важнейшие оценки и суждения, сделанные руководством в ходе подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Срок полезного использования основных средств

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

Условные факты хозяйственной деятельности

По состоянию на дату настоящей консолидированной финансовой отчетности могут существовать определенные условия, которые в дальнейшем, в зависимости от возникновения или не возникновения одного или более событий в будущем, могут привести к убыткам Группы. Руководство Группы проводит оценку таких условных обязательств, которая базируется на допущениях, являющихся предметом профессионального суждения.

При оценке возможного убытка от условных фактов хозяйственной деятельности, связанных с судебными и налоговыми разбирательствами с участием Группы или непредъявленными исками, которые могут привести к таким разбирательствам, Группа, после консультаций с юрисконсультами и налоговыми специалистами, проводит оценку по существу судебных и налоговых разбирательств или непредъявленных исков, а также величины предмета требования или ожидаемого требования.

Если оценка условного факта хозяйственной деятельности указывает на вероятность возникновения убытка, величина которого может быть измерена, соответствующее обязательство отражается в консолидированной финансовой отчетности Группы. Если оценка условного факта хозяйственной деятельности указывает не на вероятность, а на обоснованную возможность возникновения существенного убытка или на вероятность возникновения убытка, величина которого не может быть измерена с достаточной точностью, информация о характере такого условного обязательства и оценочной величине возможного убытка раскрывается в консолидированной финансовой отчетности, если ее можно измерить и она существенна.

Информация об условных убытках, считающихся маловероятными, в консолидированной финансовой отчетности не раскрывается, если только они не связаны с гарантиями. В этом случае в консолидированной финансовой отчетности раскрывается информация о характере гарантий. Вместе с тем, в некоторых случаях, в которых раскрытие информации не является обязательным, Группа может добровольно раскрыть информацию об условных обязательствах необычного характера, которые, по мнению руководства, сформированному по результатам консультаций с юрисконсультами и налоговыми специалистами, могут представлять интерес для акционеров и других лиц.

ПРИМЕЧАНИЕ 5. ВАЖНЕЙШИЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обязательство по окончании трудовой деятельности

Текущая стоимость пенсионных обязательств зависит от ряда факторов, определяемых на основе актуарных расчетов с использованием целого ряда допущений. Предположения, использованные при определении чистых расходов (доходов) по пенсионным обязательствам, включают ставку дисконтирования. Любые изменения в этих допущениях окажут влияние на балансовую стоимость пенсионных обязательств.

Группа определяет соответствующую ставку дисконтирования в конце каждого года. Это процентная ставка, которая должна быть использована для определения текущей стоимости будущих оттоков денежных средств, которые как ожидается, потребуются для погашения пенсионных обязательств. При определении соответствующей ставки дисконтирования, Группа производит расчет на основе процентных ставок высококачественных корпоративных облигаций, выраженных в валюте, в которой будут осуществляться выплаты, со сроками погашения, приближенными к срокам соответствующих пенсионных обязательств.

Прочие ключевые предпосылки для пенсионных обязательств, частично основаны на текущих рыночных условиях. Дополнительная информация представлена в Примечании 14.

Обесценение внеоборотных активов

Согласно МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» Руководством Группы была оценена возмещаемая стоимость внеоборотных активов по каждой отдельной ЕГДС. В силу взаимосвязанности внеоборотных активов Группы на отдельных территориях в качестве ЕГДС Руководством Группы были приняты следующие:

- нефтеперерабатывающий комплекс на территории Ярославской области, который включает в себя ОАО «Славнефть-Ярославнефтеоргсинтез»;
- ООО «ЯНОС - Энерго», занимающееся снабжением электроэнергией.

В соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» была оценена возмещаемая стоимость, которая определялась как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу или ценности использования. В силу географической удаленности внеоборотных активов и/или фактического отсутствия свободного рынка с независимыми участниками, определить справедливую стоимость за вычетом расходов на продажу в части ЕГДС Группы не представляется возможным.

В результате этого по ЕГДС была рассчитана ценность использования на основе модели расчета дисконтированных денежных потоков. Сравнение балансовой стоимости и ценности использования по ЕГДС не выявило обесценение внеоборотных активов.

Группа «Славнефть – ЯНОС»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЕ 5. ВАЖНЕЙШИЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ниже представлена информация о ключевых допущениях, использованных для целей проведения теста на экономическое обесценение за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года:

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года
Ставка дисконтирования до налогов (на основе средневзвешенной стоимости капитала)	16,90%	16,20%
Используемая информация	Фактические результаты деятельности за 2015 г., показатели бизнес-планов Группы на 2016–2020 гг.	Фактические результаты деятельности за 2014 г., показатели бизнес-планов Группы на 2015–2019 гг.
Период прогнозирования	20 лет (с 2016 до 2035 г.)	20 лет (с 2015 до 2034 г.)
Прогноз цен на услуги по переработке	Данные бизнес-планов Группы	На основе бизнес-планов Группы

Показатели, рассчитанные при использовании ключевых допущений, отражают оценку руководством будущих тенденций в бизнесе и основаны на внешних и внутренних источниках информации.

Влияние изменений в ключевых допущениях на возмещаемую сумму по состоянию на 31 декабря 2015 г. приведено ниже:

	Изменение в ключевых допущениях	Эффект на возмещаемую стоимость основных средств
Изменение ставки дисконтирования	+1% -1%	(5 471) 6 038
Изменение цен	+10% -10%	19 196 (19 196)

Группа «Славнефть – ЯНОС»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЕ 6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Автотранспорт и прочее	НЗС	Итого
Первоначальная стоимость					
Остаток на 1 января 2014 г.	27 011	29 579	9 954	4 373	70 917
Поступления	-	102	115	12 304	12 521
Перевод между категориями в составе основных средств	3 499	8 537	541	(12 577)	-
Выбытия	(8)	(105)	(24)	-	(137)
Остаток на 31 декабря 2014 г.	30 502	38 113	10 586	4 100	83 301
Остаток на 1 января 2015 г.	30 502	38 113	10 586	4 100	83 301
Поступления	-	15	22	6 105	6 142
Перевод между категориями в составе основных средств	1 143	1465	973	(3 581)	-
Выбытия	(36)	(133)	(59)	-	(228)
Остаток на 31 декабря 2015 г.	31 609	39 460	11 522	6 624	89 215
Накопленная амортизация, износ и обесценение					
Остаток на 1 января 2014 г.	5 033	8 915	3 557	-	17 505
Износ и амортизация	818	1 164	1 816	-	3 798
Выбытия	(2)	(43)	(15)	-	(60)
Остаток на 31 декабря 2014 г.	5 849	10 036	5 358	-	21 243
Остаток на 1 января 2015 г.	5 849	10 036	5 358	-	21 243
Износ и амортизация	954	1 539	2 399	-	4 892
Выбытия	(36)	(133)	(59)	-	(228)
Остаток на 31 декабря 2015 г.	6 767	11 442	7 698	-	25 907
Остаточная стоимость на 1 января 2014 г.	21 977	20 664	6 397	4 373	53 412
Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 г.	24 653	28 077	5 228	4 100	62 058
Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 г.	24 842	28 018	3 824	6 624	63 308

По состоянию на 31.12.2015 года незавершенное строительство Группы включало выданные авансы по капитальному строительству в сумме 296 млн. рублей (на 31 декабря 2014 года – 111 млн. рублей).

По состоянию на 31.12.2015 года незавершенное строительство Группы включало сырье и материалы для капитального строительства в сумме 102 млн. рублей (на 31 декабря 2014 года – 65 млн. рублей).

За год, закончившийся 31 декабря 2015 г. были капитализированы затраты по займам в сумме 656 млн. рублей, (за год, закончившийся 31 декабря 2014 г. – 769 млн. рублей).

Группа «Славнефть – ЯНОС»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЕ 6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2015 г. Группа включила в сумму капитализированных расходов по займам убытки по курсовым разницам в той степени, в которой они рассматриваются корректировкой процентных расходов, в сумме 124 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2014 г. – 131 млн. руб.). За год, закончившийся 31 декабря 2015 г., средневзвешенная ставка капитализации затрат по займам составила 9,95% (за год, закончившийся 31 декабря 2014 г. – 9,79%).

ПРИМЕЧАНИЕ 7. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	<u>31 декабря 2015 г.</u>	<u>31 декабря 2014 г.</u>
Катализаторы	2 641	2 535
Прочие	91	102
	2 732	2 637

ПРИМЕЧАНИЕ 8. ЗАПАСЫ

	<u>31 декабря 2015 г.</u>	<u>31 декабря 2014 г.</u>
Сырье и материалы	388	374
Запасные части	283	162
Прочие	41	173
Резерв под обесценение запасов	(4)	(2)
	708	707

ПРИМЕЧАНИЕ 9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРЕДОПЛАТА

	<u>31 декабря 2015 г.</u>	<u>31 декабря 2014 г.</u>
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	2 669	3 206
Авансы, выданные поставщикам, и предварительная оплата	13	62
НДС к возмещению	70	70
Прочая дебиторская задолженность	1	1
	2 753	3 339

Просроченная, но не обесцененная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность отсутствует.

ПРИМЕЧАНИЕ 10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	<u>31 декабря 2015 г.</u>	<u>31 декабря 2014 г.</u>
Остатки денежных средств на рублевых банковских счетах	35	32
Остатки денежных средств на валютных банковских счетах	2	-
Краткосрочные депозиты в рублях	824	580
Краткосрочные депозиты в валюте	-	443
	861	1 055

В таблице ниже представлена информация о денежных средствах и их эквивалентах Группы в соответствии с долгосрочным кредитным рейтингом независимых рейтинговых агентств Fitch, Standart & Poors, Moody's.

	<u>31 декабря 2015 г.</u>	<u>31 декабря 2014 г.</u>
ЗАО «ЮниКредит Банк»	BB+*	1 BBB
ОАО «АКБ «Еврофинанс Моснарбанк»	V+	653 V+
ЗАО «БНП Париба Банк»	BB+*	- BBB*
ЗАО «Райффайзенбанк»	BBB-*	1 Ba1**
ОАО "Банк БФА" ф-л Павелецкий	V*	201 V*
Прочие	5	19
Итого денежных средств и их эквивалентов	861	1 055

*- кредитный рейтинг Standard & Poors

** - кредитный рейтинг Moody's

Группа «Славнефть – ЯНОС»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЕ 11. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы

		Год погашения	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
ОАО «НГК «Славнефть»	Руб.	2017	1 722	10 213
ЗАО «Славвест»	Руб.	2016	-	577
ЗАО «Райффайзенбанк»	Долл. США	2018	4 044	3 382
ЗАО «Юникредитбанк»	Долл. США	2018	1 346	2 001
Министерство финансов Российской Федерации (ЗАО «Внешэкономбанк» - агент)	Японская йена	2015	-	559
ОАО «Газпромбанк»	Руб.	2017	1 350	620
ОАО «Альфа-банк»	Руб.	2017	696	695
АКБ «Абсолют Банк»	Руб.	2019	669	669
ОАО «Банк «Санкт-Петербург»	Руб.	2017	578	650
ООО «Экспобанк»	Руб.	2018	500	-
ПАО АКБ "Связь - Банк"	Руб.	2018	501	-
ОАО "Московский кредитный банк"	Руб.	2018	602	-
ПАО "БАНК УРАЛСИБ"	Руб.	2018	650	-
ПАО "Банк СГБ"	Руб.	2016	250	-
За минусом текущей части			(3 033)	(2 456)
			9 875	16 910

Займ от ОАО «НГК «Славнефть» с фиксированной ставкой 13,41%. Погашенные полностью в 2015 г. беспроцентные займы от связанной стороны ЗАО "Славвест" были продисконтированы по рыночной ставке от 11,2% до 11,01% в зависимости от даты получения займа. Рублёвые кредиты банков с фиксированными ставками от 12.5% до 13.75% и с плавающими ставками от ключевой ставки ЦБ РФ+2.50% до +4.50%. Долларовые кредиты банков с плавающими ставками от LIBOR +2.2% до LIBOR +3.25%. Полученные кредиты и займы без залога и поручительства.

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Краткосрочные кредиты в российских рублях	250	-
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов в российских рублях	981	668
Текущая часть долгосрочных кредитов в иностранной валюте	1 802	1 788
	3 033	2 456

ПРИМЕЧАНИЕ 12. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ОХРАНЕ ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ

Компания проводит периодическую оценку своих обязательств по охране окружающей среды в соответствии с законодательством об охране окружающей среды. Обязательства отражаются в консолидированной финансовой отчетности по мере выявления. Оценка руководства включает ряд неопределенных факторов, относящихся к масштабам мероприятий по ликвидации загрязнений окружающей среды, технологиям, которые используются для ликвидации последствий, и стандартам, которые определяют приемлемый уровень природоохранных мероприятий.

Долгосрочная ожидаемая сумма затрат на ликвидацию последствий продисконтирована до их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования - 11% по состоянию на 31 декабря 2015 г., 8,25%-2014 год. Величина оценочного обязательства Группы по охране окружающей среды по состоянию на 31 декабря 2015 г. составила 48 млн. руб., на 31 декабря 2014 г. составила 53 млн. рублей. Краткосрочная часть резерва составила: 6 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2015 г., 2 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2014 г.

При появлении дополнительной информации руководство продолжит вносить корректировки в сумму оценочного резерва до надлежащего уровня.

Группа «Славнефть – ЯНОС»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЕ 13. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ

Группа применяет систему пенсионного обеспечения и иных вознаграждений после окончания трудовой деятельности, которая отражается в консолидированной финансовой отчетности как план с установленными выплатами в соответствии с МСФО (IAS) 19 (измененный). Пенсионное обеспечение предоставляется большинству работников группы. Пенсионное обеспечение включает выплаты, осуществляемые негосударственным пенсионным фондом «Мега» («НПФ»), МНПФ «Большой», и выплаты, осуществляемые Группой, в связи с выходом на пенсию работников при достижении ими пенсионного возраста.

Размер предоставляемых вознаграждений зависит от времени оказания услуг работниками (стажа), заработной платы в последние годы, предшествовавшие выходу на пенсию, заранее определенной фиксированной суммы или от сочетания этих факторов.

Суммы, признанные в отношении пенсионного плана с установленными выплатами в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе представлены следующим образом:

	2015 г.	2014 г.
На начало периода	656	667
Стоимость услуг текущего периода	23	27
Расходы по процентам	84	51
Стоимость услуг прошлых периодов	-	11
Переоценка резерва по прочим выплатам по окончании трудовой деятельности		
Актuarные убытки / (прибыли) – изменения предположений	21	(6)
Актuarные убытки / (прибыли) – корректировки на основе опыта	3	(1)
Итого отнесено на операционные расходы за год, закончившийся 31 Декабря	131	82
Переоценка резерва по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности:		
Актuarные убытки – изменения демографических предположений	79	61
Актuarные убытки / (прибыли) – изменения финансовых предположений	86	(206)
Актuarные убытки – корректировки на основе опыта	48	94
Итого отнесено на прочий совокупный расход / (доход) за год, закончившийся 31 Декабря до расхода по налогу на прибыль в размере 43 млн. руб. за 2015 год 10 млн. руб. за 2014 год)	213	(51)
Осуществленные выплаты	(45)	(42)
На конец периода	955	656

Стоимость пенсионного плана с установленными выплатами и иных медицинских выплат по окончании трудовой деятельности и текущая стоимость пенсионных обязательств определяется с использованием актуарных оценок. Предположения относительно будущей смертности устанавливаются на основе актуарных допущений в соответствии с опубликованной статистикой и опытом работы в каждой территории.

Группа «Славнефть – ЯНОС»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**ПРИМЕЧАНИЕ 13. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Основополагающие актуарные допущения представлены ниже:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Ставка дисконтирования (реальная)	9,8%	13,3%
Уровень инфляции	6,0%	7,0%
Ставка роста зарплат	8,0%	8,0%
Ожидаемый возраст выхода на пенсию:		
для мужчин	57,5-59,0 лет	57,5-59,0 лет
для женщин	55,0-56,0 лет	55,0-56,0 лет
Таблица смертности	Россия 2013	Россия 2011, Россия 1986-1987

Вышеупомянутые вознаграждения, как правило, индексируются в соответствии с ростом инфляции или повышением заработной платы для пособий, зависящих от заработной платы, за исключением пенсий, выплачиваемых через НПФ, которые не индексируются с ростом инфляции на этапе выплат (все риски после выхода работников на пенсию несет НПФ). Кроме инфляционного риска, пенсионные планы Группы также подвержены рискам смертности и рискам дожития.

Чувствительность совокупной стоимости пенсионных обязательств к изменениям к основополагающих актуарных предположений приведена ниже:

	Изменения в актуарных допущениях	Увеличение/ (уменьшение) пенсионных обязательств	Увеличение/ (уменьшение) пенсионных обязательств
Ставка дисконтирования	+ 1,0%	(68)	-7%
	- 1,0%	80	8%
Уровень инфляции	+ 1,0%	24	3%
	- 1,0%	(20)	-2%
Ставка роста зарплат	+ 1,0%	57	6%
	- 1,0%	(51)	-5%
Уровень текучести кадров	+ 1,5%	(14)	-1%
	- 1,5%	15	2%
Смертность	+10,0%	(12)	-1%
	-10,0%	13	1%

Группа планирует внести вклад в размере 51 млн. руб. по плану с установленными выплатами в 2016 году. Средневзвешенная продолжительность обязательства Группы по плану с установленными выплатами составляет 8 лет.

Характеристики пенсионного плана и связанные с ним риски

Группа несет обязательства по планам с определенными выплатами на территории Российской Федерации.

Планы выплат включают в себя следующие виды пособий:

- Единовременные пособия при выходе на пенсию;
- Юбилейные выплаты при достижении определенного возраста или стажа;
- Материальная помощь и покрытие расходов на погребение в случае смерти работника или пенсионера;
- Материальная помощь бывшим работникам;
- Пенсии бывшим работникам через негосударственный пенсионный фонд (НПФ).

ПРИМЕЧАНИЕ 13. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Размер предоставляемых пособий регулируется Коллективными договорами и Положениями НПФ и зависит от времени оказания услуг работниками (стажа), зарплаты в последние годы, предшествовавшие выходу на пенсию, или определяется как фиксированная сумма. Вышеупомянутые пособия, как правило, индексируются в соответствии с уровнем инфляции или повышением заработной платы для пособий, зависящих от зарплаты, за исключением пенсий, выплачиваемых через НПФ, которые не индексируются с ростом инфляции на этапе выплат. Кроме инфляционного риска, пенсионные планы Компании также подвержены рискам смертности и рискам дожития. Активы плана выплат пенсий через НПФ подвержены инвестиционным рискам. Компания частично передает риски по планам выплат пенсий негосударственному пенсионному фонду, который принимает на себя ответственность за выплату пожизненных пенсий. Ответственность за финансирование плана выплат пенсий через НПФ, в том числе инвестиционные решения и график взносов, лежит на Компании совместно с НПФ. Компания не управляет рисками по другим вышеупомянутым пособиям и не передает их.

ПРИМЕЧАНИЕ 14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	<u>31 декабря 2015 г.</u>	<u>31 декабря 2014 г.</u>
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	2 523	2 061
Итого кредиторская задолженность	2 523	2 061

ПРИМЕЧАНИЕ 15. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ

	<u>31 декабря 2015 г.</u>	<u>31 декабря 2014 г.</u>
Акцизы	2 025	2 466
Налог на добавленную стоимость	1 577	1 891
Прочие налоги	200	241
	3 802	4 599

ПРИМЕЧАНИЕ 16. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	<u>31 декабря 2015 г.</u>	<u>31 декабря 2014 г.</u>
Заработная плата	93	83
Начисления отпускных платежей	80	74
Начисления по бонусам	46	51
Начисление предстоящих резервов и платежей	5	5
Резерв по юридическим рискам	9	112
Обязательства по охране окружающей среды (текущая часть)	6	2
Прочие краткосрочные обязательства	13	10
	252	337

Группа «Славнефть – ЯНОС»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЕ 17. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Компании Группы в 2015, 2014 гг. находились на территории России, поэтому для них применялась действующая ставка налога на прибыль 20 %.

Ниже приведена сверка условного налога на прибыль, рассчитанного на базе ставки налога, действующей в Российской Федерации, где Группа ведет свою основную деятельность, с суммой фактических расходов по налогу на прибыль, отраженных в Отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе:

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Прибыль до налогообложения	8 507	5 305
Теоретический расход по налогу на прибыль	1 701	1 061
Увеличение налога на прибыль в результате:		
эффекта от дисконтирования беспроцентных займов	13	269
эффекта от досрочного погашения беспроцентных займов	-	169
статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу	39	18
Итого расход по налогу на прибыль	1 753	1 517

В состав налога на прибыль включается следующее:

	За 12 мес., закончившихся 31 декабря 2015 г.	За 12 мес., закончившихся 31 декабря 2014 г.
Текущий расход по налогу на прибыль	1 215	962
Расходы по отложенному налогу на прибыль	538	555
Итого расход по налогу на прибыль	1 753	1 517

Влияние временных разниц, которые в значительной степени повлияли на активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль, представлены в таблице ниже:

	31 декабря 2014 г.	Изменение	Отнесено на прочий совокупный доход	31 декабря 2015 г.
Отложенные налоговые активы				
Обязательства по выплатам работникам	131	17	43	191
Прочие краткосрочные обязательства	54	(19)	-	35
Прочие долгосрочные обязательства	12	(4)	-	8
Прочее	116	14		130
Итого отложенные налоговые активы	313	8	43	364
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства	(4 572)	(546)	-	(5 118)
Прочее	(10)	-	-	(10)
Итого отложенные налоговые обязательства	(4 582)	(546)	-	(5 128)
Чистое отложенное налоговое обязательство	(4 269)	(538)	43	(4 764)

Группа «Славнефть – ЯНОС»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЕ 17. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	31 декабря 2013 г.	Изменение	Отнесено на прочий совокупный доход	31 декабря 2014 г.
Отложенные налоговые активы				
Обязательства по выплатам работникам	133	8	(10)	131
Прочие краткосрочные обязательства	30	24	-	54
Прочие долгосрочные обязательства	22	(10)	-	12
Прочее	53	63		116
Итого отложенные налоговые активы	238	85	(10)	313
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства	(3 942)	(630)	-	(4 572)
Прочее	-	(10)	-	(10)
Итого отложенные налоговые обязательства	(3 942)	(640)	-	(4 582)
Чистое отложенное налоговое обязательство	(3 704)	(555)	(10)	(4 269)

Эффективная ставка налога на прибыль за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2015 г., составила 20,6%, и за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2014 г. – 28,6%.

ПРИМЕЧАНИЕ 18. ВЫРУЧКА

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Переработка нефти	28 318	25 665
Прочие доходы	195	209
	28 513	25 874

ПРИМЕЧАНИЕ 19. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

Производственные расходы

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Электро- и теплоэнергия	3 864	3 638
Сырье и материалы	1 857	2 325
Ремонт и техническое обслуживание	2 224	1 832
Расходы на оплату труда	1 477	1 363
Износ катализаторов	492	464
Арендные платежи за землю	253	243
Расходы по страхованию	202	207
Услуги по охране	193	182
Прочие	689	635
	11 251	10 889

Группа «Славнефть – ЯНОС»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЕ 19. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Коммерческие, общехозяйственные, административные расходы

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Расходы на оплату труда	294	272
Социальные выплаты по коллективному договору	66	64
Услуги по охране	37	35
Расходы по страхованию	19	19
Услуги по озеленению, эксплуатации зданий	20	18
Расходы по возмещению убытков	3	9
Прочие	137	137
	576	554

ПРИМЕЧАНИЕ 20. НАЛОГИ, ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

В состав расходов по уплате налогов, за исключением налога на прибыль включается следующее:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Страховые взносы во внебюджетные фонды	609	531
Налог на имущество	490	499
Прочие	6	9
	1 105	1 039

ПРИМЕЧАНИЕ 21. ПРИБЫЛЬ/(УБЫТОК) ОТ ВЫБЫТИЯ АКТИВОВ

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Прибыль (убыток) от выбытия основных средств	35	(13)
Прибыль от выбытия материальных ценностей	59	11
Убыток от приобретения и продажи иностранной валюты	-	(21)
Прочее	(1)	-
	93	(23)

ПРИМЕЧАНИЕ 22. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ), НЕТТО

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Процентные доходы	312	294
Купля-продажа валют	7	-
Итого финансовые доходы	319	294
Процентные расходы	(1 089)	(1 833)
Увеличение дисконтированной стоимости по экологическому резерву	(4)	(4)
Увеличение дисконтированной стоимости по пенсионным обязательствам	(84)	(51)
Банковские комиссии и услуги	(62)	(29)
Итого финансовые расходы	(1 239)	(1 917)
Убыток по курсовым разницам	(1 125)	(2 399)
Итого убыток по курсовым разницам	(1 125)	(2 399)
Итого финансовые доходы/(расходы), нетто	(2 045)	(4 022)

Группа «Славнефть – ЯНОС»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЕ 23. КАПИТАЛ

Акционерный капитал

	Количество выпущенных и полностью оплаченных акций, шт.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Обыкновенные акции	932 654 723	4 477	4 477
Привилегированные акции	310 884 574	1 492	1 492
Итого	1 243 539 297	5 969	5 969

Номинальная стоимость обыкновенных и привилегированных акций составляет 1 руб. Стоимость акционерного капитала была скорректирована, принимая во внимание эффект гиперинфляции, которая существовала в Российской Федерации до конца 2002 года.

Владелец привилегированных акций имеет право получать ежегодный дивиденд по акциям в размере не менее 1 процента от номинальной стоимости акций. При этом если сумма дивидендов, выплачиваемая Обществом по каждой обыкновенной акции в определенном году, превышает сумму, подлежащую выплате в качестве дивидендов по каждой привилегированной акции, то размер дивиденда по привилегированным акциям должен быть увеличен до размера дивиденда, выплачиваемого по обыкновенным акциям. Акционеры - владельцы привилегированных акций определенного типа, размер дивиденда по которым определен в Уставе, вправе участвовать в Собрании акционеров с правом голоса при решении всех вопросов, относящихся к его компетенции, начиная с Собрания, следующего за годовым Собранием акционеров, на котором независимо от причин не было принято решение о выплате дивидендов или было принято решение о неполной выплате дивидендов по привилегированным акциям этого типа. Право владельцев привилегированных акций такого типа участвовать в Собрании акционеров с правом голоса прекращается с момента первой выплаты по указанным акциям дивидендов в полном размере.

Объявленные и выплаченные дивиденды

Согласно российскому законодательству сумма средств Компании к распределению ограничивается суммой остатка накопленной нераспределенной прибыли, отраженной в обязательной бухгалтерской отчетности Компании, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. По состоянию на 31 декабря 2015 г. нераспределенная прибыль Компании, включая прибыль за текущий год, составила 24 181 млн. рублей (на 31 декабря 2014 г. – 19 364 млн. рублей). В 2015 г., 2014 г. начислений, а также выплат дивидендов не производилось.

Группа «Славнефть – ЯНОС»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЕ 24. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Прибыль на акцию рассчитывается на основе прибыли за год и количества обыкновенных акций в обращении. У Компании не имеется обыкновенных акций с потенциальным разводняющим эффектом.

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Прибыль за год, причитающаяся владельцам обыкновенных акций	5 066	2 841
Прибыль за год, причитающаяся владельцам привилегированных акций	1 688	947
Прибыль за год	6 754	3 788
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (тысяч штук)	932 655	932 655
Средневзвешенное количество привилегированных акций в обращении (тысяч штук)	310 885	310 885
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию (в рублях на акцию)	5,4313	3,0461
Базовая и разводненная прибыль на привилегированную акцию (в рублях на акцию)	5,4313	3,0461

ПРИМЕЧАНИЕ 25. ОПЕРАЦИОННЫЕ СЕГМЕНТЫ

Группа ведет свою деятельность на территории Российской Федерации. Основной вид деятельности Группы заключается в оказании услуг по переработке нефти, которые не предусматривают наличия компонентов, отвечающих критериям операционного сегмента. Выработка различного вида нефтепродуктов не определяется как отдельные сегменты, результаты по которым (включая доходы и расходы) рассматриваются менеджментом Группы отдельно при принятии управленческих решений.

Основными покупателями Группы являются Компании, связанные с группой «Роснефть» и «Газпром нефть». Операции со связанными сторонами раскрыты в Примечании 26.

ПРИМЕЧАНИЕ 26. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В настоящей консолидированной финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны, или стороны, находящиеся под общим контролем со стороны третьего лица. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Основными связанными сторонами Группы за 2015 г. и 2014 г., а также по состоянию на 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г., являлись предприятия группы ОАО «НГК «Славнефть», а также предприятия, принадлежащие основным акционерам ОАО «НГК «Славнефть» – предприятия Группы «Роснефть» и предприятия Группы «Газпром нефть».

Группа «Славнефть – ЯНОС»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЕ 26. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Вознаграждение ключевых руководителей Группы (членов Совета директоров Компании и Правления Компании) указано ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Краткосрочные выплаты сотрудникам	35	39
Долгосрочные премиальные выплаты и прочие долгосрочные выплаты сотрудникам	8	4
Страховые взносы в пенсионный фонд	5	5
Итого	48	48

Операции с Группой ОАО «НГК «Славнефть»

Операции	Описание	За год, закончившийся 31.12.2015 г.	За год, закончившийся 31.12.2014 г.
Выручка	Прочая выручка	10	13
Операционные расходы	Прочие расходы	76	137
Финансовые расходы	Процентные расходы	894	2 242
Прочие доходы	Доходы от аренды	41	22
Закупки	Капитальные затраты	29	-

Остатки

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Дебиторская задолженность и предоплата (включая авансы по капитальному строительству)	11	3
Кредиторская задолженность	345	325
Займы, предоставленные компаниями группы ОАО «НГК «Славнефть»	1 722	10 790

Выручка (включая прочую выручку) от реализации продукции и услуг связанным сторонам составила:

Покупатель	Описание	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Компании, связанные с Группой «Роснефть»	Переработка нефти	14 167	12 845
Компании, связанные с Группой «Газпром нефть»	Переработка нефти	14 170	12 847
Итого		28 337	25 692

Закупки	Описание	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Компании, связанные с Группой «Роснефть»	Запасы	20	19
Компании, связанные с Группой «Газпром нефть»	Запасы	29	18
Итого		49	37

Группа «Славнефть – ЯНОС»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЕ 26. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Дебиторская задолженность связанных сторон составила:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Компании, связанные с Группой «Роснефть»	1 334	1 487
Компании, связанные с Группой «Газпром нефть»	1 320	1 709
Итого	2 654	3 196

Кредиторская задолженность по связанным сторонам составила:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Компании, связанные с Группой «Роснефть»	4	28
Компании, связанные с Группой «Газпром нефть»	4	3
Итого	8	31

Операции, контролируемые государством

В ходе своей обычной деятельности Группа осуществляет операции с другими компаниями, контролируемые государством. В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» и в связи с тем, что Основные акционеры Компании находятся под контролем государства, была раскрыта следующая информация.

Группа применила исключение в соответствии со стандартом МСФО (IAS) 24, позволяющее не раскрывать все операции с государственными компаниями в связи с тем, что Основные акционеры находятся под контролем Правительства Российской Федерации.

В рамках текущей деятельности Группа осуществляет операции с другими компаниями, контролируемые государством. Цены на природный газ и тарифы на электроэнергию в России регулируются Федеральной службой по тарифам («ФСТ»). Кредиты банков предоставляются на основе рыночных процентных ставок (Примечание 11). Начисление и уплата налогов осуществляется в соответствии с российским налоговым законодательством (Примечания 15, 17 и 20).

В ходе регулярной деятельности Группа несет расходы на электроэнергию и тепло-энергию. Некоторая часть этих расходов относится к закупкам у компаний, контролируемых государством. Из-за структуры российского рынка электроэнергии эти закупки не могут быть надлежащим образом отделены от закупок электроэнергии от частных компаний.

ПРИМЕЧАНИЕ 27. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Инвестиционные обязательства

Группа непрерывно, в рамках инвестиционной программы, ведет работы по модернизации и реконструкции производственных мощностей за счет внедрения новых процессов и совершенствования используемых технологий. Бюджет данных проектов формируется на пять лет. В зависимости от складывающейся ситуации на рынке фактические расходы могут отличаться от сумм, заложенных в бюджете.

По состоянию на 31 декабря 2015 г. Группа имеет законтрактованные обязательства по капитальному строительству и приобретению основных средств, которые составляют 2 298 млн. рублей (на 31 декабря 2014 г. – 856 млн. рублей).

ПРИМЕЧАНИЕ 27. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Операционная аренда

Земельные участки Группы, на которых расположены производственные мощности, в основном, являются муниципальной собственностью. Группа арендует земельные участки по договорам операционной аренды с государством. Платежи Группы рассчитываются на основе общей площади занимаемых земельных участков, размера арендной платы по виду функционального использования и места их расположения. Срок действия договоров операционной аренды истекает в разные годы до 2062 года.

Будущие минимальные арендные платежи по не расторгаемым договорам операционной аренды земельных участков представлены следующим образом:

	<u>31 декабрь 2015 г.</u>	<u>31 декабря 2014 г.</u>
Не более 1 года	252	243
От 1 года до 5 лет	943	927
Более 5-ти лет	3 541	3 510
	4 736	4 680

Социальные обязательства

Группа производит отчисления денежных средств на социальные программы обязательного и добровольного характера и оказывает поддержку объектам социальной сферы в регионах, где расположены ее основные производственные мощности. Объекты социальной сферы, принадлежащие Группе, а также местные социальные программы рассчитаны не только на сотрудников Группы, но и на жителей тех областей и регионов, где она осуществляет свою деятельность. Данные отчисления включаются в расходы в том периоде, в котором они произведены.

Страхование

Российский рынок страховых услуг находится на этапе становления, и многие формы страхования, стандартные для развитых стран, пока не используются в России.

Группа осуществляет обязательные формы страхования своих перерабатывающих и транспортных активов, обязательные формы страхования ответственности перед третьими лицами по возмещению ущерба имуществу или окружающей среде, причиненного в результате деятельности Группы или аварий, а также иные формы обязательного страхования.

Кроме обязательных форм страхования, группа осуществляет страхование имущества и с 1 июня 2014 г. заключен договор о страховании строительно-монтажных работ «от всех рисков» и ответственности перед третьими лицами. Группа не осуществляет полного добровольного страхования на случай остановки производства и страхования ответственности перед третьими лицами по возмещению ущерба имуществу или окружающей среде, причиненного в результате деятельности Группы. Руководство Группы понимает, что до тех пор, пока Группа не приобретет полного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных производственных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность Группы и ее финансовое положение.

ПРИМЕЧАНИЕ 27. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Судебные споры

К Группе предъявлен ряд незначительных исков и претензий, касающихся ее производственной деятельности и расчетов с бюджетом. Руководство считает, что эти иски и претензии, как по отдельности, так и в совокупности с другими, не окажут существенного негативного влияния на Группу.

В 2015 г. Общество выступало стороной судебного разбирательства по искам ОАО ГК «ГНС энерго» и ОАО "МРСК Центра". В связи с тем, что рассматривалась высокая вероятность (на уровне 75%) принятия окончательного судебного решения не в пользу Общества было создано оценочное обязательство по незавершенным судебным разбирательствам. На 31.12.2014 г. его размер составил 112 млн. руб. Использование резерва производилось по итогам вступления в силу соответствующих судебных решений. На 31.12.2015 г. сумма неиспользованного резерва составила 9 млн. руб.

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация соответствующего законодательства руководством Группы применительно к операциям и хозяйственной деятельности Группы может быть оспорена соответствующими налоговыми органами.

В последнее время российские налоговые органы занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует вероятность того, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть доначислены существенные налоги, штрафы и пени. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествовавших году проверки. В отдельных случаях проверки могут охватывать более длительные периоды.

Руководство полагает, что Группа начислила и уплатила все соответствующие налоги. Там, где существовала неопределенность, Группа начислила налоговые обязательства, основываясь на оценке руководством потенциального оттока ресурсов, которые обеспечивают получение экономических выгод и потребуются для погашения таких обязательств.

Изменения в российском законодательстве о трансфертном ценообразовании вступили в силу с 1 января 2012 г. Новые правила трансфертного ценообразования представляются более тщательно проработанными и, в определенной степени, лучше согласуются с международными принципами трансфертного ценообразования, установленными Организацией экономического сотрудничества и развития. Согласно измененному законодательству налоговые органы вправе вносить корректировки в трансфертное ценообразование и устанавливать дополнительные налоговые обязательства в отношении контролируемых сделок (сделки со связанными сторонами и ряд сделок с несвязанными сторонами) при условии, что цена сделки не является ценой коммерческой сделки, заключаемой независимыми контрагентами. Руководством внедрены определенные внутренние процедуры для соблюдения требований нового законодательства о трансфертном ценообразовании. Руководство считает, что применяемая Группой методология соответствует требованиям законодательства о трансфертном ценообразовании, а применяемые во внутригрупповых сделках цены – рыночному уровню.

Принимая во внимание тот факт, что практика применения новых правил трансфертного ценообразования еще не сложилась в Российской Федерации, нельзя достоверно оценить степень влияния любого оспаривания установленных Группой трансфертных цен. Тем не менее, можно предположить, что оно может быть существенным как для финансового положения Группы, так и для ее деятельности в целом.

ПРИМЕЧАНИЕ 27. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Охрана окружающей среды

Деятельность Группы в значительной степени контролируется и регулируется федеральными региональными и местными властями в тех областях и регионах, где расположены ее производственные мощности. Производственная деятельность Группы приводит к повреждению почвы, загрязнению окружающей среды, возможному воздействию на животный и растительный мир, а также к возникновению иных последствий в области экологии.

Руководство считает, что Группа соблюдает все законы и нормативные акты в области охраны труда промышленной и экологической безопасности, действующие на сегодняшний день в регионах ее присутствия. Однако в настоящий момент в российские нормативные акты в области охраны окружающей среды продолжают вноситься изменения.

Группа постоянно оценивает свои обязательства в части новых или измененных законов. Она не может предсказать сроки и масштаб будущих изменений нормативных актов в области охраны окружающей среды. В случае вступления в силу таких изменений Группе, возможно, придется проводить модернизацию технической базы и существенно увеличить будущие материальные затраты для соблюдения более строгих требований.

Соблюдение особых условий

Группа должна соблюдать определенные особые условия, связанные в первую очередь с заемными средствами. Несоблюдение этих условий может привести к негативным последствиям для Группы, включая рост стоимости заемных средств и объявлению дефолта. Группа соблюдала все особые условия по состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года.

Условия ведения хозяйственной деятельности

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Ее экономика особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство допускают возможность разных толкований и вносят свой вклад в трудности для компаний, работающих в Российской Федерации.

Политическая и экономическая нестабильность, текущее влияние и продолжающаяся угроза санкций, неопределенности и волатильность на финансовых рынках и другие риски могут оказать негативное воздействие на российский финансовый и корпоративный сектор. Будущее экономическое развитие Российской Федерации зависит от внешних факторов и внутренних мер, предпринимаемых правительством для поддержания роста и внесения изменений в налоговую, юридическую и нормативную базу.

Политическая и экономическая нестабильность в регионе, в частности, события в Украине, имели место и могут продолжать оказывать негативное влияние на российскую экономику, в том числе ослабление российского рубля, более высокие процентные ставки, снижение ликвидности и затруднения в привлечении международного финансирования. Эти события, в том числе текущие и возможные международные санкции против российских компаний и частных лиц и связанной с ними неопределенности и волатильности на финансовых рынках, могут оказать существенное влияние на деятельность и финансовое положение Группы, эффект от которого трудно предсказать. Будущая экономическая и правовая ситуация может отличаться от ожиданий руководства.

Руководство считает, что оно предпринимает все необходимые меры для поддержки устойчивого развития бизнеса Группы в современном бизнесе и экономической среде.

Группа «Славнефть – ЯНОС»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЕ 28. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ И ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

К представленным ниже статьям консолидированной финансовой отчетности применялась учетная политика в области финансовых инструментов:

	<u>31 декабря 2015 г.</u>	<u>31 декабря 2014 г.</u>
Финансовые активы		
Оборотные		
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 10)	861	1 055
Задолженность покупателей и заказчиков и прочая финансовая дебиторская задолженность, нетто (Примечание 9)	2 670	3 207
Общая балансовая стоимость	3 531	4 262
Финансовые обязательства		
Долгосрочные		
Долгосрочные заемные средства (Примечание 11)	9 875	16 910
Краткосрочные		
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками и прочая финансовая кредиторская задолженность (Примечание 14)	2 523	2 173
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам (Примечание 11)	3 033	2 456
Общая балансовая стоимость	15 431	21 539

В ходе своей деятельности Группа подвержена рыночному риску (включая валютный риск и риск изменения процентной ставки), кредитному риску и риску ликвидности. Программа Группы по управлению рисками сфокусирована на непредсказуемости финансовых рынков и ориентирована на минимизацию потенциального неблагоприятного воздействия на финансовые результаты Группы.

Управление рисками осуществляется службой директора по финансам и экономике на ежемесячной основе.

Рыночный риск

Группа подвержена влиянию изменений рыночных показателей, таких как цены на товары, валютные обменные курсы, процентные ставки, и других показателей, которые могут повлиять на стоимость финансовых активов и обязательств Группы, а также на будущие потоки денежных средств. Основной целью снижения влияния этих рыночных рисков является управление и контроль над степенью рисков, а также оптимизация доходности на риск.

Валютный риск

Валютный риск – это риск отрицательного воздействия изменения курсов валют на финансовые результаты Группы.

Значительная часть выручки и расходов Группы выражена в российских рублях, в то время как некоторые финансовые обязательства и расходы Группы выражены в долларах США и японских йенах. В связи с этим изменения обменного курса рубля по отношению к доллару США и к японской йене могут сказаться на прибыли от основной деятельности.

В связи с введением со стороны США, стран Европейского Союза и международных организаций нового пакета санкций в отношении физических лиц и предпринимателей из России руководство Компании полагает, что валютный риск, которому подвержена Компания, будет постепенно снижаться из-за процесса замещения кредитных средств в долларах США и японских йенах кредитными средствами в российских рублях.

Группа «Славнефть – ЯНОС»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЕ 28. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ И ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые активы и обязательства Группы в иностранной валюте представлены ниже:

	31 декабря 2015 г.				
	Рубль РФ	Долл. США	Евро	Под итог для иностр. валют	ИТОГО
Оборотные активы					
Задолженность покупателей и заказчиков и прочая финансовая дебиторская задолженность	2 670	-	-	-	2 670
Денежные средства и их эквиваленты	859	-	2	2	861
Долгосрочные обязательства					
Долгосрочные кредиты и займы	(6 287)	(3 588)	-	(3 588)	(9 875)
Краткосрочные обязательства					
Краткосрочные кредиты и займы	(1 231)	(1 802)	-	(1 802)	(3 033)
Торговая кредиторская задолженность	(2 269)	(46)	(208)	(254)	(2 523)
	(6 258)	(5 436)	(206)	(5 642)	(11 900)

	31 декабря 2014 г.					
	Рубль РФ	Долл. США	Евро	Японская иена	Под итог для иностр. валют	ИТОГО
Оборотные активы						
Задолженность покупателей и заказчиков	3 207	-	-	-	-	3 207
Денежные средства и их эквиваленты	612	443	-	-	443	1 055
Долгосрочные обязательства						
Долгосрочные кредиты и займы	(12 756)	(4 154)	-	-	(4 154)	(16 910)
Краткосрочные обязательства						
Краткосрочные кредиты и займы	(668)	(1 229)	-	(559)	(1 788)	(2 456)
Торговая кредиторская задолженность	(2 026)	(2)	(145)	-	(147)	(2 173)
	(11 631)	(4 943)	(145)	(559)	(5 647)	(17 278)

Изменение курсов валют на 20% на отчетную дату оказало бы следующее влияние на прибыль до налогообложения:

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.			За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.		
	Долл. США	Евро	Японская иена	Долл. США	Евро	Японская иена
Влияние на прибыль до налогообложения	(1 087)	(41)	-	(989)	(29)	(112)

ПРИМЕЧАНИЕ 28. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ И ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Риск изменения процентных ставок

Данный риск связан с изменением процентных ставок, которое может отрицательно сказаться на финансовых результатах Группы.

Риск процентных ставок Группы связан в основном с долгосрочными займами и кредитами. Займы и кредиты Группы с плавающей процентной ставкой выражены в долларах США и рублях. Займы и кредиты с плавающей процентной ставкой подвергают Группу риску влияния процентной ставки на потоки денежных средств. Группа отслеживает данный риск и считает, что увеличение ставок Libor не окажет существенное влияние на потоки денежных средств. В таблице ниже приведены данные о характере процентной ставки по процентным финансовым инструментам Группы:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Финансовые инструменты с фиксированной процентной ставкой, нетто	(3 461)	(12 960)
Банковские депозиты	824	1 022
Долгосрочные кредиты и займы	(3 307)	(12 755)
Краткосрочные кредиты и займы	(978)	(1 227)
Финансовые инструменты с плавающей процентной ставкой	(8 623)	(5 384)
Долгосрочные кредиты и займы	(6 568)	(4 155)
Краткосрочные кредиты и займы	(2 055)	(1 229)

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. политика Группы по рискам не предусматривает хеджирования риска изменения процентных ставок.

Изменение процентных ставок на 5% на отчетную дату оказало бы следующее влияние на прибыль до налогообложения:

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Влияние на прибыль до налогообложения	(329)	(269)

Кредитный риск

Группа контролирует собственную подверженность влиянию кредитного риска. Оценка кредитоспособности внешних контрагентов осуществляется в отношении всех покупателей и их финансовых гарантов, а также продавцов товаров и услуг, действующих на условиях предоплаты. Группа осуществляет постоянный мониторинг финансового состояния контрагентов и контроль риска неплатежей. Максимальная сумма кредитного риска Группы, в случае невыполнения контрагентами своих обязательств, ограничена суммами заключенных контрактов.

Группа зависит от ограниченного количества покупателей – основных акционеров Группы. Крупнейшие покупатели Группы – компании, аффилированные с основным акционером (ОАО «НГК «Славнефть»): ОАО «НК «Роснефть», ПАО «Газпром нефть». Таким образом, кредитное качество задолженности покупателей и заказчиков не рассматривается в качестве существенного риска. Расшифровка по задолженности покупателей и заказчиков, которая была просрочена или обесценена, не представляется в силу незначительности.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их исполнения. В течение года, закончившегося 31 декабря 2015 г., и в течение года, закончившегося 31 декабря 2014 г., мировые и российские рынки капитала были крайне волатильными со значительными колебаниями курса российского рубля по отношению к доллару США и евро.

ПРИМЕЧАНИЕ 28. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ И ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Несмотря на меры по стабилизации, предпринимаемые правительствами разных стран, ситуация на рынке продолжает быть нестабильной. Осмотрительное управление риском ликвидности предполагает поддержание достаточного объема денежных средств, доступность финансирования за счет открытых кредитных линий и возможность закрывать рыночную позицию.

В настоящее время Группа имеет чистые обязательства в сумме 4 947 млн. руб., за 2014 г. составляли 3 799 млн. руб. В результате операций в 2015 г., Группа отразила чистую прибыль в размере 6 754 млн. руб. (чистая прибыль за 2014 г. – 3 788 млн. руб.). Денежный поток от операционной деятельности в 2015 году был положительным – 14 613 млн. руб. (в 2014 г. – 10 826 млн. руб.). Доля собственного капитала Группы к активам составляет 64% (2014 г.- 55%).

Компания обладает развитой системой управления риском ликвидности для управления краткосрочным, среднесрочным и долгосрочным финансированием. Осмотрительное управление риском ликвидности предполагает поддержание достаточного объема денежных средств, доступность финансирования за счет открытых кредитных линий и возможность закрывать рыночную позицию. Руководство осуществляет постоянный мониторинг прогнозируемых и фактических денежных потоков и анализирует графики погашения финансовых активов и обязательств, а также осуществляет ежегодные процедуры детального бюджетирования.

Основным источником поддержания ликвидности Группы за 12 месяцев 2015 года являются поступления денежных средств от операционной деятельности.

В случае необходимости, для поддержания стабильного финансового состояния Группы и восполнения возможного дефицита ликвидности руководство планирует предпринимать следующие действия:

- реализация программы повышения операционной эффективности;
- продление срока оплаты кредиторской задолженности Группы;
- рефинансирование имеющегося кредитного портфеля, в том числе изменение валюты займов Группы доллара США на российский рубль;
- возможная корректировка инвестиционной программы Группы.

Компания уже предпринимает некоторые из этих действий.

В таблицах ниже представлен анализ финансовых обязательств Группы, которые включают финансовую кредиторскую задолженность (т.е. задолженность перед поставщиками и подрядчиками, займы в разбивке по срокам погашения на основании договорных недисконтированных потоков денежных средств до даты погашения), в том числе процентные платежи.

Анализ сроков погашения финансовых обязательств на 31 декабря 2015 года представлен ниже:

	До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	Свыше 3 лет
Краткосрочные и долгосрочные заемные средства (Примечание 11)	3 980	6 747	3 956	222
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам (Примечание 14)	2 523	-	-	-
Итого будущие платежи, включая основные суммы долга и платежи по процентам	6 503	6 747	3 956	222

Группа «Славнефть – ЯНОС»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЕ 28. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ И ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Анализ сроков погашения финансовых обязательств на 31 декабря 2014 года представлен ниже:

	До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	Свыше 3 лет
Краткосрочные и долгосрочные заемные средства (Примечание 11)	3 013	2 710	16 885	2 228
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам (Примечание 14)	2 173	-	-	-
Итого будущие платежи, включая основные суммы долга и платежи по процентам	5 186	2 710	16 885	2 228

Управление риском капитала

Основной целью Группы в отношении риска управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и нормального уровня достаточности капитала для ведения деятельности Группы в обозримом будущем с тем, чтобы обеспечивать прибыль акционерам и выгоду другим группам заинтересованных лиц и сохранять оптимальную структуру капитала, необходимую для снижения стоимости привлечения капитала.

Группа определяет капитал как акционерный капитал. В целях сохранения или корректировки структуры капитала Группа может регулировать размер выплат дивидендов, осуществлять возврат капитала акционерам или выпускать новые акции. Общая стратегия Группы на 12 месяцев 2015 г. не изменилась по сравнению с предыдущими годами.

Группа выполняла все наложенные внешние требования к капиталу в течение 12 месяцев 2015 г.

Группа осуществляет контроль за достаточностью капитала исходя из соотношения собственных и заемных средств. Данный показатель рассчитывается как отношение чистого долга к сумме общего акционерного капитала и чистого долга. Чистый долг рассчитывается как сумма всех процентных кредитов и прочих займов за вычетом денежных средств и их эквивалентов. Общая сумма капитала равна общей сумме акционерного капитала, указанной в консолидированном отчете о финансовом положении.

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Чистый долг	12 047	18 311
Всего капитал	45 133	38 549
Всего капитал и чистый долг	57 180	56 860
Соотношение собственных и заемных средств	21,1%	32,2%

ПРИМЕЧАНИЕ 29. РЫНОЧНАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость – это цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в условиях операции, осуществляемой на организованном рынке, между участниками рынка на дату оценки.

В зависимости от способа оценки, различают следующие уровни определения справедливой стоимости:

- Уровень 1: котировки идентичных активов или обязательств на активном рынке (без корректировок);
- Уровень 2: исходные параметры, кроме котировок, которые были отнесены к Уровню 1, наблюдаемые на рынке по соответствующему активу или обязательству либо прямо (т.е. цены), либо опосредованно (т.е. данные, основанные на ценах);
- Уровень 3: исходные параметры, используемые по соответствующему активу или обязательству, не основаны на данных, наблюдаемых на рынке (исходные параметры, не наблюдаемые на рынке).

В течение 2015 г. не происходило переклассификаций активов и обязательств между уровнями справедливой стоимости. Денежные средства и их эквиваленты включены в Уровень 1 иерархии справедливой стоимости; заемные средства (за исключением заемных средств, полученных от связанных сторон) находятся на уровне 2 иерархии; кредиторская и дебиторская задолженность, а также заемные средства, полученные от связанных сторон – на уровне 3 иерархии справедливой стоимости.

Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов, краткосрочных банковских депозитов, дебиторской задолженности и кредиторской задолженности достаточно приближена к их справедливой стоимости.

Справедливая стоимость на уровне 3 иерархии справедливой стоимости была оценена на основе метода дисконтирования денежных потоков. Справедливая стоимость инструментов с плавающей процентной ставкой, которые не котируются на активном рынке, была принята равной балансовой стоимости.

Справедливая стоимость некотируемых инструментов с фиксированной процентной ставкой была рассчитана на основе предполагаемых будущих денежных потоков, ожидаемых по текущим процентным ставкам для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком погашения.

Краткосрочная задолженность. Соглашения по кредитам предусматривают плавающие и фиксированные ставки, которые отражают текущие возможные условия по аналогичным кредитам. Балансовая стоимость кредитов достаточно приближена к их справедливой стоимости. Беспроцентные займы, полученные от материнской компании продисконтированы по рыночной ставке (см. Примечание 11).

Долгосрочная задолженность. Банковские соглашения по кредитам предусматривают плавающие и фиксированные ставки, которые отражают текущие возможные условия по аналогичным кредитам. Справедливая стоимость этой задолженности (включая текущую часть) отличается от ее балансовой стоимости и по состоянию на 31.12.15 г. составляет 11 716 млн. руб. Балансовая стоимость этой задолженности меньше справедливой стоимости на 31.12.2014 г. на 4 790 млн. руб. Беспроцентные займы, полученные от материнской компании продисконтированы по рыночной ставке (см. Примечание 11).

ПРИМЕЧАНИЕ 30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты были оценены до 22 марта 2016 г. включительно, т.е. до даты выпуска данной консолидированной финансовой отчетности. Иных существенных событий после отчетной даты не было.