

Группа «Славнефть»

Консолидированная финансовая отчетность,
в соответствии с Международными
стандартами финансовой отчетности и
аудиторское заключение

31 декабря 2016 года

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	3
---	----------

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Консолидированный отчет о финансовом положении	7
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	8
Консолидированный отчет об изменениях в акционерном капитале	9
Консолидированный отчет о движении денежных средств	10

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Примечание 1. Общие сведения	11
Примечание 2. Основные положения учетной политики	11
Примечание 3. Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений	25
Примечание 4. Важнейшие бухгалтерские суждения, оценки и допущения	27
Примечание 5. Основные средства	28
Примечание 6. Прочие внеоборотные активы	29
Примечание 7. Запасы	30
Примечание 8. Дебиторская задолженность и предоплата	30
Примечание 9. Денежные средства и их эквиваленты	30
Примечание 10. Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы	31
Примечание 11. Обязательства по выводу активов из эксплуатации и охране окружающей среды	32
Примечание 12. Прочие долгосрочные обязательства	33
Примечание 13. Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	36
Примечание 14. Задолженность по налогам	36
Примечание 15. Прочие краткосрочные обязательства	36
Примечание 16. Налог на прибыль	36
Примечание 17. Выручка	40
Примечание 18. Расходы	40
Примечание 19. Налоги за исключением налога на прибыль	41
Примечание 20. Обесценение и убыток от выбытия активов	41
Примечание 21. Финансовые доходы и расходы	41
Примечание 22. Операции со связанными сторонами	41
Примечание 23. Условные факты хозяйственной деятельности	43
Примечание 24. Управление финансовыми рисками	46
Примечание 25. Рыночная стоимость финансовых инструментов	50
Примечание 26. Дивиденды	50
Примечание 27. Доля неконтролирующих акционеров	51
Примечание 28. Основные дочерние общества	53
Примечание 29. События после отчетной даты	53



Совершенство бизнеса,
улучшаем мир

Ernst & Young LLC
Sadovnicheskaya Nab., 77, bld. 1
Moscow, 115035, Russia
Tel: +7 (495) 705 9700
+7 (495) 755 9700
Fax: +7 (495) 755 9701
www.ey.com/ru

ООО «Эрнст энд Янг»
Россия, 115035, Москва
Садовническая наб., 77, стр. 1
Тел.: +7 (495) 705 9700
+7 (495) 755 9700
Факс: +7 (495) 755 9701
ОКПО: 59002827

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров
ОАО «НГК «Славнефть»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности организации Открытое акционерное общество «Нефтегазовая компания «Славнефть» и ее дочерних организаций (далее - «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 г., консолидированного отчета о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в акционерном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2016 г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в России, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и требованиями Кодекса СМСЭБ.

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

Прочие сведения

Аудит консолидированной финансовой отчетности ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерних обществ за 2015 год был проведен другим аудитором, выдавшим аудиторское заключение с выражением немодифицированного мнения от 11 февраля 2016 г.

Ответственность руководства и Комитета по аудиту Совета директоров за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него нет реальной альтернативы таким действиям.

Комитет по аудиту Совета директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность определенных руководством бухгалтерских оценок и раскрытия соответствующей информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.
- ▶ получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации организаций и хозяйственной деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита группы. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Комитетом по аудиту Совета директоров доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.



К.И. Петров
Партнер
ООО «Эрнст энд Янг»

10 февраля 2017 г.

Сведения об аудируемом лице


Наименование: Открытое акционерное общество «Нефтегазовая компания «Славнефть»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 30 июля 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739026270.
Местонахождение: 125047, Россия, г. Москва, 4-й Лесной пер., д. 4.

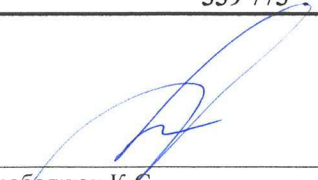
Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.
ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (СРО РСА). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 11603050648.

Группа «Славнефть»
Консолидированный отчет о финансовом положении
(в миллионах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	302 117	278 522
Отложенные налоговые активы	16	9 872	8 096
Прочие внеоборотные активы	6	946	1 459
Итого внеоборотные активы		312 935	288 077
Оборотные активы			
Запасы	7	7 664	6 602
Дебиторская задолженность и предоплата	8	14 416	8 062
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		264	1 135
Денежные средства и их эквиваленты	9	4 333	8 078
Прочие оборотные активы		161	31
Итого оборотные активы		26 838	23 908
Итого активы		339 773	311 985
Капитал			
Акционерный капитал – обыкновенные акции		70	70
Нераспределенная прибыль		41 613	24 347
Прочие резервы		(56)	62
Добавочный капитал		54 812	54 812
Итого капитал, относящийся к акционерам		96 439	79 291
ОАО «НГК «Славнефть»			
Доля неконтролирующих акционеров	27	91 776	80 056
Итого капитал		188 215	159 347
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	10	42 876	54 562
Отложенные налоговые обязательства	16	17 057	14 287
Обязательства по выводу активов из эксплуатации и охране окружающей среды	11	16 722	13 521
Прочие долгосрочные обязательства	12	2 808	2 226
Итого долгосрочные обязательства		79 463	84 596
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам	10	24 614	26 986
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	13	22 104	22 699
Авансы полученные		372	1 324
Задолженность по выплате дивидендов	26	9	63
Задолженность по налогам	14	22 803	14 932
Прочие краткосрочные обязательства	15	2 193	2 038
Итого краткосрочные обязательства		72 095	68 042
Итого обязательства		151 558	152 638
Итого капитал и обязательства		339 773	311 985


Осипов М.Л.
Президент
ОАО «НГК «Славнефть»


Карабаджак К.С.
Вице-президент по экономике и финансам
ОАО «НГК «Славнефть»

10 февраля 2017 г.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Группа «Славнефть»

Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе

(в миллионах российских рублей)

		За год, закончившийся	За год, закончившийся
	Прим.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Выручка	17	214 509	223 302
Производственные расходы	18	(45 552)	(44 179)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	18	(6 198)	(5 873)
Себестоимость реализации прочей продукции	18	(3 549)	(2 753)
Налоги за исключением налога на прибыль	19	(89 039)	(100 001)
Износ и амортизация	5,6	(33 732)	(32 654)
Расходы на проведение геологоразведочных работ		(1 052)	(623)
Обесценение и прибыль/(убыток) от выбытия активов	20	143	(165)
Итого операционные расходы и затраты		(178 979)	(186 248)
Прочий операционный доход		600	722
Операционная прибыль		36 130	37 776
Финансовые доходы	21	1 652	2 074
Финансовые расходы	21	(6 593)	(5 279)
Прибыль/(убыток) по курсовым разницам		4 136	(8 519)
Прибыль до налогообложения		35 325	26 052
Расход по налогу на прибыль	16	(6 224)	(6 486)
Прибыль за год, относящаяся к:		29 101	19 566
– акционерам ОАО «НГК «Славнефть»		17 239	10 274
– доле неконтролирующих акционеров	27	11 862	9 292
Прочий совокупный расход:		(403)	(512)
Расход, который впоследствии будет реклассифицирован в состав прибыли или убытка			
Курсовые разницы от пересчета иностранных операций		(118)	(50)
Расход, который не будет впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка			
Переоценка резерва по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности и прочим долгосрочным выплатам	12	(285)	(462)
Итого совокупный доход, относящийся к:		28 698	19 054
– акционерам ОАО «НГК «Славнефть»		16 975	9 992
– доле неконтролирующих акционеров	27	11 723	9 062
Прибыль на акцию, причитающаяся акционерам ОАО «НГК «Славнефть»:			
Базовая прибыль на обыкновенную акцию (в руб. на акцию)		3,63	2,16
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (млн.)		4 754	4 754

Группа «Славнефть»

Консолидированный отчет об изменениях в акционерном капитале

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	Капитал, относящийся к акционерам Группы				Доля неконтролирующих акционеров	Итого капитал
		Акционерный капитал – обыкновенные акции	Добавочный капитал	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль		
На 1 января 2015 г.		70	54 812	112	14 305	69 299	140 303
Прибыль за год		–	–	–	10 274	9 292	19 566
Прочий совокупный доход							
Курсовые разницы от пересчета иностранных операций		–	–	(50)	–	–	(50)
Переоценка резерва по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности и прочим долгосрочным выплатам	12	–	–	–	(232)	(230)	(462)
Итого совокупный доход/(расход)		–	–	(50)	10 042	9 062	19 054
Прочее		–	–	–	–	(10)	(10)
На 31 декабря 2015 г.		70	54 812	62	24 347	80 056	159 347
Прибыль за год		–	–	–	17 239	11 862	29 101
Прочий совокупный расход							
Курсовые разницы от пересчета иностранных операций		–	–	(118)	–	–	(118)
Переоценка резерва по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности и прочим долгосрочным выплатам	12	–	–	–	(146)	(139)	(285)
Итого совокупный доход/(расход)		–	–	(118)	17 093	11 723	28 698
Дивиденды	26	–	–	–	–	(3)	(3)
Взносы акционеров		–	–	–	173	–	173
Прочее		–	–	–	173	–	173
На 31 декабря 2016 г.		70	54 812	(56)	41 613	91 776	188 215

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Группа «Славнефть»
Консолидированный отчет о движении денежных средств
(в миллионах российских рублей)

		За год, закончившийся Прим. 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Потоки денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль за год		29 101	19 566
Корректировки с целью приведения суммы прибыли за период к величине чистых денежных средств от операционной деятельности			
Износ и амортизация	5	33 732	32 654
Обесценение и убыток/(прибыль) от выбытия активов	20	(143)	165
Финансовые доходы	21	(1 652)	(2 074)
Финансовые расходы	21	6 593	5 279
(Прибыль)/убыток по курсовым разницам		(4 136)	8 519
Расход по налогу на прибыль	16	6 224	6 486
Изменения в резервах		(12)	(1 238)
Прочее		(60)	(475)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		69 647	68 882
Изменения в оборотном капитале			
Увеличение дебиторской задолженности и предоплаты		(9 080)	(2 690)
Увеличение запасов		(909)	(425)
Уменьшение/(увеличение) прочих оборотных и внеоборотных активов		66	(96)
Увеличение/(уменьшение) кредиторской задолженности		251	(2 305)
Увеличение прочих краткосрочных обязательств		110	–
(Уменьшение)/увеличение прочих долгосрочных обязательств		88	(107)
Увеличение задолженности по налогам		6 991	1 261
Налог на прибыль уплаченный		(3 409)	(3 529)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		63 755	60 991
Инвестиционная деятельность			
Дивиденды полученные		–	20
Поступления от продажи основных средств		353	307
Приобретение основных средств		(54 575)	(45 041)
Проценты полученные		1 601	1 815
Изменения в краткосрочных инвестициях		18	–
Изменения в долгосрочных инвестициях		(24)	–
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(52 627)	(42 899)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности			
Поступление краткосрочных кредитов и займов		–	250
Поступление долгосрочных кредитов и займов		47 325	27 050
Выплата краткосрочных кредитов и займов		(250)	(11 755)
Выплата долгосрочных кредитов и займов		(56 870)	(34 876)
Дивиденды уплаченные	26	(18)	(17)
Проценты уплаченные		(4 849)	(4 469)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(14 662)	(23 817)
Влияние изменений валютных курсов на величину денежных средств и их эквивалентов			
		(211)	94
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(3 745)	(5 631)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	9	8 078	13 709
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	9	4 333	8 078

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЕ 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Основными видами деятельности ОАО «НГК «Славнефть» (далее – «Компания»), ее дочерних обществ (далее совместно именуемые – «Группа») являются геологоразведка, разработка месторождений, добыча, переработка и реализация нефти в Российской Федерации.

Компания была учреждена в форме открытого акционерного общества в августе 1994 года в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации № 305 от 8 апреля 1994 г., Постановлением Совета Министров Республики Беларусь № 589-р от 15 июня 1994 г. и Учредительным договором Компании от 27 июня 1994 г. В соответствии с положениями указанных постановлений и Учредительного договора, Российская Федерация передала Компании 60,5% голосующих акций ОАО «Славнефть-Мегионнефтегаз», которое в настоящее время является основным добывающим предприятием Группы, и 50,7% голосующих акций ОАО «Мегионнефтегазгеология». Республика Беларусь передала Компании 17,6% акций ОАО «Мозырский НПЗ», а дополнительные 15% ОАО «Мозырский НПЗ» были переданы Компании рядом физических лиц в обмен на акции Компании. При создании Компании 86,3% ее акционерного капитала принадлежали Российской Федерации, 7,2% – Республике Беларусь и 6,5% – ряду физических лиц.

Разрешенный к выпуску, выпущенный и полностью оплаченный акционерный капитал Компании состоит из 4 754 238 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,001 рубль за акцию. Балансовая стоимость акционерного капитала на 31 декабря 2016 г. и 31 декабря 2015 г. отличается от своей номинальной стоимости вследствие эффекта гиперинфляции в Российской Федерации до 31 декабря 2002 г.

В ходе нескольких операций в течение января 2003 года, включая участие в приватизационных аукционах, проведенных в Российской Федерации и Республике Беларусь, 99% акций Компании были в конечном итоге приобретены компаниями ОАО «Сибирская нефтяная компания» (в настоящее время известное как ПАО «Газпром нефть») и Группой ТНК-ВР (впоследствии приобретенной ПАО «НК «Роснефть»). ПАО «Газпром нефть» и ПАО «НК «Роснефть» (далее – «Основные акционеры») являются основными конечными акционерами, осуществляющими совместный контроль над Группой.

Юридический адрес и место осуществления деятельности. Юридический адрес Компании: 125047, Россия, г. Москва, 4-й Лесной переулок, дом 4. Основное место ведения бизнеса Группы – Российская Федерация.

ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

Группа ведет бухгалтерский учет в соответствии с принципами и методами бухгалтерского и налогового учета, установленными в странах, где осуществляется деятельность (в основном, в Российской Федерации). Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе данных бухгалтерского учета Группы с внесением корректировок и реклассификаций с целью представления информации в соответствии с МСФО.

Принципы оценки

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа исторической стоимости, за исключением финансовых инструментов, оцененных по справедливой стоимости.

ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Функциональная валюта и валюта представления

Функциональной валютой каждой консолидируемой компании Группы, является валюта основной экономической среды, в которой осуществляется деятельность. В соответствии с требованиями МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений обменных курсов валют», руководство проанализировало ряд факторов, влияющих на определение функциональной валюты, и по результатам данного анализа определило функциональную валюту для каждой из компаний Группы. Для большинства компаний Группы функциональной валютой является национальная валюта. Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в российских рублях, и все значения округлены до миллионов рублей («млн руб.»), если не указано иное.

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 («ЦБ РФ») на отчетную дату. Неденежные активы и обязательства переводятся в функциональную валюту по обменным курсам на даты операций. Доходы, расходы и потоки денежных средств переводятся в функциональную валюту по среднему обменному курсу за период или обменным курсам на даты операций, где это возможно. 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 2016 г. и 31 декабря 2015 г. и за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 г. и 31 декабря 2015 г., использовались следующие обменные курсы, установленные ЦБ РФ (в российских рублях):

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.	Средний курс за год, закончившийся 31 декабря	31 декабря
			2016 г.	2015 г.
За одну валютную единицу в российских рублях				
– Доллар США	60,6569	72,8827	67,0349	60,9579
– Евро	63,8111	79,6972	74,2310	67,7767

Принцип непрерывности деятельности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена руководством Группы исходя из принципа непрерывности деятельности. При формировании данного суждения руководством Группы был проведен анализ финансового положения Группы, ее текущих намерений, прибыльности деятельности и возможности доступа к финансовым ресурсам, а также влияния ситуации на финансовых рынках на операционную деятельность Группы.

По состоянию на 31 декабря 2016 г., текущие обязательства Группы превысили оборотные активы. Руководство полагает, что имеющиеся в наличии денежные средства, ожидаемые денежные потоки от операционной деятельности, а также возможности привлечения дополнительного финансирования позволяют Группе поддерживать необходимый уровень оборотного капитала и выполнять существующие обязательства в полном объеме в соответствии с установленными сроками.

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.

ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

Для учета объединения бизнеса, в котором участвует Группа, применяется метод покупки в соответствии с МСФО 3 *«Объединения бизнеса»*. Вознаграждение, выплачиваемое при приобретении дочернего общества, представляет собой справедливую стоимость передаваемых активов, принятых обязательств предыдущих владельцев приобретаемой компании и долевых финансовых инструментов, выпущенных Группой. Переданное вознаграждение включает справедливую стоимость любого актива или обязательства, вытекающих из соглашения об условном вознаграждении. Идентифицируемые приобретенные активы и принятые обязательства, включая условные обязательства, в рамках объединения бизнеса первоначально оцениваются по их справедливой стоимости на дату приобретения.

Затраты, связанные с приобретением, относятся на расходы по мере возникновения. Если объединение бизнеса происходит в несколько этапов, балансовая стоимость ранее принадлежавшей покупателю доли участия в компании на дату приобретения пересчитывается по справедливой стоимости на дату приобретения; любые возникающие в результате пересчета прибыли или убытки признаются в составе прибылей и убытков. Любое условное вознаграждение, которое должно быть передано Группой, признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Последующие изменения справедливой стоимости условного вознаграждения, которое рассматривается в качестве актива или обязательства, признаются в соответствии с МСФО (IAS) 39 *«Финансовые инструменты: признание и оценка»* либо в составе прибылей и убытков, либо в качестве изменений в прочем совокупном доходе.

Условное вознаграждение классифицируется в качестве капитала и не пересчитывается, и его последующая выплата отражается в составе капитала.

Все операции между компаниями Группы, остатки и нереализованная 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.

Доля неконтролирующих акционеров

Долей неконтролирующих акционеров является часть чистых финансовых результатов и капитала дочерних компаний, приходящаяся на долю, которой напрямую или косвенно не владеет Группа. Доля неконтролирующих акционеров образует отдельный компонент капитала Группы.

ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

Лицензии на добычу нефти и газа

Стоимость лицензий на добычу нефти и газа включает в себя затраты по приобретению прав на разработку минеральных ресурсов. Лицензии на добычу нефти и газа классифицируются как основные средства, связанные с добычей нефти и газа.

Амортизация

Износ и амортизация капитализированных затрат по доказанным запасам нефти и газа и оборудования, используемого при добыче нефти и газа, рассчитывается по методу единицы произведенной продукции на основе данных о доказанных разрабатываемых и доказанных неразрабатываемых запасах в отношении затрат на приобретение лицензий и на основе данных о доказанных разработанных запасах в отношении затрат на разведку и добычу. В обоих случаях используемые данные оцениваются исходя из срока полезного использования месторождения, поскольку руководство Компании считает, что у него не будет возникать трудностей при обновлении лицензий на нефтегазовые месторождения.

Прочие основные средства амортизируются линейным методом на всем протяжении расчетного срока полезного использования, начиная с момента, когда основное средство готово к использованию. Исключение составляет амортизация катализаторов, которая рассчитывается как линейным методом, так и методом единиц произведенной продукции.

Основные средства, не связанные с деятельностью по геологоразведке и добыче, учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации. Амортизация этих активов рассчитывается по линейному методу следующим образом:

Активы	Средний срок полезного использования
Здания и сооружения	30 лет
Машины и оборудование	25 лет
Транспортные средства и прочее	5 лет

ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Затраты, связанные с разведкой и оценкой

При учете затрат, связанных с геологоразведкой и оценкой нефтегазовых запасов, компания применяет метод результативных затрат, учитывая требования МСФО (IFRS) 6 «*Разведка и оценка полезных ископаемых*». Согласно методу результативных затрат затраты, связанные с деятельностью по разведке и оценке (затраты на приобретение лицензий, разведочное и поисково-оценочное бурение), временно капитализируются отдельно по месторождениям с детализацией по скважинам до момента подтверждения экономической целесообразности добычи нефти и газа. Если экономическая целесообразность добычи не доказана, затраты списываются в состав расходов.

Если установлено наличие индикаторов обесценения, то проводится тест на обесценение. Если найдены извлекаемые углеводороды с достаточной степенью вероятности их экономически выгодной разработки, что может повлечь за собой дополнительное бурение скважин, то затраты продолжают признаваться как нефтегазовый актив до тех пор, пока экономическая целесообразность добычи этих углеводородов не станет очевидной. Все понесенные затраты должны оцениваться с технической, коммерческой и управленческой точки зрения и на предмет наличия индикаторов обесценения не менее одного раза в год для подтверждения сохранения намерений по разработке или извлечению экономических выгод от обнаруженных запасов. В противном случае все затраты списываются.

Прочие затраты на разведку относятся на расходы текущего периода.

Активы, связанные с разведкой и оценкой минеральных ресурсов, подлежат реклассификации в основные средства, когда техническая осуществимость и коммерческая целесообразность добычи минеральных ресурсов становятся очевидными. Перед реклассификацией эти активы должны быть протестированы на обесценение, а убыток от обесценения списан на финансовый результат.

Прибыль или убыток от выбытия определяются путем сравнения суммы полученного возмещения и балансовой стоимости активов и признаются по строке «Обесценение и убыток от выбытия активов» в составе прибыли и убытка в Консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. При продаже переоцененных активов суммы, включенные в прочие резервы, переносятся в нераспределенную прибыль.

Обесценение внеоборотных активов

В качестве примеров признаков возможного обесценения, которые подлежат анализу со стороны руководства Группы можно выделить: изменение бизнес-плана Группы; изменение цен на нефть и сырьевые товары, приводящее к устойчивому снижению финансово-экономических показателей деятельности Группы; низкая загрузка мощностей заводов; факты, свидетельствующие о физическом повреждении активов; для активов, связанных с добычей нефти и газа – пересмотр оценочных запасов нефти и газа в сторону их существенного уменьшения, существенное увеличение будущих затрат на разработку активов или затрат на вывод активов из эксплуатации. При выявлении любого из вышеперечисленных признаков Группа проводит расчет возмещаемой величины соответствующих активов (группы активов).

Долгосрочные бизнес-планы (модели), утвержденные Руководством Группы, являются основным источником информации для определения ценности от использования. Они содержат прогнозы объемов производства нефти и газа, объемов нефтепереработки, объемов продаж различных видов нефтепродуктов, информацию о доходах, расходах и капитальных затратах.

При подготовке прогнозов Руководство формирует основополагающие допущения о различных показателях рынка, таких как цены на нефть, доходность нефтепереработки, доходность нефтепродуктов, ставка инфляции. Допущения формируются на основании долгосрочных прогнозов научно-исследовательских организаций относительно динамики цен на нефть, макроэкономических факторов, таких как инфляция, и тенденций прошлых лет.

ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

При расчете ценности от использования будущие потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием ставки дисконтирования, применяемой к денежным потокам до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие данному активу или ЕГДП.

Деятельность по разработке и добыче

Основные средства добычи нефти и газа (на стадии разработки) учитываются по каждому месторождению и представляют собой (1) капитализированные расходы по разработке обнаруженных запасов промышленного назначения и вводу месторождений в эксплуатацию, (2) расходы, связанные с разведкой и оценкой, понесенные при обнаружении запасов промышленного значения, которые были переведены из категории активов разведки и оценки в состав основных средств добычи нефти и газа (на стадии разработки) после обнаружения промышленных запасов.

Стоимость основных средств добычи нефти и газа (на стадии разработки) также включает в себя стоимость приобретения таких активов, непосредственно относимые накладные расходы, капитализированные затраты на финансирование и стоимость признания обязательств, связанных с выбытием активов. Основные средства добычи нефти и газа (на стадии разработки) в большинстве случаев классифицируются в отчетности как незавершенное капитальное строительство.

С момента начала промышленной добычи нефти и газа основные средства добычи нефти и газа (на стадии разработки) переводятся в категорию основных средств добычи нефти и газа (на стадии добычи).

Оценка запасов нефти и газа

Активы, связанные с разработкой месторождений и добычей нефти и газа, амортизируются пропорционально объему добычи по ставке, которая определяется для каждого месторождения исходя из того, являются ли запасы доказанными или доказанными разрабатываемыми. Для целей определения сумм обесценения и сторно используются оценки доказанных и вероятных запасов нефти и газа. При этом затраты на бурение разведочных скважин капитализируются до тех пор, пока не будут получены результаты геологоразведки и оценки, позволяющие признать соответствующие доказанные запасы, а этот процесс может занять несколько лет.

Доказанные запасы и доказанные разрабатываемые запасы оцениваются на основании имеющихся геолого-технических данных и включают только те объемы, которые могут быть поставлены на рынок с достаточной степенью уверенности. Оценка запасов нефти и газа по своей природе является неточной, требует применения профессионального суждения и подлежит регулярному пересмотру в сторону повышения или понижения на основании новых данных, полученных в результате бурения дополнительных скважин, наблюдений за долгосрочной динамикой эксплуатации пласта и изменений экономических факторов, включая изменения цены на продукцию, условий договоров или планов развития.

Изменения в оценке доказанных разрабатываемых и доказанных запасов Группы перспективно влияют на амортизационные отчисления и, следовательно, на балансовую стоимость нефтегазовых активов. Результатом деятельности по разведке и оценке или результатом оценки планов в отношении деятельности по разведке и оценке может стать отражение соответствующих капитализированных затрат на разведочное бурение в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе отчетного периода.

ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Товарно-материальные запасы

Сырая нефть

Сырая нефть учитывается по наименьшей из двух величин: себестоимости или возможной цене реализации. Чистая цена реализации является расчетной ценой реализации в ходе обычной финансово-хозяйственной деятельности за вычетом переменных расходов по реализации.

Прочие запасы

Себестоимость запасов основывается на средневзвешенном принципе и включает в себя расходы, которые были понесены при приобретении этих запасов, их доставке и доведении до существующего состояния. На запасы и материалы, полностью или частично утратившие свои первоначальные свойства, а также запасы и материалы, текущая рыночная стоимость которых снизилась, начисляется резерв на обесценение.

Финансовые активы

Группа признает финансовые активы в консолидированном отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда компания 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. При первоначальном признании финансовые активы разделяются на следующие категории:

1. финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на счет прибылей и убытков;
2. займы выданные и дебиторская задолженность;
3. финансовые активы, удерживаемые до погашения; или
4. финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Группа не имеет финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков, и финансовых активов, удерживаемых до погашения.

Дебиторская задолженность включает производные финансовые инструменты с фиксированными или определенными платежами, которые не котируются на активном рынке, не попадают в категорию «финансовые активы, предназначенные для торговли», и которые не были отнесены в категории «отражаемые по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на счет прибылей и убытков». Если Компания 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 дебиторская задолженность оценивается по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения.

Покупка или продажа финансовых активов, передача которых предусматривается в сроки, установленные законодательно или правилами данного рынка (покупка и продажа на стандартных условиях), признаются на дату совершения сделки, т.е. на дату, когда Группа приняла на себя обязательство передать финансовый актив. Все прочие операции по приобретению признаются, когда организация становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента.

Проценты к получению отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе по методу начисления. Сумма начисленных процентов рассчитывается с использованием эффективной ставки процента.

ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает признание финансовых активов, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на потоки денежных средств, связанных с этими активами, истек, или (б) Группа передала права на потоки денежных средств от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или (ii) не передала и не сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов.

Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать несвязанной третьей стороне весь рассматриваемый актив без необходимости налагать дополнительные ограничения на такую продажу.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства представляют собой наличные денежные средства в кассе, суммы на банковских счетах Компании, денежные средства в пути и процентные депозиты. Денежными эквивалентами являются высоколиквидные краткосрочные инвестиции, которые могут быть обменены на известную сумму денежных средств и имеют срок погашения три месяца или менее с даты их покупки. Они учитываются по стоимости приобретения с учетом накопленных процентов, что приблизительно равно их справедливой стоимости.

Финансовые обязательства

Группа признает финансовые обязательства в консолидированном отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда компания становится стороной по договору в отношении такого инструмента. При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости, которая обычно является ценой сделки, т.е. справедливой стоимостью полученного или уплаченного вознаграждения.

При первоначальном признании финансовые обязательства разделяются на следующие категории:

- финансовые обязательства, учитываемые по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на счет прибылей или убытков; или
- прочие финансовые обязательства.

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

При первоначальном признании Группа вправе отнести к этой категории любое финансовое обязательство, за исключением долевых инструментов, которые не имеют котировки на активном рынке и справедливая стоимость которых не может быть достоверно оценена. Однако в дальнейшем это обязательство не может быть включено в иную категорию.

Финансовые обязательства, не отнесенные к финансовым обязательствам, учитываемым по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на счет прибылей или убытков, 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, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на счет прибылей или убытков, отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе по справедливой стоимости, изменения в которой отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. Прочие финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости.

ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Прекращение признания финансового обязательства

Группа исключает финансовое обязательство (или часть финансового обязательства) из консолидированного отчета о финансовом положении, только когда оно погашено, то есть когда указанное в договоре обязательство исполнено, или аннулировано, или срок его действия истек. Обмен между существующими заемщиком и кредитором долговыми инструментами с существенно различающимися условиями должен учитываться как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Аналогично, значительное изменение условий существующего финансового обязательства или его части (независимо от того, связано это изменение с финансовыми трудностями должника или нет) следует учитывать как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Разница между балансовой стоимостью погашенного или переданного другой стороне финансового обязательства (или части финансового обязательства) и выплаченным возмещением, включая любые переданные неденежные активы или принятые обязательства, должна быть признана в составе прибыли или убытка.

Группа не имеет финансовых обязательств, предназначенных для продажи, и финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через счет прибылей и убытков. Группа не имеет производных финансовых инструментов.

Предоплата

Предоплата отражается в консолидированной финансовой отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Предоплата отражается в составе внеоборотных активов в отчете о финансовом положении, если 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.

Признание обязательств, связанных с выводом объектов из эксплуатации

Группа признает резервы на покрытие затрат на вывод из эксплуатации объектов по добыче нефти и газа и соответствующих трубопроводов по окончании их срока полезного использования.

Резервы на покрытие затрат на вывод объектов из эксплуатации признаются, когда Группа имеет текущее юридическое или добровольно принятое обязательство, возникшее в результате прошлых событий и существующее на отчетную дату:

- демонтировать и утилизировать основные средства (вывод из эксплуатации), а также
- восстановить участок проведения работ после начала добычи нефти для приведения земель в состояние, пригодное для дальнейшего использования (восстановление участков).

Резерв на покрытие будущих затрат рассчитывается по текущей оценочной стоимости ожидаемых затрат на погашение этого обязательства, с использованием расчетных потоков денежных средств, основанных на текущих ценах с учетом инфляции. Увеличение суммы резерва с течением времени отражается как финансовые расходы в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Изменения суммы обязательств, переоценка которых проводится регулярно, связанные с новыми обстоятельствами или изменениями в законодательстве или технологии, а также в оценочной сумме обязательства или в ставках дисконтирования до налогообложения, отражаются как повышение или понижение стоимости соответствующего актива в рамках балансовой стоимости этого актива; при этом избыток незамедлительно отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Доходы от ожидаемого выбытия нефтегазовых активов в конце срока эксплуатации месторождения не учитываются при определении резерва.

Расчетная дисконтированная стоимость затрат на демонтаж и утилизацию нефтегазодобывающих объектов признается в учете при монтаже этих объектов и отражает юридические обязательства Группы в тот момент времени. Затраты на вывод активов из эксплуатации будут понесены Группой в конце срока использования некоторых ее активов и объектов собственности. Конечная сумма затрат по выводу объектов из эксплуатации точно не известна и может меняться в зависимости от многих факторов, включая изменения действующего законодательства, появление новых технологий восстановления земельных участков после вывода объектов из эксплуатации или накопление соответствующего опыта на других производственных объектах. Ожидаемые сроки и величина затрат также могут меняться, например, в связи с изменением запасов или изменениями в законах и нормативных актах или их толковании. В результате могут быть существенно скорректированы созданные резервы, что повлияет на будущие финансовые результаты.

Резерв не начисляется на покрытие затрат на вывод из эксплуатации объектов, связанных с переработкой и сбытом, а также нефтехимических объектов, так как соответствующие потенциальные обязательства невозможно измерить, учитывая неопределимые сроки их ликвидации. Группа регулярно анализирует свои долгосрочные активы в сфере переработки, сбыта и нефтехимии 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), не связанных с выводом из эксплуатации нефтегазовых активов, которые являются результатом исков, начислений, судебных разбирательств, штрафов и пеней, а также других причин, отражаются тогда, когда существует вероятность возникновения обязательства и сумма, необходимая для его погашения, может быть оценена с достаточной степенью надежности. Более подробная информация представлена в Примечании 11.

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.

Отложенные налоговые обязательства как правило признаются в отношении всех налогооблагаемых временных разниц, а отложенные налоговые активы признаются в размере налогооблагаемой прибыли, вероятность получения которой достаточно велика и против которой могут быть зачтены уменьшающие налогооблагаемую базу временные разницы.

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 гудвилла.

ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Отложенные налоговые обязательства отражаются в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и ассоциированные компании, за исключением тех случаев, когда Группа способна контролировать сроки уменьшения временных разниц и существует вероятность того, что временные разницы не будут уменьшаться в обозримом будущем.

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. 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 отчете о прибылях и убытках 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.

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.

Группа признает чистые будущие налоговые льготы, связанные с отложенными налоговыми активами, если существует вероятность того, что вычитаемые временные разницы будут уменьшаться в обозримом будущем. 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 в каждой юрисдикции. В той мере, в какой будущие денежные потоки и налогооблагаемый доход отличаются от оценок, это может повлиять на возможность Группы реализовать чистые отложенные налоговые активы, отраженные на отчетную дату.

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.

ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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. Налоговые органы допускают зачет НДС при расчете суммы налога к уплате. НДС к возмещению и НДС к уплате признается либо в составе дебиторской задолженности и предоплаты, 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.

Налог на добычу полезных ископаемых

Налог на добычу полезных ископаемых («НДПИ»), который уплачивается государству в зависимости от объемов добычи или переработки нефти и газа, включается в состав операционных расходов.

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 национальному законодательству, отдельных компаний, входящих в Группу. Данные суммы могут существенно отличаться от сумм, отраженных в консолидированной финансовой отчетности Группы, подготовленной по МСФО.

Вознаграждения сотрудникам

Планы с установленными выплатами

Группа имеет пенсионные планы с установленными выплатами. Эти планы являются частично фондируемыми. Кроме того, Группа предоставляет своим сотрудникам ряд иных выплат и льгот, связанных с выходом на пенсию и пенсионным обеспечением. Обязательства Группы в связи с такими выплатами не фондируются. Обязательства и расходы по планам с установленными выплатами оцениваются индивидуально для каждого плана с использованием метода прогнозируемой учетной единицы.

Результаты переоценки, включающие в себя актуарные прибыли и убытки, и доходность активов плана (за исключением чистых процентов), признаются непосредственно в отчете о финансовом положении с отнесением соответствующей суммы в состав нераспределенной прибыли через прочий совокупный доход в периоде, в котором возникли соответствующие прибыли или убытки. Результаты переоценки не реклассифицируются в состав прибыли или убытка в последующих периодах.

ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Чистые проценты определяются с использованием ставки дисконтирования в отношении чистого обязательства или чистого актива по плану с установленными выплатами. Группа признает перечисленные ниже изменения чистого обязательства по плану с установленными выплатами в составе статьи «Заработная плата и социальные отчисления» в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе:

- стоимость услуг, которая включает в себя стоимость услуг текущего периода, стоимость услуг прошлых периодов, доходы и расходы по секвестрам и внеплановые расчеты по плану;
- чистые процентные расходы или доходы.

Стоимость прошлых услуг признается в составе прибыли или убытка на более раннюю из следующих дат:

- дата внесения изменений или секвестра плана
- дата, на которую Группа признает соответствующие затраты на реструктуризацию.

Государственное пенсионное обеспечение

В соответствии с действующим законодательством Группа обязана производить фиксированные отчисления в Пенсионный фонд Российской Федерации (план с фиксированным размером взносов, финансируемым на основе пенсионных отчислений работодателей). Единственное обязательство Группы заключается в осуществлении взносов по мере наступления установленных сроков оплаты. Соответственно, Группа не обязана выплачивать, и не гарантирует никаких будущих выплат своим работникам, работающим в России. Отчисления Группы в Пенсионный фонд РФ по схемам с фиксированным размером взносов относятся на финансовый результат периода, к которому они относятся.

Прочие долгосрочные выплаты работникам

Группа осуществляет также ряд иных видов долгосрочных выплат сотрудникам, включая вознаграждения при достижении определенного возраста. Обязательства и расходы по указанным долгосрочным выплатам рассчитываются отдельно в отношении каждого их вида с использованием метода прогнозируемой учетной единицы. Стоимость услуг, чистые процентные расходы и переоценка чистых обязательств с установленными выплатами по прочим долгосрочным вознаграждениям признаются в отчете о прибылях и убытках

Признание выручки

Выручка от реализации представляет собой общую стоимость нефти поставленной покупателям и оказания услуг по переработке нефти, без учета налога на добавленную стоимость и акциза, 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 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 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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 и НДС.

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.

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

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. Когда это происходит, фактические затраты по займам, понесенные по конкретным займам, рассчитываются за вычетом инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

Учет условных обязательств

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

ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Если вероятность будущего убытка является незначительной, то обычно информация о подобном возможном убытке не включается в примечания к финансовой отчетности, за исключением случаев, когда такой возможный убыток относится к выданной финансовой гарантии. В таких случаях сущность гарантии подлежит раскрытию. Однако, в некоторых случаях условные обязательства или другие нетипичные случаи будущих обязательств, могут быть отражены в примечаниях к финансовой отчетности, если по мнению Руководства, основанному на консультациях с юристами или налоговыми консультантами, информация о таких обязательствах может быть необходима акционерам и другим пользователям финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЕ 3. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ И РАЗЪЯСНЕНИЙ

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов Группы, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты.

Группа применила все новые и измененные стандарты, которые являются обязательными для применения при составлении финансовой отчетности за периоды, начинающиеся 1 января 2016 г.:

Стандарты	Применимо к годовым отчетным периодам, начинающимся с или позднее
МСФО (IAS) 1 (с изменениями) «Представление финансовой отчетности»	1 января 2016 г.
МСФО (IAS) 16 (с изменениями) «Основные средства»	1 января 2016 г.
МСФО (IAS) 19 (с изменениями) «Вознаграждения работникам»	1 января 2016 г.
МСФО (IAS) 27 (с изменениями) «Отдельная финансовая отчетность»	1 января 2016 г.
МСФО (IAS) 34 (с изменениями) «Промежуточная финансовая отчетность»	1 января 2016 г.
МСФО (IAS) 38 (с изменениями) «Нематериальные активы»	1 января 2016 г.
МСФО (IFRS) 7 (с изменениями) «Финансовые инструменты: раскрытие информации»	1 января 2016 г.
МСФО (IFRS) 10 (с изменениями) «Консолидированная финансовая отчетность»	1 января 2016 г.
МСФО (IFRS) 11 (с изменениями) «Совместное предпринимательство»	1 января 2016 г.
МСФО (IFRS) 12 (с изменениями) «Раскрытие информации об участии в других предприятиях»	1 января 2016 г.

Применение этих стандартов и интерпретаций не оказало существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

ПРИМЕЧАНИЕ 3. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ И РАЗЪЯСНЕНИЙ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Следующие новые стандарты и изменения к стандартам, еще не вступившие в силу по состоянию на 31 декабря 2016 г., не применялись в данной консолидированной финансовой отчетности:

Стандарты	Применимо к годовым отчетным периодам, начинающимся с или позднее
МСФО (IAS) 7 (с изменениями) «Отчет о движении денежных средств»	1 января 2017 г.
МСФО (IAS) 12 (с изменениями) «Налоги на прибыль»	1 января 2017 г.
МСФО (IFRS) 9 (с изменениями) «Финансовые инструменты»	1 января 2018 г.
МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»	1 января 2018 г.
МСФО (IFRS) 16 «Аренда»	1 января 2019 г.
МСФО (IFRS) 2 (с изменениями) «Выплаты на основе акций»	1 января 2018 г.
МСФО (IFRS) 4 (с изменениями) «Договоры страхования»	1 января 2018 г.
Интерпретация (IFRIC) 22 «Авансы, полученные и выданные в иностранной валюте»	1 января 2018 г.
МСФО (IAS) 40 (с изменениями) «Инвестиционная собственность»	1 января 2018 г.

Досрочное применение вышеупомянутых стандартов и изменений разрешено. Указанные изменения поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы в будущем, кроме нововведений, рассмотренных далее.

- Поправка к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» требует от компаний представлять увязку (сверку) по каждой статье движения денежных средств по финансовой деятельности в Отчете о движении денежных средств с входящим и исходящим сальдо соответствующих строк баланса – за исключением статей, относящихся к капиталу.
- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» послужит заменой существующему МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Измененный МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» требует раскрытия дополнительной информации при переходе с МСФО (IAS) 39 на МСФО (IFRS) 9. Стандарт описывает изменения, связанные с признанием и оценкой финансовых активов и обязательств.
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по контрактам с клиентами» представляет собой единое руководство по учету выручки, а также содержит все требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности. Новый стандарт заменяет стандарты МСБУ (IAS) 18 «Выручка», МСБУ (IAS) 11 «Контракты на строительство» и ряд интерпретаций положений МСФО касательно выручки.
- МСФО (IFRS) 16 «Аренда» упраздняет классификацию аренды на операционную и финансовую и представляет собой единое руководство по учету аренды у арендополучателя. Наиболее существенным ожидаемым эффектом от внедрения нового стандарта является увеличение активов и финансовых обязательств на балансе арендополучателя. Новое руководство заменяет стандарт МСБУ (IAS) 17 «Аренда», а также соответствующие интерпретации положений МСФО касательно аренды.

В настоящее время Группа анализирует влияние изменений, привносимых стандартом, на консолидированную финансовую отчетность.

ПРИМЕЧАНИЕ 4. ВАЖНЕЙШИЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство Группы должно производить ряд расчетных оценок и формировать ряд допущений, связанных с отражением активов и обязательств, а также раскрытием информации об условных активах и обязательствах. Фактические результаты могут отличаться от таких расчетных оценок.

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

- оценку нефтегазовых запасов;
- создание резервов по сомнительным долгам и устаревшим и медленно оборачиваемым товарно-материальным запасам (Примечание 7 и Примечание 8);
- оценку обязательств по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности и прочим долгосрочным выплатам (Примечание 12);
- оценку обязательств, связанных с выбытием активов (Примечание 11);
- оценку условных обязательств по налогам и судебным разбирательствам, признание и раскрытие условных обязательств (Примечание 23);
- оценку активов и обязательств по отложенному налогу на прибыль (Примечание 16);
- оценку обязательств по защите окружающей среды (Примечание 11 и Примечание 23);
- оценку справедливой стоимости (Примечание 25).

Допущениями и предположениями, имеющими наибольшее влияние на отчетность, являются допущения, которые используются для оценки экономической целесообразности добычи резервов.

Подобные допущения и оценки могут меняться по мере получения новой информации, например, по результатам:

- получения более детальной информации, относительно резервов (по результатам более детальных инженерных расчетов или в результате бурения дополнительных разведочных скважин);
- проведения дополнительных работ по повышению отдачи месторождений;
- изменения экономических предположений и допущений (например, изменение ценовых факторов).

ПРИМЕЧАНИЕ 5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Основные средства связанные с добычей нефти и газа	Машины и оборудование	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2015 г.	300 666	102 678	32 721	436 065
Поступления	773	1	50 844	51 618
Перевод между категориями	39 687	6 243	(45 930)	–
Изменения в обязательствах по выводу активов из эксплуатации	441	–	–	441
Выбытие	(3 691)	(1 223)	(1 806)	(6 720)
На 31 декабря 2015 г.	337 876	107 699	35 829	481 404
Накопленная амортизация, износ и обесценение				
На 1 января 2015 г.	(139 557)	(34 001)	(1 865)	(175 423)
Износ и амортизация	(26 900)	(5 754)	–	(32 654)
Обесценение	(57)	–	(131)	(188)
Выбытие обесценения	58	–	1 094	1 152
Изменения в обязательствах по выводу активов из эксплуатации	254	–	–	254
Выбытие	3 105	872	–	3 977
На 31 декабря 2015 г.	(163 097)	(38 883)	(902)	(202 882)
Остаточная стоимость на 1 января 2015 г.	161 109	68 677	30 856	260 642
Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 г.	174 779	68 816	34 927	278 522
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2016 г.	337 876	107 699	35 829	481 404
Поступления	575	–	56 676	57 251
Перевод между категориями	43 870	7 450	(51 320)	–
Изменения в обязательствах по выводу активов из эксплуатации	1 536	–	–	1 536
Прочее движение	46	276	–	322
Выбытие	(3 233)	(1 294)	(1 161)	(5 688)
На 31 декабря 2016 г.	380 670	114 131	40 024	534 825
Накопленная амортизация, износ и обесценение				
На 1 января 2016 г.	(163 097)	(38 883)	(902)	(202 882)
Износ и амортизация	(27 408)	(6 278)	–	(33 686)
Перевод между категориями	(124)	–	124	–
Обесценение	(34)	–	(419)	(453)
Выбытие обесценения	68	1	386	455
Прочее движение	–	(181)	–	(181)
Выбытие	3 069	970	–	4 039
На 31 декабря 2016 г.	(187 526)	(44 371)	(811)	(232 708)
Остаточная стоимость на 1 января 2016 г.	174 779	68 816	34 927	278 522
Остаточная стоимость на 31 декабря 2016 г.	193 144	69 760	39 213	302 117

ПРИМЕЧАНИЕ 5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В результате проведенного анализа отдельных объектов основных средств и незавершенного капитального строительства Группа признала обесценение ряда отдельных активов, связанных с разведкой и добычей по состоянию на 31 декабря 2016 г. За год, закончившийся 31 декабря 2016 г., в составе убытков от обесценения и выбытия активов, в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе был признан убыток от обесценения активов в сумме 453 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2015 г. – 188 млн руб.).

По состоянию на 31 декабря 2016 г. активы Группы включали выданные авансы по капитальному строительству в сумме 365 млн руб. (на 31 декабря 2015 г. – 310 млн руб.).

За год, закончившийся 31 декабря 2016 г., были капитализированы затраты по кредитам и займам в сумме 3 645 млн руб. (в том числе курсовые разницы – 160 млн руб.) и выплачены затраты по займам в сумме 3 521 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2015 г. – 4 206 млн руб. (в т.ч. курсовые разницы – 1 793 млн руб.) и 2 507 млн руб. соответственно). За год, закончившийся 31 декабря 2016 г., средневзвешенная ставка капитализации затрат по займам составила 10,83% (за год, закончившийся 31 декабря 2015 г. – 12,90%).

Активы по разведке и оценке

Активы по разведке и оценке ресурсов представлены ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Первоначальная стоимость на 1 января	5 395	5 580
Обесценение активов на 1 января	(495)	(764)
Чистая балансовая стоимость на 1 января	4 900	4 816
Первоначальная стоимость		
Капитализированные расходы	2	84
Выбытие	(236)	(269)
Первоначальная стоимость на 31 декабря	5 161	5 395
Обесценение активов		
Обесценение активов	–	–
Выбытие обесценения по выбывшим объектам	236	269
Обесценение активов на 31 декабря	(259)	(495)
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря	4 902	4 900

ПРИМЕЧАНИЕ 6. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Прочие нематериальные активы	891	1 033
Прочие внеоборотные финансовые активы	16	313
Прочие внеоборотные нефинансовые активы	39	124
Резерв на снижение стоимости прочих внеоборотных активов	–	(11)
Итого прочие внеоборотные активы	946	1 459

Нематериальные активы отражены за вычетом накопленной амортизации в размере 82 млн руб. и 36 млн руб. на 31 декабря 2016 г. и 31 декабря 2015 г. соответственно. За год, закончившийся 31 декабря 2016 г., начисленная амортизация составила 46 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2015 г. – 36 млн руб.).

ПРИМЕЧАНИЕ 7. ЗАПАСЫ

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Нефть	3 868	3 046
Сырье и материалы	2 479	2 379
Нефтепродукты	430	482
Прочие	1 123	724
Резерв под обесценение запасов	(236)	(29)
Итого запасы	7 664	6 602

ПРИМЕЧАНИЕ 8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРЕДОПЛАТА

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	10 187	4 774
Прочая дебиторская задолженность	1 528	1 261
Резерв по сомнительным долгам	(709)	(699)
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность, нетто	11 006	5 336
Авансы выданные поставщикам и предварительная оплата	1 989	1 724
НДС к возмещению	1 421	1 002
Предварительная оплата налогов и авансы выданные	3 410	2 726
Итого задолженность покупателей и заказчиков и предоплата, нетто	14 416	8 062

Оценочный резерв по сомнительным долгам формируется на каждую отчетную дату на основании оценок руководства Группы относительно ожидаемых денежных поступлений в счет погашения дебиторской задолженности. Компания начислила оценочный резерв по сомнительным долгам по всем существенным суммам просроченной дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг. На 31 декабря 2016 и 2015 гг. дебиторская задолженность не передавалась в залог в качестве обеспечения кредитов и займов, предоставленных Группе.

ПРИМЕЧАНИЕ 9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Остатки денежных средств на рублевых банковских счетах	63	62
Остатки денежных средств на валютных банковских счетах	973	539
Депозиты в рублях	3 297	6 743
Депозиты в валюте	–	734
Итого денежные средства и их эквиваленты	4 333	8 078

ПРИМЕЧАНИЕ 10. ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ**Долгосрочные кредиты и займы**

	Валюта	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
АО «Газпромбанк»	Рубль РФ	15 000	8 000
АО «Альфа-Банк»	Рубль РФ	14 338	14 314
ПАО «Банк ВТБ»	Рубль РФ	8 030	–
ПАО «Московский кредитный банк»	Рубль РФ	7 013	7 713
ПАО Банк «Санкт-Петербург»	Рубль РФ	6 772	7 228
АО «Райффайзенбанк»	Долл. США	5 604	10 100
ООО «Экспобанк»	Рубль РФ	5 500	5 500
АО «ЮниКредит Банк»	Долл. США	5 233	9 428
ЗАО «Коммерцбанк» (Евразия)	Долл. США	–	1 823
АО «БНП Париба банк»	Долл. США	–	2 116
ПАО «Росбанк»	Долл. США	–	1 944
Натиксис Париж	Долл. США	–	1 244
АО «Натиксис Банк»	Долл. США	–	700
АО «ИНГ Банк» (Евразия) Лондонское отделение	Долл. США	–	4 687
ПАО АКБ «Абсолют Банк»	Рубль РФ	–	3 041
ПАО АКБ «Связь-Банк»	Рубль РФ	–	2 001
ПАО «БАНК УРАЛСИБ»	Рубль РФ	–	650
ПАО «Запсибкомбанк»	Рубль РФ	–	551
За вычетом текущей части		(24 614)	(26 478)
Итого долгосрочные кредиты и займы		42 876	54 562

Кредитные соглашения содержат ряд ограничительных условий в финансовой и других областях, которые Компания или дочернее общество как заемщик обязана выполнять. Данные ограничительные условия включают в себя соблюдение некоторых финансовых коэффициентов. По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг. Группой соблюдались все финансовые и прочие ограничительные условия, содержащиеся в кредитных соглашениях.

Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Краткосрочные кредиты в рублях	–	306
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов в рублях	19 190	7 442
Краткосрочные кредиты в иностранной валюте	–	202
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов в иностранной валюте	5 424	19 036
Итого краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам	24 614	26 986

ПРИМЕЧАНИЕ 11. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВЫВОДУ АКТИВОВ ИЗ ЭКСПЛУАТАЦИИ И ОХРАНЕ ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ

Обязательства по выводу активов из эксплуатации

В момент завершения монтажа производственного оборудования по добыче нефти и газа и соответствующих трубопроводов Группа создает по методу дисконтирования резерв в размере полной суммы затрат на вывод этого оборудования из эксплуатации. Резерв на покрытие обязательств по выводу объектов из эксплуатации представляет собой приведенную стоимость затрат на вывод из эксплуатации активов, связанных с добычей нефти и газа, которые могут быть понесены до 2066 года. Такие резервы создавались на основании внутренних оценок Группы. По мнению руководства Группы, допущения, сделанные с учетом текущих экономических условий, являются разумным основанием для оценки обязательств будущих периодов. Допущения регулярно пересматриваются с учетом любых существенных изменений в допущениях. Тем не менее, фактические затраты на вывод активов из эксплуатации в конечном итоге будут зависеть от будущих рыночных цен на работы, необходимые для вывода объектов из эксплуатации, которые будут отражать рыночные условия, существующие в соответствующий момент времени. Кроме того, сроки вывода активов из эксплуатации, вероятно, будут зависеть от прекращения рентабельной добычи на месторождениях. Это, в свою очередь, будет зависеть от будущих цен на нефть и газ, которые содержат в себе элементы неопределенности.

Ожидаемая сумма затрат на вывод активов из эксплуатации дисконтируется до их текущей стоимости с использованием реальной ставки дисконтирования: 4,6% по состоянию на 31 декабря 2016 г. (на 31 декабря 2015 г. – 5,0%). Влияние инфляции оценивается на ежегодной основе при определении оценочных затрат на вывод активов из эксплуатации. На конец каждого отчетного года Группа пересматривает свои оценки в отношении уровня инфляции и ставок дисконтирования.

По состоянию на 31 декабря 2016 г. и 31 декабря 2015 г., Группа отразила обязательства по выводу активов из эксплуатации в сумме 16 137 млн руб. и 12 908 млн руб. соответственно.

Обязательства по охране окружающей среды

Оценочное обязательство Группы по охране окружающей среды составляет 957 млн руб. и 987 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2016 г. и 31 декабря 2015 г. соответственно. 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. При появлении дополнительной информации руководство продолжит вносить корректировки в сумму оценочного резерва до надлежащего уровня.

В таблице ниже представлено движение резерва по выводу активов из эксплуатации и охране окружающей среды:

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Резервы на покрытие обязательств по выводу активов из эксплуатации и по охране окружающей среды, остаток на начало периода (включая текущую часть)	13 895	13 487
Поступления	777	745
Использование	(356)	(923)
Изменение оценок	1 278	(138)
Амортизация дисконта	1 500	724
Резервы на покрытие обязательств по выводу активов из эксплуатации и по охране окружающей среды, остаток на конец периода	17 094	13 895
За минусом текущей части	(372)	(374)
Резервы на покрытие обязательств по выводу активов из эксплуатации и по охране окружающей среды, остаток на конец периода (долгосрочная часть)	16 722	13 521

ПРИМЕЧАНИЕ 12. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	<u>31 декабря 2016 г.</u>	<u>31 декабря 2015 г.</u>
Резерв по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности и прочим долгосрочным выплатам	2 720	2 225
Прочие	88	1
Итого прочие долгосрочные обязательства	2 808	2 226

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. План с установленными выплатами включает выплаты, осуществляемые через ЗАО МНПФ «Большой» («НПФ»), 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.

Резерв по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности и прочим долгосрочным выплатам в консолидированном отчете о финансовом положении представлен следующим образом:

	<u>31 декабря 2016 г.</u>	<u>31 декабря 2015 г.</u>
Текущая стоимость обязательств	3 177	2 665
Справедливая стоимость активов плана	(457)	(440)
Всего чистые обязательства	2 720	2 225

Характеристики пенсионного плана и связанные с ним риски

Группа несет обязательства по планам с установленными 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).

Суммы, признанные в отношении пенсионного плана с установленными выплатами в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе и движении по пенсионным обязательствам представлены в таблице ниже.

**ПРИМЕЧАНИЕ 12. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

	Текущая стоимость обязательств	Справедливая стоимость активов плана	Итого
На 1 января 2015 г.	1 897	(419)	1 478
Стоимость услуг текущего периода	77	–	77
Расходы/(доходы) по процентам	242	(56)	186
Стоимость услуг прошлых периодов	31	–	31
Переоценка резерва по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности и прочим долгосрочным выплатам			
Актuarные убытки – изменения допущений	3	–	3
Актuarные убытки – корректировки на основе опыта	27	–	27
Итого отнесено на операционные расходы за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	380	(56)	324
Переоценка резерва по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности и прочим долгосрочным выплатам:			
Актuarные убытки – изменения демографических допущений	95	–	95
Актuarные убытки – изменения финансовых допущений	422	–	422
Актuarные убытки – корректировки на основе опыта	33	28	61
Итого отнесено на прочий совокупный доход за год, закончившийся 31 декабря 2015 г. до дохода по налогу на прибыль в размере 116 млн руб.	550	28	578
Взносы работодателя	–	(80)	(80)
Осуществленные выплаты	(162)	87	(75)
На 31 декабря 2015 г.	2 665	(440)	2 225
На 1 января 2016 г.	2 665	(440)	2 225
Стоимость услуг текущего периода	123	–	123
Расходы/(доходы) по процентам	252	(43)	209
Уменьшение обязательств в результате изменений условий плана	(45)	–	(45)
Переоценка резерва по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности и прочим долгосрочным выплатам:			
Актuarные убытки – изменения допущений	13	–	13
Актuarные убытки – корректировки на основе опыта	1	–	1
Итого отнесено на операционные расходы за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	344	(43)	301
Переоценка резерва по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности и прочим долгосрочным выплатам:			
Актuarные убытки – изменения демографических допущений	171	–	171
Актuarные убытки – изменения финансовых допущений	231	–	231
Актuarные прибыли – корректировки на основе опыта	(44)	(2)	(46)
Итого отнесено на прочий совокупный доход за год, закончившийся 31 декабря 2016 г. до дохода по налогу на прибыль в размере 71 млн руб.	358	(2)	356
Взносы работодателя	–	(65)	(65)
Осуществленные выплаты	(190)	93	(97)
На 31 декабря 2016 г.	3 177	(457)	2 720

**ПРИМЕЧАНИЕ 12. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Стоимость пенсионного плана с установленными выплатами и иных медицинских выплат по окончании трудовой деятельности и текущая стоимость пенсионных обязательств определяется с использованием актуарных оценок. Ключевые актуарные допущения представлены ниже:

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Ставка дисконтирования (реальная)	8,20%	9,8%
Уровень инфляции	5,00%	6,0%
Ставка роста зарплат	7,00%	8,0%
Ожидаемый возраст выхода на пенсию:		
для мужчин	57,5 ¹ ; 59,0 ² лет	57,5 ¹ ; 59,0 ² лет
для женщин	55,0 ¹ ; 56,5 ² лет	55,0 ¹ ; 56,0 ² лет
Таблица смертности	Россия 2014, вероятности смерти уменьшены на 20%	Россия 2013

Размер предоставляемых пособий регулируется коллективными договорами, Положениями о негосударственном пенсионном обеспечении и прочими локальными нормативными актами и зависит от времени оказания услуг работниками (стажа), размера оплаты труда работника, или определяется как фиксированная сумма. Вышеупомянутые пособия, как правило, индексируются в соответствии с уровнем инфляции или повышением заработной платы, за исключением пенсий, выплачиваемых через НПФ, которые не индексируются на этапе выплат. Кроме инфляционного риска, пенсионные планы Группы также подвержены рискам смертности и рискам дожития.

Активы плана выплат пенсий через НПФ подвержены инвестиционным рискам. Группа 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 Группе совместно с НПФ. Группа не управляет рисками по другим вышеупомянутым пособиям и не передает их.

Чувствительность совокупных пенсионных обязательств к изменениям ключевых актуарных допущений представлена ниже:

	Изменения в актуарных допущениях	31 декабря 2016 г. Увеличение/(уменьшение) пенсионных обязательств	31 декабря 2015 г.	
Ставка дисконтирования	+1,0%	(263)	-10%	(196)
	-1,0%	311	11%	230
Уровень инфляции	+1,0%	87	3%	66
	-1,0%	(14)	-1%	(55)
Ставка роста зарплат	+1,0%	177	6%	130
	-1,0%	(154)	-6%	(114)
Уровень текучести кадров	+1,5%	(145)	-5%	(98)
	-1,5%	173	6%	117
Смертность	+10%	(43)	-2%	(38)
	-10%	46	2%	41

Группа планирует внести вклад в размере 90 млн руб. по плану с установленными выплатами в 2017 году. Средневзвешенная продолжительность обязательства Группы по плану с установленными выплатами составляет 10 лет на 31 декабря 2016 г. и 9 лет на 31 декабря 2015 г.

¹ Группа «Славнефть-Мегионнефтегаз»

² Группа «Славнефть-Ярославнефтеоргсинтез»

ПРИМЕЧАНИЕ 13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОСТАВЩИКАМ И ПОДРЯДЧИКАМ

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	12 812	11 528
Кредиторская задолженность по приобретенным внеоборотным активам	9 292	11 171
Итого кредиторская задолженность	22 104	22 699

ПРИМЕЧАНИЕ 14. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	8 599	5 359
Налог на добавленную стоимость	7 997	5 902
Акцизы	3 585	2 025
Налог на имущество	933	914
Оценочный резерв по налогу на прибыль	826	65
Социальные выплаты	575	482
Налог на прибыль	192	67
Налог на доходы физических лиц	82	71
Прочие налоги	14	47
Итого задолженность по налогам	22 803	14 932

Налог на добычу полезных ископаемых

В соответствии с Налоговым Кодексом РФ налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ) рассчитывается с учетом средней рыночной цены на нефть марки Urals blend и среднего курса российского рубля к доллару США за соответствующий налоговый период. Средняя ставка НДПИ за год, закончившийся 31 декабря 2016 г. и 31 декабря 2015 г., составила 5 766 руб. за тонну и 6 326 руб. за тонну соответственно.

ПРИМЕЧАНИЕ 15. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Начисление отпускных платежей	619	564
Начисление премий	491	492
Задолженность перед персоналом по заработной плате	452	403
Обязательства по охране окружающей среды (текущая часть)	372	374
Начисление обязательств	17	21
Прочие	242	184
Итого прочие краткосрочные обязательства	2 193	2 038

ПРИМЕЧАНИЕ 16. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Группа уплачивает налоги в различных регионах Российской Федерации. Применимая ставка налога на прибыль по операциям Группы в Российской Федерации составляет 20%.

В 2016 году некоторые дочерние компании Группы, занимающиеся добычей нефти, осваивающие природные ресурсы и осуществляющие капитальные вложения на территории Ханты-Мансийского автономного округа, имели право на льготу в размере до 4% к их ставке налога на прибыль. Данное право предоставляется региональным законодательством. За год, закончившийся 31 декабря 2016 г., расходы Группы по налогу на прибыль включают налоговую льготу в размере 651 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2015 г., – 252 млн руб.).

Признание отложенного налогового актива в результате налоговых убытков, которые переносятся на будущие периоды, производится только в случае, если существует высокая вероятность реализации таких налоговых убытков за счет будущей налогооблагаемой прибыли.

ПРИМЕЧАНИЕ 16. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Группа признала ранее непризнанные отложенные налоговые активы от убытков, поскольку, по оценке руководства Группы, существует высокая вероятность того, что данные налоговые убытки будут перенесены в счет налогооблагаемой прибыли.

Непризнанные отложенные налоговые активы по состоянию на 31 декабря 2016 г. составили 173 млн руб. (на 31 декабря 2015 г. – 1 778 млн руб.).

Эффективная ставка налога на прибыль за год, закончившийся 31 декабря 2016 г., составила 17,62%, и за год, закончившийся 31 декабря 2015 г., составила 24,90%.

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 доходов и расходов по налогу на прибыль, отраженных в консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе:

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Прибыль до налогообложения	35 325	26 052
Теоретический расход по налогу на прибыль	7 065	5 210
Увеличение/(уменьшение) налога на прибыль в результате:		
– (признания ранее непризнанных отложенных налоговых активов)/увеличения непризнанных налоговых активов	(1 607)	868
– налоговых льгот	(651)	(252)
– поправок, связанных с уточненными декларациями по налогу на прибыль	(262)	149
– начисление резерва по неопределенным налоговым позициям, связанным с налогом на прибыль	771	20
– отложенного налога на нераспределенную прибыль дочерних обществ	685	108
– расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу	320	367
– доходов, учитываемых по другим ставкам	–	53
– прочих статей	(97)	(37)
Итого расход по налогу на прибыль	6 224	6 486

В состав налога на прибыль включается следующее:

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Текущий расход по налогу на прибыль	4 716	3 147
Расходы по отложенному налогу на прибыль	1 065	3 487
Оценочный резерв по налогу на прибыль	771	20
Прочие доходы по налогу на прибыль	(328)	(168)
Итого расход по налогу на прибыль	6 224	6 486

ПРИМЕЧАНИЕ 16. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

	31 декабря 2015 г.	Изменение, отраженное в прибылях и убытках	Отнесено на прочий совокупный доход	31 декабря 2016 г.
Отложенные налоговые активы				
Перенос налоговых убытков на будущие периоды	9 385	1 724	—	11 109
Обязательства, связанные с выводом активов из эксплуатации	2 582	645	—	3 227
Основные средства	1 294	321	—	1 615
Прочие долгосрочные обязательства	568	21	71	660
Прочие краткосрочные обязательства	345	164	—	509
Кредиторская задолженность	215	(46)	—	169
Дебиторская задолженность	141	—	—	141
Прочие	335	(250)	—	85
Зачет отложенных налоговых активов и обязательств	(6 769)	(874)	—	(7 643)
Итого отложенные налоговые активы	8 096	1 705	71	9 872
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства	(19 390)	(3 092)	—	(22 482)
Нераспределенная прибыль дочерних обществ	(974)	(685)	—	(1 659)
Товарно-материальные запасы	(407)	(87)	—	(494)
Прочие внеоборотные активы	(142)	82	—	(60)
Прочие	(143)	138	—	(5)
Зачет отложенных налоговых активов и обязательств	6 769	874	—	7 643
Итого обязательства по отложенному налогу на прибыль	(14 287)	(2 770)	—	(17 057)
Чистое отложенное налоговое обязательство	(6 191)	(1 065)	71	(7 185)

ПРИМЕЧАНИЕ 16. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	31 декабря 2014 г.	Изменение, отраженное в прибылях и убытках	Отнесено на прочий совокупный доход	31 декабря 2015 г.
Отложенные налоговые активы				
Перенос налоговых убытков от операционной деятельности на будущие периоды	8 662	723	–	9 385
Обязательства, связанные с выводом активов из эксплуатации	2 326	256	–	2 582
Основные средства	1 316	(22)	–	1 294
Прочие долгосрочные обязательства	542	(90)	116	568
Прочие краткосрочные обязательства	468	(123)	–	345
Кредиторская задолженность	336	(121)	–	215
Дебиторская задолженность	127	14	–	141
Прочие	114	221	–	335
Зачет отложенных налоговых активов и обязательств	(6 190)	(579)	–	(6 769)
Итого отложенные налоговые активы	7 701	279	116	8 096
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства	(15 278)	(4 112)	–	(19 390)
Нераспределенная прибыль дочерних обществ	(866)	(108)	–	(974)
Товарно-материальные запасы	(405)	(2)	–	(407)
Прочие внеоборотные активы	(110)	(32)	–	(142)
Прочие	(52)	(91)	–	(143)
Зачет отложенных налоговых активов и обязательств	6 190	579	–	6 769
Итого обязательства по отложенному налогу на прибыль	(10 521)	(3 766)	–	(14 287)
Чистое отложенное налоговое обязательство	(2 820)	(3 487)	116	(6 191)

По состоянию на 31 декабря 2016 г. Группа не признавала отложенное налоговое обязательство в отношении временной разницы в размере 10 616 млн руб. (на 31 декабря 2015 г. – 7 231 млн руб.), связанное с инвестициями в дочерние общества, поскольку руководство Группы считает, что нулевая ставка налога, взимаемого у источника получения дохода в отношении распределения дивидендов, будет применяться при распределении этих дивидендов.

Классификация отложенных налоговых активов и обязательств в целях раскрытия информации указана в следующей таблице:

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Отложенные налоговые активы – оборотные	316	245
Отложенные налоговые активы – внеоборотные	9 556	7 851
Итого отложенные налоговые активы	9 872	8 096
Отложенные налоговые обязательства – краткосрочные	(92)	–
Отложенные налоговые обязательства – долгосрочные	(16 965)	(14 287)
Итого отложенные налоговые обязательства	(17 057)	(14 287)
Чистое отложенное налоговое обязательство	(7 185)	(6 191)

ПРИМЕЧАНИЕ 17. ВЫРУЧКА

	За год, 31 декабря 2016 г.	За год, 31 декабря 2015 г.
Нефть	182 581	190 512
Переработка нефти	26 582	28 318
Прочая выручка от реализации	4 948	4 062
Попутный газ	398	410
Итого выручка	214 509	223 302

ПРИМЕЧАНИЕ 18. РАСХОДЫ

Производственные расходы включают:

	За год, 31 декабря 2016 г.	За год, 31 декабря 2015 г.
Электро и теплоэнергия	14 473	12 551
Ремонт и техническое обслуживание	11 372	11 055
Материалы и запасные части	6 004	5 787
Расходы на оплату труда	3 998	3 603
Нефтесервисные услуги	2 905	6 467
Транспортные расходы	2 861	2 593
Аренда	851	644
Охрана	686	663
Расходы на пенсионное обеспечение	209	186
Прочие	2 193	630
Итого производственные расходы	45 552	44 179

Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы включают:

	За год, 31 декабря 2016 г.	За год, 31 декабря 2015 г.
Расходы на оплату труда	3 585	3 473
Консультационные расходы	286	271
Аренда	275	338
Транспортные расходы	235	248
Социальные выплаты	215	163
Расходы на благотворительность	191	203
Добровольное медицинское страхование	151	180
Сервисное обслуживание	127	100
Электро- и теплоэнергия	73	59
Охрана	71	62
Прочие	989	776
Итого коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	6 198	5 873

Себестоимость реализации прочей продукции включает:

	За год, 31 декабря 2016 г.	За год, 31 декабря 2015 г.
Геологоразведочные работы	1 630	960
Расходы на оплату труда	895	776
Сырье и материалы	283	243
Электро и теплоэнергия	87	82
Прочие	654	692
Итого себестоимость реализации прочей продукции	3 549	2 753

ПРИМЕЧАНИЕ 19. НАЛОГИ ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

	За год, 31 декабря 2016 г.	За год, 31 декабря 2015 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	82 005	93 164
Налог на имущество	4 067	3 922
Взносы на обязательное социальное страхование	2 847	2 547
Прочие	120	368
Итого налоги за исключением налога на прибыль	89 039	100 001

ПРИМЕЧАНИЕ 20. ОБЕСЦЕНЕНИЕ И УБЫТОК ОТ ВЫБЫТИЯ АКТИВОВ

	За год, 31 декабря 2016 г.	За год, 31 декабря 2015 г.
(Прибыль)/Убыток от выбытия основных средств	(180)	275
Прибыль от реализации материальных ценностей и прочих активов	(423)	(336)
Обесценение основных средств	453	188
Убыток от реализации финансовых вложений	12	43
Прочие	(5)	(5)
Итого обесценение и (прибыль)/убыток от выбытия активов	(143)	165

ПРИМЕЧАНИЕ 21. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	За год, 31 декабря 2016 г.	За год, 31 декабря 2015 г.
Процентные доходы	1 601	1 815
Прочие доходы	51	259
Итого финансовые доходы	1 652	2 074
Процентные расходы	(4 794)	(4 271)
Амортизация дисконта по резерву на вывод основных средств из эксплуатации и по экологическому резерву	(1 500)	(724)
Расходы по пенсионным обязательствам	(209)	(186)
Банковские комиссии и услуги	(81)	(96)
Прочее	(9)	(2)
Итого финансовые расходы	(6 593)	(5 279)
Итого финансовые расходы, нетто	(4 941)	(3 205)

ПРИМЕЧАНИЕ 22. 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. Связанные стороны могут заключать сделки, которые были бы невозможны, если бы эти стороны не были связаны. Сделки между связанными сторонами и сделки между несвязанными сторонами могут предусматривать разные сроки, условия и суммы.

Основными связанными сторонами Группы за год, закончившийся 31 декабря 2016 г., являлись Основные акционеры (см. Примечание 1) и их дочерние общества (Группа «Роснефть» и Группа «Газпром нефть»).

**ПРИМЕЧАНИЕ 22. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Вознаграждение ключевых руководителей Группы (членов Совета директоров и Правления компаний ОАО «НГК «Славнефть», ОАО «Славнефть-Мегионнефтегаз», ОАО «Славнефть-Ярославнефтеоргсинтез») указано ниже:

	За год, 31 декабря 2016 г.	За год, 31 декабря 2015 г.
Краткосрочные выплаты сотрудникам	305	395
Долгосрочные премиальные выплаты и прочие долгосрочные выплаты сотрудникам	5	70
Итого	310	465

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

Покупатель	Описание	За год, 31 декабря 2016 г.	За год, 31 декабря 2015 г.
Компании Группы «Роснефть»	Нефть	91 080	95 124
Компании Группы «Газпром нефть»	Нефть	91 080	95 124
Компании Группы «Роснефть»	Переработка нефти	13 291	14 159
Компании Группы «Газпром нефть»	Переработка нефти	13 291	14 159
Прочие	Прочее	4 609	3 527
Итого		213 351	222 093

За год, закончившийся 31 декабря 2016 г., операционные расходы Группы по операциям со связанными сторонами, относящиеся к закупкам, составили 1 236 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2015 г., – 577 млн руб.).

Дебиторская задолженность связанных сторон составила:

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Компании Группы «Роснефть»	4 190	1 481
Компании Группы «Газпром нефть»	4 070	1 330
Прочие	5	77
Итого	8 265	2 888

Кредиторская задолженность связанным сторонам составила:

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Компании Группы «Газпром нефть»	2 135	2 228
Компании Группы «Роснефть»	748	1 703
Прочие	–	178
Итого	2 883	4 109

Сумма дивидендов к уплате Основным акционерам составила:

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Компании Группы «Газпром нефть»	4	31,5
Компании Группы «Роснефть»	4	31,5
Итого	8	63

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.

ПРИМЕЧАНИЕ 22. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 10). Начисление и уплата налогов осуществляется в соответствии с российским налоговым законодательством (Примечания 14, 16 и 19).

Выручка от продажи газа и соответствующая дебиторская задолженность, расходы по транспортировке нефти и соответствующая кредиторская задолженность относятся к компаниям, контролируемым государством.

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 23. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Инвестиционные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2016 г. Группа имеет договорные обязательства по капитальному строительству и приобретению основных средств, которые составляют 14 270 млн руб. (на 31 декабря 2015 г. – 6 423 млн руб.).

Операционная аренда

Земельные участки на территории Российской Федерации, на которых расположены производственные мощности Группы, в основном являются собственностью государства. Группа арендует земельные участки по договорам операционной аренды с государством. Платежи Группы рассчитываются на основе общей площади занимаемых земельных участков и места их расположения. Срок действия договоров операционной аренды истекает в разные годы до 2063 года. Увеличение суммы будущих минимальных арендных платежей по нерасторгаемым договорам операционной аренды земельных участков связано с заключением новых договоров и сокращением срока аренды по ранее заключенным договорам ОАО «Славнефть-Ярославнефтеоргсинтез» и ОАО «Славнефть-Мегионнефтегаз». Будущие минимальные арендные платежи по нерасторгаемым договорам операционной аренды земельных участков представлены следующим образом:

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Менее одного года	703	669
От 1 до 5 лет	2 547	2 487
Свыше 5 лет	10 431	9 600
Итого	13 681	12 756

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.

ПРИМЕЧАНИЕ 23. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Страхование

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

Группа не осуществляет полного страхования своих добывающих, перерабатывающих и транспортных активов, а также страхования на случай остановки производства и страхования ответственности перед третьими лицами по возмещению ущерба имуществу или окружающей среде, причиненного в результате деятельности Группы или аварий. 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.

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.

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.

ПРИМЕЧАНИЕ 23. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

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.

Условия ведения хозяйственной деятельности

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

Негативное влияние на российскую экономику оказывают снижение цен на нефть и санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки в рублях остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Группы.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Группы. Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

В ходе своей деятельности Группа подвержена следующим финансовым рискам: рыночному риску (включая валютный риск, риск изменения процентных ставок, риск изменения цены на товары), кредитному риску и риску ликвидности. Группой была внедрена система управления рисками, а также разработан ряд процедур, способствующих их количественному измерению, оценке и осуществлению контроля над ними, а также выбору соответствующих способов управления рисками.

Управление рисками осуществляется Руководством Группы на ежемесячной основе. Правление Компании и Правления дочерних обществ совместно с Советами директоров устанавливают принципы общего управления рисками, а также политику, применимую к отдельным областям, таким как валютный риск и риск изменения процентной ставки.

ПРИМЕЧАНИЕ 24. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ**Рыночный риск**

Группа подвержена влиянию изменений рыночных показателей, таких как цены на товары, включая цены на сырую нефть, газовый конденсат, валютные обменные курсы, процентные ставки, котировки акций 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.

Валютный риск

Компания осуществляет операции, номинированные в иностранной валюте, в основном в долларах США и евро, и вследствие колебания валютных курсов подвержена валютному риску. Валютный риск связан с активами, обязательствами, операциями и финансированием, выраженными в иностранной валюте.

В таблице ниже представлена текущая стоимость финансовых инструментов Группы по валютам:

	31 декабря 2016 г.					Итого
	Рубль РФ	Долл. США	Евро	Белорусский рубль	Итого в иностр. валюте	
Оборотные активы						
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	9 971	—	1 032	3	1 035	11 006
Денежные средства и их эквиваленты	3 360	814	119	40	973	4 333
Прочие оборотные активы	12	—	—	149	149	161
Долгосрочные обязательства						
Долгосрочные кредиты и займы	(37 464)	(5 412)	—	—	(5 412)	(42 876)
Краткосрочные обязательства						
Краткосрочные кредиты и займы	(19 190)	(5 424)	—	—	(5 424)	(24 614)
Кредиторская задолженность	(20 728)	(8)	(1 332)	(36)	(1 376)	(22 104)
Итого	(64 039)	(10 030)	(181)	156	(10 055)	(74 094)

	31 декабря 2015 г.					Итого
	Рубль РФ	Долл. США	Евро	Белорусский рубль	Итого в иностр. валюте	
Оборотные активы						
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	4 009	—	1 327	—	1 327	5 336
Денежные средства и их эквиваленты	6 805	473	51	749	1 273	8 078
Займы выданные	1	—	—	—	—	1
Долгосрочные обязательства						
Долгосрочные кредиты и займы	(41 555)	(13 007)	—	—	(13 007)	(54 562)
Краткосрочные обязательства						
Краткосрочные кредиты и займы	(7 748)	(19 037)	(201)	—	(19 238)	(26 986)
Кредиторская задолженность	(21 196)	(46)	(1 457)	—	(1 503)	(22 699)
Итого	(59 684)	(31 617)	(280)	749	(31 148)	(90 832)

ПРИМЕЧАНИЕ 24. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.			За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.		
	Евро	Долл. США	Белорус- ский рубль	Евро	Долл. США	Белорус- ский рубль
Влияние на прибыль до налогообложения	+/-36	+/-2 006	-/+31	+/-56	+/-6 323	-/+150

Риск изменения цен на сырьевые ресурсы

Общая стратегия Группы в области коммерческой торговли сырой нефтью и нефтепродуктами осуществляется централизованно. Изменения цен на товары могут оказывать как положительное, так и негативное влияние на результаты деятельности Группы. Группа продает всю сырую нефть и нефтепродукты Основным акционерам.

Риск изменения процентных ставок

Кредиты и займы, полученные под плавающие процентные ставки, оказывают влияние на годовую прибыль Компании из-за возможных изменений рыночных процентных ставок в части варьируемого элемента общей процентной ставки по кредитам и займам. В течение 2016 и 2015 годов заемные средства Группы, полученные под плавающие ставки, были, главным образом, выражены в долларах США.

В таблице ниже приведены финансовые инструменты Группы, подверженные риску изменения процентных ставок:

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Банковские депозиты	3 297	7 477
Долгосрочные кредиты и займы	(11 043)	(17 372)
Краткосрочные кредиты и займы	(11 579)	(4 520)
Финансовые инструменты с фиксированной процентной ставкой (нетто)	(19 325)	(14 415)
Долгосрочные кредиты и займы	(31 833)	(37 190)
Краткосрочные кредиты и займы	(12 975)	(22 110)
Финансовые инструменты с плавающей процентной ставкой	(44 808)	(59 300)

Руководство Группы проводит анализ подверженности риску изменения процентных ставок, включая моделирование различных сценариев для оценки влияния изменения процентной ставки на размер годовой прибыли до налогообложения.

В приведенной ниже таблице показана чувствительность прибыли Компании до налогообложения к возможному росту или снижению ставок, применимых к варьируемым элементам процентных ставок по кредитам и займам. Увеличение или уменьшение ставок отражает проведенную руководством оценку их возможного изменения.

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

	За год, 31 декабря 2016 г.	За год, 31 декабря 2015 г.
Влияние на прибыль до налогообложения	2 885	3 870

ПРИМЕЧАНИЕ 24. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Анализ чувствительности проводится только для кредитов с плавающей процентной ставкой при неизменности всех прочих показателей на основании допущения о том, что сумма задолженности под плавающую процентную ставку на отчетную дату не погашалась в течение всего года. Фактически ставка по кредитам и займам с варьируемым элементом будет изменяться в течение года вместе с колебаниями рыночных процентных ставок.

Эффект, полученный в результате анализа чувствительности, не учитывает иные возможные изменения в экономической ситуации, которые могут сопутствовать соответствующим изменениям рыночных процентных ставок.

Кредитный риск

Кредитный риск заключается в том, что контрагент может не исполнить свои обязательства перед Группой в срок, что повлечет за собой возникновение финансовых убытков.

Группа зависит от ограниченного количества покупателей – Основных акционеров. Крупнейшие покупатели Группы – компании, аффилированные с Основными акционерами. Таким образом, вероятность погашения не обесцененной задолженности покупателей и заказчиков на 31 декабря 2016 г. не рассматривается в качестве существенного риска, поскольку покупатели (Основные акционеры и другие компании) в прошлом не нарушали условия кредитных соглашений. Расшифровка по задолженности покупателей и заказчиков, которая была просрочена или обесценена, представлена в Примечании 8.

Балансовая стоимость финансовых активов представляет собой максимальную величину кредитного риска.

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 2016 г., мировые и российские рынки капитала были крайне волатильными со значительными колебаниями курса российского рубля по отношению к доллару США и евро. 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.

По состоянию на 31 декабря 2016 г. чистые текущие обязательства Группы составили 45 257 млн руб. (на 31 декабря 2015 г. – 44 134 млн руб.). Положительный денежный поток от операционной деятельности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г. – 63 755 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2015 г. – 60 991 млн руб.). По состоянию на 31 декабря 2016 г. доля собственного капитала Группы к активам составляет 55% (на 31 декабря 2015 г. – 51%).

Руководство Группы обеспечивает гибкость финансирования за счет доступности кредитных линий. Доступный остаток по подтвержденным кредитным линиям на 31 декабря 2016 г. составлял 17 095 млн руб. (на 31 декабря 2015 г. – 4 495 млн руб.). Доступный остаток по неподтвержденным кредитным линиям на 31 декабря 2016 г. составлял 16 760 млн руб. (на 31 декабря 2015 г. – 3 000 млн руб.). По состоянию на 31 декабря 2016 г. задолженность Группы по краткосрочным кредитам и текущей части долгосрочных кредитов составляет 24 614 млн руб.

Руководство Группы ожидает, что основными источниками ликвидности Группы в 2017 году будут поступления денежных средств от операционной деятельности и привлечения дополнительного финансирования как для инвестиционной деятельности, так и с целью рефинансирования существующих займов и оптимизации финансовых расходов.

ПРИМЕЧАНИЕ 24. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В таблицах ниже представлен анализ финансовых обязательств Группы в разбивке по срокам погашения финансовых обязательств в соответствии с договорными графиками:

	31 декабря 2016 г.			
	До 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	Свыше 3 лет
Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы	31 180	17 079	22 052	10 470
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	12 330	—	—	—
Кредиторская задолженность по приобретенным внеоборотным активам	9 292	—	—	—
Задолженность перед персоналом по заработной плате	452	—	—	—
Задолженность по выплате дивидендов	9	—	—	—
Итого будущие платежи, включая основные суммы долга и платежи по процентам	53 263	17 079	22 052	10 470

	31 декабря 2015 г.			
	До 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	Свыше 3 лет
Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы	33 700	39 234	18 056	3 735
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	11 528	—	—	—
Кредиторская задолженность по приобретенным внеоборотным активам	11 171	—	—	—
Задолженность перед персоналом по заработной плате	403	—	—	—
Задолженность по выплате дивидендов	63	—	—	—
Итого будущие платежи, включая основные суммы долга и платежи по процентам	56 865	39 234	18 056	3 735

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.

Капитал Группы состоит из долей, принадлежащих Основным акционерам. В целях сохранения или корректировки структуры капитала Группа может регулировать размер выплат дивидендов, осуществлять возврат капитала акционерам или выпускать новые акции. Общая стратегия Группы в 2016 г. не изменилась по сравнению с предыдущими годами.

Группа выполняла все внешние требования о достаточности капитала в течение года, закончившегося 31 декабря 2016 г. и 31 декабря 2015 г. Эти требования устанавливаются в кредитных соглашениях Группы с банками на разных основаниях.

ПРИМЕЧАНИЕ 24. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Как и другие компании отрасли, Группа осуществляет контроль за достаточностью капитала исходя из соотношения чистых заемных средств к собственному капиталу. Соотношение чистых заемных средств к собственному капиталу рассчитывается как отношение чистого долга к сумме общего акционерного капитала и чистого долга. Чистый долг рассчитывается как все процентные кредиты и займы, за вычетом денежных средств и их эквивалентов. Общая сумма капитала равна общей сумме акционерного капитала, отраженной в консолидированном отчете о финансовом положении.

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Чистый долг	63 163	73 470
Всего акционерный капитал	188 215	159 347
Всего акционерный капитал и чистый долг	251 378	232 817
Отношение чистых заемных средств к собственному капиталу	25,1%	31,6%

ПРИМЕЧАНИЕ 25. РЫНОЧНАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ**Оценка справедливой стоимости**

В течение года, закончившегося 31 декабря 2016 г., не происходило переклассификаций активов и обязательств между уровнями справедливой стоимости. В Группе нет существенных активов и обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости уровня 1 и уровня 3. Заемные средства находятся на уровне 2 иерархии справедливой стоимости.

Денежные средства и их эквиваленты, краткосрочные банковские депозиты, дебиторская и кредиторская задолженность

Балансовая стоимость этих статей отражает разумное приближение к их справедливой стоимости.

Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы

Кредитные соглашения предусматривают использование плавающих и фиксированных процентных ставок, отражающих текущие условия, применимые к аналогичным займам.

Справедливая стоимость краткосрочных и долгосрочных кредитов и займов отличается от их балансовой стоимости и составляет 68 129 млн руб. на 31 декабря 2016 г. (на 31 декабря 2015 г. – 76 900 млн руб.).

ПРИМЕЧАНИЕ 26. ДИВИДЕНДЫ

В течение года, закончившегося 31 декабря 2016 г. и 31 декабря 2015 г., основным акционерам были выплачены дивиденды в размере 3 млн руб. и 4 млн руб. соответственно.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2016 г. и 31 декабря 2015 г. были выплачены обществами в пользу миноритарных акционеров дивиденды в размере 15 млн руб. и 13 млн руб. соответственно.

На внеочередном общем собрании акционеров ОАО «Славнефть-Ярославнефтеоргсинтез», состоявшемся 30 сентября 2016 г., было принято решение о выплате дивидендов по привилегированным акциям в размере 3 млн руб. В связи с этим количество голосующих акций Группы в четвертом квартале 2016 г. увеличилось до 51,46%.

ПРИМЕЧАНИЕ 27. ДОЛЯ НЕКОНТРОЛИРУЮЩИХ АКЦИОНЕРОВ

В таблице ниже указана информация о доле неконтролирующих акционеров («ДНА») по состоянию на 31 декабря 2016 г. и 31 декабря 2015 г., и за год, закончившийся 31 декабря 2016 г. и 31 декабря 2015 г.

Дочерние общества	Вид деятельности	31 декабря 2016 г.		За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	
		ДНА в капитале, %	ДНА в чистых активах	ДНА в чистой прибыли	ДНА в совокупном доходе
ОАО «Славнефть-Мегионнефтегаз»	Разработка и добыча нефти и газа	43,58%	56 848	6 521	6 437
ОАО «Славнефть-Ярославнефтеоргсинтез»*	Производство нефтепродуктов	60,17%	31 102	4 500	4 445
ОАО «Обьнефтегазгеология»	Разработка и добыча нефти и газа	19,76%	2 484	767	767
ООО «МУБР»	Поиск и разведка месторождений	43,58%	1 132	55	55
ОАО «Славнефть-Мегионнефтегазгеология»	Разработка и добыча нефти и газа	5,28%	113	(59)	(59)
ООО «МегионЭнергоНефть»	Поиск и разведка месторождений	43,58%	124	1	1
ООО «Мегион геология»	Поиск и разведка месторождений	11,87%	(64)	9	9
Прочие	—	—	37	68	68
Итого			91 776	11 862	11 723

Дочерние общества	Вид деятельности	31 декабря 2015 г.		За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	
		ДНА в капитале, %	ДНА в чистых активах	ДНА в чистой прибыли	ДНА в совокупном доходе
ОАО «Славнефть-Мегионнефтегаз»	Разработка и добыча нефти и газа	43,58%	50 411	5 035	4 908
ОАО «Славнефть-Ярославнефтеоргсинтез»*	Производство нефтепродуктов	60,17%	26 660	4 281	4 179
ОАО «Обьнефтегазгеология»	Разработка и добыча нефти и газа	19,76%	1 717	(62)	(62)
ООО «МУБР»	Поиск и разведка месторождений	43,58%	1 077	100	100
ОАО «Славнефть-Мегионнефтегазгеология»	Разработка и добыча нефти и газа	5,28%	172	(61)	(61)
ООО «МегионЭнергоНефть»	Поиск и разведка месторождений	43,58%	123	4	4
ООО «Мегион геология»	Поиск и разведка месторождений	11,87%	(73)	3	3
ООО «Соболь»	Разработка и добыча нефти и газа	16,31%	(41)	(5)	(5)
Прочие	—	—	10	(3)	(4)
Итого			80 056	9 292	9 062

* Доля Компании в общем количестве голосующих акций ОАО «Славнефть-Ярославнефтеоргсинтез» на 31 декабря 2016 г. составила 51,46%. При этом доля Компании в общем акционерном капитале с учетом привилегированных акций, принадлежащих неконтролирующим акционерам на 31 декабря 2015 г. составила 39,83%.

ПРИМЕЧАНИЕ 27. ДОЛЯ НЕКОНТРОЛИРУЮЩИХ АКЦИОНЕРОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Основные акционеры Группы имеют финансовые вложения в дочерние общества Группы. Доля участия Основных акционеров, учтенная в неконтролирующей доле участия в консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 г. и 31 декабря 2015 г., составила 83 558 млн руб. и 72 885 млн руб. соответственно, а в консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2016 г. и 31 декабря 2015 г., 10 673 млн руб. и 8 310 млн руб. соответственно.

В следующей таблице приведены сведения относительно значительных дочерних обществ Группы. Балансовые стоимости неконтролирующих долей всех остальных дочерних обществ по отдельности не являются существенными.

Дочерние общества	На 31 декабря 2016 г.				За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.		
	Оборотные активы	Внеоборотные активы	Краткосрочные обязательства	Долгосрочные обязательства	Выручка	Прибыль/ (убыток)	Итого совокупный доход/(убыток)
ОАО «Славнефть-Мегионнефтегаз»	42 414	157 980	(32 532)	(32 544)	141 766	16 119	15 925
ОАО «Славнефть-Ярославнефтеоргсинтез»	5 632	68 379	(12 488)	(9 847)	26 654	7 478	7 387
ОАО «Обьнефтегазгеология»	1 760	49 043	(24 741)	(13 075)	39 721	3 700	3 700
Итого	49 806	275 402	(69 761)	(55 466)	208 141	27 297	27 012

Дочерние общества	На 31 декабря 2015 г.				За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.		
	Оборотные активы	Внеоборотные активы	Краткосрочные обязательства	Долгосрочные обязательства	Выручка	Прибыль/ (убыток)	Итого совокупный доход/(убыток)
ОАО «Славнефть-Мегионнефтегаз»	36 306	143 084	(36 669)	(23 367)	142 518	12 245	11 953
ОАО «Славнефть-Ярославнефтеоргсинтез»	4 320	65 361	(11 327)	(14 062)	28 398	7 115	6 945
ОАО «Обьнефтегазгеология»	830	48 422	(7 780)	(32 185)	43 347	(495)	(495)
Итого	41 456	256 867	(55 776)	(69 614)	214 263	18 865	18 403

ПРИМЕЧАНИЕ 28. ОСНОВНЫЕ ДОЧЕРНИЕ ОБЩЕСТВА

Ниже приведен перечень наиболее существенных дочерних обществ Группы с учетом различий в видах деятельности:

Дочерние общества	Вид деятельности	31 декабря 2016 г.		31 декабря 2015 г.	
		Всего владение	Голосу-ющие акции	Всего владение	Голосу-ющие акции
ОАО «Славнефть-Мегионнефтегазгеология»	Разработка и добыча нефти и газа	94,72%	94,72%	94,72%	94,72%
ОАО «Славнефть-Мегионнефтегаз»	Разработка и добыча нефти и газа	56,42%	56,42%	56,42%	56,42%
ОАО «Обьнефтегазгеология»	Разработка и добыча нефти и газа	80,24%	80,24%	80,24%	80,24%
ЗАО «Обьнефтегеология»	Разработка и добыча нефти и газа	100%	100%	100%	100%
ООО «Славнефть-Нижевартговск»	Разработка и добыча нефти и газа	100%	100%	100%	100%
ООО «Славнефть-Красноярскнефтегаз»	Поиск и разведка месторождений	100%	100%	100%	100%
ОАО «Славнефть-Ярославнефтеоргсинтез»	Производство нефтепродуктов	51,46%	51,46%	51,46%	39,83%

ПРИМЕЧАНИЕ 29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

13 января 2017 г. Группа рефинансировала кредит ОАО «Обьнефтегазгеология» в АО «Альфа-Банк» в размере 10 300 млн руб., что позволило снизить процентную ставку и увеличить срок кредитования.

Иные существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Группы, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания консолидированной финансовой отчетности Группы за 2016 год, подготовленной в соответствии с МСФО, отсутствуют.