



**Группа «Славнефть»**  
Консолидированная финансовая отчетность,  
в соответствии с Международными  
стандартами финансовой отчетности и  
Аудиторское заключение  
**31 декабря 2015 года**

## СОДЕРЖАНИЕ

### АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

### КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Консолидированный отчет о финансовом положении .....	3
Консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе .....	4
Консолидированный отчет об изменениях в акционерном капитале .....	5
Консолидированный отчет о движении денежных средств .....	6

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Примечание 1. Общие сведения .....	7
Примечание 2. Основные положения учетной политики .....	8
Примечание 3. Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений .....	22
Примечание 4. Новые стандарты и интерпретации .....	23
Примечание 5. Важнейшие бухгалтерские суждения, оценки и допущения .....	26
Примечание 6. Основные средства .....	31
Примечание 7. Прочие внеоборотные активы .....	33
Примечание 8. Запасы .....	33
Примечание 9. Дебиторская задолженность и предоплата .....	34
Примечание 10. Денежные средства и их эквиваленты .....	35
Примечание 11. Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы .....	36
Примечание 12. Обязательства по выводу активов из эксплуатации и охране окружающей среды .....	37
Примечание 13. Прочие долгосрочные обязательства .....	39
Примечание 14. Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам .....	43
Примечание 15. Задолженность по налогам .....	43
Примечание 16. Прочие краткосрочные обязательства .....	43
Примечание 17. Налог на прибыль .....	44
Примечание 18. Выручка .....	47
Примечание 19. Расходы .....	47
Примечание 20. Налоги за исключением налога на прибыль .....	48
Примечание 21. Обесценение и убыток от выбытия активов .....	48
Примечание 22. Финансовые расходы, нетто .....	48
Примечание 23. Операции со связанными сторонами .....	49
Примечание 24. Условные факты хозяйственной деятельности .....	51
Примечание 25. Управление финансовыми рисками .....	54
Примечание 26. Рыночная стоимость финансовых инструментов .....	60
Примечание 27. Дивиденды .....	60
Примечание 28. Доля неконтролирующих акционеров .....	61
Примечание 29. Основные дочерние общества .....	64
Примечание 30. События после отчетной даты .....	64



## **Аудиторское заключение**

Акционерам и Совету директоров ОАО «НГК «Славнефть»

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

### **Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность**

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

### **Ответственность аудитора**

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

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

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

Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит» (АО «ПвК Аудит»)  
Бизнес-центр «Белая площадь», ул. Бутырский Вал, 10, Москва, Россия, 125047  
Т: +7 (495) 967-6000, Ф: +7 (495) 967-6001, [www.pwc.ru](http://www.pwc.ru)



**Аудиторское заключение (продолжение)**

**Мнение**

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

11 февраля 2016 г.  
Москва, Российская Федерация

*AO PricewaterhouseCoopers Audit*

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

Аудируемое лицо: ОАО «НГК «Славнефть»

Свидетельство о государственной регистрации №033.530  
выдано Московской регистрационной палатой 26 августа 1994 г.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ №1027739026270,  
выдано Межрайонной инспекцией МНС России №39 по г.  
Москве 30 июля 2002 г.

125047, Российская Федерация, г. Москва, 4-й Лесной пер., д. 4

Независимый аудитор: АО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

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

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

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

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

	Прим.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
<b>Активы</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	6	275 868	257 948
Финансовые вложения		313	313
Отложенные налоговые активы	17	8 096	7 701
Прочие внеоборотные активы	7	3 800	3 705
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>288 077</b>	<b>269 667</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы	8	6 602	6 521
Дебиторская задолженность и предоплата	9	8 062	8 880
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		1 135	2 152
Денежные средства и их эквиваленты	10	8 078	13 709
Прочие оборотные активы		31	15
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>23 908</b>	<b>31 277</b>
<b>Итого активы</b>		<b>311 985</b>	<b>300 944</b>
<b>Капитал</b>			
Акционерный капитал – обыкновенные акции		70	70
Нераспределенная прибыль		24 347	14 305
Прочие резервы		62	112
Добавочный капитал		54 812	54 812
<b>Итого капитал, относящийся к акционерам</b>		<b>79 291</b>	<b>69 299</b>
<b>ОАО «НГК «Славнефть»</b>			
Доля неконтролирующих акционеров	28	80 056	71 004
<b>Итого капитал</b>		<b>159 347</b>	<b>140 303</b>
<b>Обязательства</b>			
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные кредиты и займы	11	54 562	46 592
Отложенные налоговые обязательства	17	14 287	10 521
Обязательства по выводу активов из эксплуатации и охране окружающей среды	12	13 521	12 737
Прочие долгосрочные обязательства	13	2 226	1 715
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>84 596</b>	<b>71 565</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам	11	26 986	44 221
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	14	22 699	24 553
Авансы полученные		1 324	2 223
Задолженность перед акционерами по выплате доходов	27	63	193
Задолженность по налогам	15	14 932	15 192
Прочие краткосрочные обязательства	16	2 038	2 694
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>68 042</b>	<b>89 076</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>152 638</b>	<b>160 641</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<b>311 985</b>	<b>300 944</b>

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

11 февраля 2016 г.

Карабаджак К.С.  
И.о. Вице-президента по экономике и финансам  
ОАО «НГК «Славнефть»

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

3

Группа «Славнефть»

Консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
<b>Выручка</b>	<b>18</b>	<b>224 224</b>	<b>197 453</b>
Производственные расходы	19	(44 825)	(42 942)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	19	(5 873)	(6 066)
Себестоимость реализации прочей продукции	19	(3 514)	(3 193)
Налоги за исключением налога на прибыль	20	(100 001)	(97 958)
Износ и амортизация	6	(32 169)	(30 637)
Расходы на проведение геологоразведочных работ		(623)	(1 157)
Обесценение и убыток от выбытия активов	21	(165)	(217)
<b>Итого операционные расходы и затраты</b>		<b>(187 170)</b>	<b>(182 170)</b>
Прочий операционный доход		722	759
<b>Операционная прибыль</b>		<b>37 776</b>	<b>16 042</b>
Финансовые доходы		2 074	1 472
Финансовые расходы		(5 279)	(1 530)
Убыток по курсовым разницам		(8 519)	(28 265)
<b>Финансовые расходы, нетто</b>	<b>22</b>	<b>(11 724)</b>	<b>(28 323)</b>
<b>Прибыль/(Убыток) до налогообложения</b>		<b>26 052</b>	<b>(12 281)</b>
(Расход) /доход по налогу на прибыль	17	(6 486)	1 999
<b>Прибыль/(Убыток) за год, относящаяся к:</b>		<b>19 566</b>	<b>(10 282)</b>
– акционерам ОАО «НГК «Славнефть»		10 274	(11 256)
– доле неконтролирующих акционеров	28	9 292	974
<b>Прочий совокупный (расход)/доход:</b>		<b>(512)</b>	<b>406</b>
<b>(Расход)/Доход, который впоследствии будет реклассифицирован в состав прибыли или убытка</b>			
Курсовые разницы от пересчета иностранных операций		(50)	112
<b>(Расход)/Доход, который не будет впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка</b>			
Переоценка резерва по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности	13	(462)	294
<b>Итого совокупный доход/(расход), относящийся к:</b>		<b>19 054</b>	<b>(9 876)</b>
– акционерам ОАО «НГК «Славнефть»		9 992	(10 985)
– доле неконтролирующих акционеров	28	9 062	1 109

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

4

Группа «Славнефть»  
Консолидированный отчет об изменениях в акционерном капитале  
(в миллионах российских рублей)

Прим.	Ационер– ный капитал – обыкновен– ные акции	Капитал, относящийся к акционерам Группы				Доля неконтроли– рующих акционеров	Итого капитал
		Добавочный капитал	Прочие резервы	Нераспреде– нная прибыль	Итого		
На 1 января 2014 г.							
	70	54 812	–	36 019	90 901	69 895	160 796
	–	–	–	(11 256)	(11 256)	974	(10 282)
Прочий совокупный доход							
	–	–	112	–	112	–	112
	–	–	–	159	159	135	294
окончания трудовой деятельности							
27	–	–	112	(11 097)	(10 985)	1 109	(9 876)
	–	–	–	(11 838)	(11 838)	–	(11 838)
	–	–	–	1 051	1 051	–	1 051
	–	–	–	170	170	–	170
На 31 декабря 2014 г.							
	70	54 812	112	14 305	69 299	71 004	140 303
На 1 января 2015 г.							
	70	54 812	112	14 305	69 299	71 004	140 303
	–	–	–	10 274	10 274	9 292	19 566
Прочий совокупный расход							
	–	–	(50)	–	(50)	–	(50)
13	–	–	–	(232)	(232)	(230)	(462)
	–	–	–	(50)	9 992	9 062	19 054
	–	–	–	–	–	(10)	(10)
	70	54 812	62	24 347	79 291	80 056	159 347

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.



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

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
<b>Потоки денежных средств от операционной деятельности</b>			
<b>Прибыль/(убыток) за год</b>		<b>19 566</b>	<b>(10 282)</b>
<b>Корректировки с целью приведения суммы прибыли/(убытка) за год к величине чистых денежных средств от операционной деятельности:</b>			
Износ и амортизация	6	32 169	30 637
Обесценение и финансовый результат от выбытия активов	21	165	217
Финансовые доходы	22	(2 074)	(1 472)
Финансовые расходы	22	5 279	1 530
Убыток по курсовым разницам	22	8 519	28 265
Расход/(Доход) по налогу на прибыль	17	6 486	(1 999)
Изменения в резервах		(1 238)	1 694
Прочее		10	51
<b>Потоки денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала</b>		<b>68 882</b>	<b>48 641</b>
<b>Изменения в оборотном капитале</b>			
(Увеличение)/Уменьшение дебиторской задолженности и предоплаты		(2 690)	2 344
Увеличение запасов		(425)	(554)
Увеличение прочих оборотных и внеоборотных активов		(96)	(733)
(Уменьшение)/Увеличение кредиторской задолженности		(2 305)	5 796
Увеличение прочих краткосрочных обязательств		—	156
Уменьшение прочих долгосрочных обязательств		(107)	(156)
Увеличение/(Уменьшение) задолженности по уплате налогов		1 261	(1 192)
Налог на прибыль уплаченный		(3 529)	(3 088)
<b>Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности</b>		<b>60 991</b>	<b>51 214</b>
<b>Инвестиционная деятельность</b>			
Дивиденды полученные		20	39
Поступления от продажи основных средств		307	205
Приобретение основных средств		(45 041)	(60 885)
Проценты полученные		1 815	1 433
<b>Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности</b>		<b>(42 899)</b>	<b>(59 208)</b>
<b>Потоки денежных средств от финансовой деятельности</b>			
Поступление краткосрочных кредитов и займов		250	7 333
Поступление долгосрочных кредитов и займов		27 050	21 964
Выплата краткосрочных кредитов и займов		(11 755)	(1 280)
Выплата долгосрочных кредитов и займов		(34 876)	(25 286)
Выплата дивидендов	27	(17)	(11 911)
Взносы акционеров	23	—	1 051
Проценты уплаченные		(4 469)	(895)
<b>Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности</b>		<b>(23 817)</b>	<b>(9 024)</b>
<b>Влияние изменений валютных курсов на величину денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>94</b>	<b>2 519</b>
<b>Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>(5 631)</b>	<b>(14 499)</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало года</b>	10	<b>13 709</b>	<b>28 208</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец года</b>	10	<b>8 078</b>	<b>13 709</b>

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

**Грунна «Славнефть»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

*(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

**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 г. 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 2015 г. и 31 декабря 2014 г. отличается от своей исторической стоимости вследствие эффекта гиперинфляции в Российской Федерации до 31 декабря 2002 г.

В ходе нескольких операций в течение января 2003 г., включая участие в приватизационных аукционах, проведенных в Российской Федерации и Республике Беларусь, 99% акций Компании были в конечном итоге приобретены компаниями ОАО «Сибнефть» (в настоящее время известное как ПАО «Газпром нефть») и ТНК-ВР (впоследствии приобретенная компанией ОАО «НК «Роснефть»).

ПАО «Газпром нефть» и ОАО «НК «Роснефть» (далее – «Основные акционеры») – основные акционеры, осуществляющие совместный контроль над Группой. 21 марта 2013 г. ОАО «НК «Роснефть» завершило сделку по приобретению 100% доли участия в уставном капитале Группы ТНК-ВР, одного из Основных акционеров Группы. В результате приобретения, доля ОАО «НК «Роснефть» в уставном капитале Группы составила 49,9%. Поскольку Основные акционеры подконтрольны государству, Правительство Российской Федерации является конечной контролирующей стороной ОАО «НГК «Славнефть».

**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.

Грунна «Славнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

*(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

---

## ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

### Основа подготовки финансовой отчетности

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.

### Функциональная валюта и валюта представления

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

### Принцип непрерывности деятельности

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

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

Грунна «Славнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

*(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

## **ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

### **Принципы консолидации**

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

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

Для учета объединения бизнеса, в котором участвует Группа, применяется метод покупки. 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 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 вносятся изменения с целью приведения их в соответствие с учетной политикой, применяемой Группой.

---

**ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ  
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Ассоциированными являются все компании, на которые Группа оказывает значительное влияние, но не имеет контроля над ними; как правило, Группа имеет от 20% до 50% голосующих акций в таких компаниях. Инвестиции в ассоциированные компании учитываются по методу долевого участия. При учете по методу долевого участия инвестиции в ассоциированные компании первоначально признаются по себестоимости и их балансовая стоимость увеличивается или уменьшается на признанную долю инвестора в прибылях и убытках объекта инвестиций после даты приобретения. Сумма инвестиций в ассоциированные компании включает сумму гудвилла, возникающего при приобретении. Если доля участия в ассоциированной компании снижается, но при этом сохраняется значительное влияние, то только пропорциональная доля сумм, ранее отраженных в составе прочего совокупного дохода, переносится в прибыль или убыток в необходимых случаях.

***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.

При приобретении дочерних компаний, Группа оценивает долю неконтролирующих акционеров индивидуально по каждой операции по: (а) справедливой стоимости или (б) пропорционально доле чистых активов приобретенной компании, приходящейся на ее неконтролирующих акционеров.

Группа отражает операции с неконтролирующими акционерами, не ведущие к потере контроля, как операции с акционерами Группы. Разница между вознаграждением, уплаченным за приобретение доли неконтролирующих акционеров, и балансовой стоимостью соответствующей доли неконтролирующих акционеров в чистых активах дочерней компании отражается в учете как сделка с капиталом непосредственно на счетах капитала. Прибыли и убытки от выбытия долей неконтролирующих акционеров также отражаются на счетах капитала. Разница между вознаграждением, уплаченным за приобретение доли неконтролирующих акционеров, и балансовой стоимостью соответствующей доли неконтролирующих акционеров в чистых активах дочерней компании отражается в учете как сделка с капиталом непосредственно на счетах капитала. Прибыли и убытки от выбытия в пользу миноритарных акционеров отражаются в составе капитала.

***Выбытие дочерних обществ и ассоциированных компаний***

При утрате Группой контроля или значительного влияния любая оставшаяся доля владения компанией переоценивается по справедливой стоимости на дату потери контроля, а изменения в балансовой стоимости отражаются в составе прибыли или убытка. Справедливая стоимость представляет собой первоначальную балансовую стоимость для целей дальнейшего учета сохраняющейся доли в ассоциированной компании, совместном предприятии или финансовом активе. Кроме того, все суммы, ранее отраженные в составе прочего совокупного дохода в отношении данной компании, учитываются так, как если бы Группа осуществила непосредственную продажу соответствующих активов или обязательств. Это может означать, что суммы, признанные ранее в составе прочего совокупного дохода, списываются в прибыли или убытки.

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

Грунна «Славнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

## ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### Пересчет иностранных валют

Денежные активы и обязательства компаний Группы, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, переводятся в российские рубли по обменному курсу Центрального банка Российской Федерации (ЦБРФ) на отчетную дату. Неденежные активы и обязательства переводятся в функциональную валюту по обменным курсам на даты операций. 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 2015 г. и 31 декабря 2014 г. и за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г., использовались следующие обменные курсы, установленные Центральным банком РФ (в российских рублях):

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.	Средний курс за год, закончившийся	
			2015 г.	2014 г.
За одну валютную единицу в российских рублях				
– Доллар США	72,8827	56,2584	60,9579	38,4217
– Евро	79,6972	68,3427	67,7767	50,8150

Справочно. Доходы, расходы и потоки денежных средств переводятся в функциональную валюту по среднему обменному курсу за соответствующий месяц или обменным курсам на даты операций, где это возможно.

### 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.

Грунна «Славнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

## ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### *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. Амортизация лицензий на добычу нефти и газа рассчитывается пропорционально произведенной продукции на основе объемов доказанных разрабатываемых и доказанных неразрабатываемых запасов.

### *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 запасах в отношении затрат на приобретение лицензий и на основе данных о доказанных разбуренных 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.

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	Ожидаемый срок полезного использования
Здания и сооружения	30 лет
Машины и оборудование	10–25 лет
Транспортные средства и прочее	5 лет

### *Геологоразведка, оценка и разработка*

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 нефтегазовые запасы не найдены, актив, связанный с разведкой, тестируется 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 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.

Если установлено наличие индикаторов обесценения, то проводится тест на обесценение.

В последующем, если запасы промышленного значения были обнаружены, балансовая стоимость после вычета убытков от обесценения соответствующих активов, связанных с разведкой и оценкой, классифицируется как основные средства добычи нефти и газа. Однако если запасы промышленного значения не были обнаружены, капитализированные затраты относятся на расходы после окончания работ по разведке и оценке.

Прочие затраты на разведку относятся на расходы текущего периода.

---

**ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ  
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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.

**Незавершенное капитальное строительство**

Незавершенное строительство включает в себя затраты напрямую связанные с разработкой, строительством зданий, НПЗ, объектов инфраструктуры, машин и оборудования. Амортизация начисляется на такие активы с момента доставки активов в нужное место и приведение их в состояние, обеспечивающее возможность эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Стоимость объектов незавершенного строительства регулярно пересматривается с тем, чтобы определить, является ли его балансовая стоимость возмещаемой.

**Обесценение**

Группа регулярно анализирует балансовую стоимость внеоборотных активов для определения наличия признаков обесценения. Если такие признаки существуют, для определения степени обесценения (если оно имеет место) оценивается возмещаемая стоимость актива. Если оценить возмещаемую сумму отдельного актива не представляется возможным, Группа оценивает возмещаемую стоимость генерирующей единицы, к которой принадлежит такой актив. Возмещаемая стоимость определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость актива за вычетом затрат на реализацию и стоимость использования. При определении ценности использования расчетные денежные потоки будущих периодов дисконтируются до приведенной стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, отражающей текущие рыночные оценки стоимости финансирования с учетом временного фактора, а также рисков, связанных с данным активом.

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

Убытки от обесценения, признанные за предыдущие периоды, оцениваются по состоянию на каждую отчетную дату для выявления признаков наличия или уменьшения убытков. В отношении прочих активов убытки от обесценения, признанные за предыдущие периоды, оцениваются по состоянию на каждую отчетную дату для выявления признаков наличия или уменьшения убытков. Убыток от обесценения восстанавливается только в той степени, в какой балансовая стоимость актива не превышает балансовую стоимость, за минусом накопленной амортизации, которая была бы отражена, если бы убыток от обесценения не был отражен.

**Запасы**

**Сырая нефть и нефтепродукты.** Сырая нефть и нефтепродукты учитываются 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.



Грунна «Славнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

## ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

**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 морально устаревшие запасы и материалы, полностью или частично утратившие свои первоначальные свойства, а также запасы и материалы, текущая рыночная стоимость которых снизилась, начисляется резерв на обесценение.

Катализаторы используются и амортизируются в течение 3–5 лет; поэтому они отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

### 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.

Займы выданные и дебиторская задолженность включают непроемкие 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 займы выданные и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав финансовых доходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в составе финансовых расходов.

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.

Дивиденды и проценты к получению отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе по методу начисления. Сумма начисленных процентов рассчитывается с использованием эффективной ставки процента.

**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.

Грунна «Славнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

*(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

---

## **ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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 и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев и банковские овердрафты. В Консолидированном отчете о финансовом положении банковские овердрафты включены в состав кредитов и займов в краткосрочных обязательствах.

Все прочие финансовые активы, не включенные в другие категории, отражаются в качестве финансовых активов, доступных для продажи. В частности, акции других компаний, не включенные в первую категорию, классифицируются в качестве доступных для продажи. Кроме того, Группа может отнести к этой категории любой актив при первоначальном признании.

**Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи.** Финансовые вложения, имеющиеся для продажи, отражаются по справедливой стоимости. Процентный доход по долговым ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи, рассчитывается по методу эффективной ставки процента и отражается в составе прибылей или убытков за год как финансовый доход. Дивиденды по долевым финансовым инструментам, имеющимся в наличии для продажи, отражаются в составе прибылей или убытков за год как финансовый доход, когда установлено право Группы на получение выплаты, и вероятность получения дивидендов является высокой. Все изменения справедливой стоимости отражаются в составе прочего совокупного дохода до момента прекращения признания инвестиции или ее обесценения, когда сумма накопленной прибыли или убытка переносится из состава прочего совокупного дохода в состав финансового дохода в прибыли или убытке за год.

### **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 долевого инструмента.

При первоначальном признании Группа вправе отнести к этой категории любое финансовое обязательство, за исключением долевого инструмента, 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.

---

**ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ  
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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.

**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.

**Взаимозачет**

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

**Предоплата**

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

**Резервы**

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

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

Грунна «Славнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

---

## ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### *Затраты на вывод объектов из эксплуатации и восстановление соответствующих участков.*

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.

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. Демонтаж и утилизация большей части этих объектов произойдет через много лет, поэтому невозможно точно определить все требования, которые должны будут быть выполнены, когда придет время демонтировать эти объекты. Технологии демонтажа и утилизации объектов и стоимость этих работ постоянно меняются, как и ожидания в сфере политики, экологии и общественной сфере. Следовательно, сроки и суммы будущих потоков денежных средств характеризуются значительной неопределенностью.

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 12.

Грунна «Славнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

## ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### 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.

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.

### *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, предоплат и прочих внеоборотных активов, либо в составе задолженности по налогам в консолидированном отчете о финансовом положении. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается в полной сумме задолженности, включая НДС.

## ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### *Налог на добычу полезных ископаемых и акцизы*

Налог на добычу полезных ископаемых («НДПИ») и акцизы, которые уплачиваются государству в зависимости от объемов добычи или переработки нефти и газа, включаются в состав операционных расходов. Налоги, которые уплачиваются в зависимости от объема проданной продукции, вычитаются из продаж.

### **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.

### **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.

Группа «Славнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

*(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

## **ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

### **Вознаграждения сотрудникам**

Группа применяет систему пенсионного обеспечения и иных вознаграждений после окончания трудовой деятельности, которая отражается в консолидированной финансовой отчетности как план с установленными выплатами в соответствии с МСФО (IAS) 19 (измененный) «Вознаграждения работникам». Пенсионное обеспечение предоставляется большинству работников Группы. Затраты на пенсионное обеспечение отражаются по методу прогнозируемой условной единицы. Затраты на пенсионное обеспечение начисляются и отражаются в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в качестве резерва по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности в составе расходов на оплату труда таким образом, чтобы распределить регулярные затраты в течение срока службы сотрудников. Пенсионные обязательства оцениваются по текущей стоимости прогнозируемых оттоков денежных средств с использованием ставок процента, применяемых к государственным ценным бумагам, срок погашения которых примерно соответствует срокам погашения указанных обязательств.

Актuarные прибыли и убытки в отношении активов и обязательств, возникающие в результате корректировок на основе опыта и изменений актуарных допущений, отражаются в составе прочего совокупного дохода в том периоде, в котором они возникают (Примечание 13).

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

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

В ходе обычной деятельности Группа уплачивает взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации за своих работников. Обязательные платежи в государственный пенсионный фонд, который может быть определен как пенсионный план с установленными взносами, отражаются в составе операционных расходов как расходы на оплату труда по мере возникновения. Расходы по обеспечению прочих дискреционных пенсионных выплат (включая добровольно принятые на себя обязательства) начисляются и отражаются в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, чтобы распределить регулярные затраты в течение среднего оставшегося срока службы сотрудников.

### **Расходы на социальные нужды**

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

Грунна «Славнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

*(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

## **ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

### **Признание выручки**

Выручка от реализации представляет собой общую стоимость нефти и нефтепродуктов, поставленных покупателям, без учета налога на добавленную стоимость, 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.

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, НДС и экспортных пошлин.

### **Операционная аренда**

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

### **Расходы по кредитам и займам**

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

Курсовые разницы, возникающие в связи с заимствованиями 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.



Грунна «Славнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

*(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

---

### **ПРИМЕЧАНИЕ 3. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ И РАЗЪЯСНЕНИЙ**

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

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

---

**ПРИМЕЧАНИЕ 4. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ**

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

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

- Финансовые активы должны классифицироваться по трем категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода, и оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.
- Классификация долговых инструментов зависит от бизнес-модели организации по управлению финансовыми активами и от того, являются ли предусмотренные договором потоки денежных средств лишь платежами в счет основного долга и процентов. Если долговой инструмент предназначен для получения денег, он может учитываться по амортизированной стоимости, если он при этом также предусматривает лишь платежи в счет основного долга и процентов. Долговые инструменты, которые предусматривают лишь платежи в счет основного долга и процентов и удерживаются в портфеле, могут классифицироваться как оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если организация и удерживает их для получения денежных потоков по активам, и продает активы. Финансовые активы, не содержащие денежных потоков, являющихся лишь платежами в счет основного долга и процентов, необходимо оценивать по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка (например, производные финансовые инструменты). Встроенные производные инструменты больше не отделяются от финансовых активов, но будут учитываться при оценке условия, предусматривающего лишь платежи в счет основного долга и процентов.
- Инвестиции в долевыми инструментами должны всегда оцениваться по справедливой стоимости. При этом руководство может принять решение, не подлежащее изменению, об отражении изменений справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если инструмент не предназначен для торговли. Если долевым инструментом предназначен для торговли, то изменения справедливой стоимости отражаются в составе прибыли или убытка.
- Большинство требований МСФО (IAS) 39 в отношении классификации и оценки финансовых обязательств были перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Основным отличием является требование к организации раскрывать эффект изменений собственного кредитного риска по финансовым обязательствам, отнесенным к категории отражаемых по справедливой стоимости в составе прибыли или убытка, в составе прочего совокупного дохода.

**ПРИМЕЧАНИЕ 4. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

- МСФО (IFRS) 9 вводит новую модель признания убытков от обесценения: модель ожидаемых кредитных убытков. Существует «трехэтапный» подход, основанный на изменении кредитного качества финансовых активов с момента первоначального признания. На практике новые правила означают, что организации при первоначальном признании финансовых активов должны будут сразу признать убытки в сумме ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев, не являющихся кредитными убытками от обесценения (или в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок финансового инструмента для торговой дебиторской задолженности). Если имело место существенное повышение кредитного риска, то обесценение оценивается исходя из ожидаемых кредитных убытков за весь срок финансового инструмента, а не на основе ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев. Модель предусматривает операционные упрощения торговой дебиторской задолженности и дебиторской задолженности по финансовой аренде.
- Требования к учету хеджирования были скорректированы для большего соответствия учета управлению рисками. Стандарт предоставляет организациям возможность выбора между учетной политикой с применением требований учета хеджирования, содержащихся в МСФО (IFRS) 9, и продолжением применения МСФО (IAS) 39 ко всем инструментам хеджирования, так как в настоящий момент стандарт не предусматривает учета для случаев макрохеджирования.

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

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

Грунна «Славнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

*(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

**ПРИМЕЧАНИЕ 4. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

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

---

**ПРИМЕЧАНИЕ 5. ВАЖНЕЙШИЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ**

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

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

**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 подтежит 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.

**Срок полезного использования основных средств**

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

Грунна «Славнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

*(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

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

### **Затраты на вывод объектов из эксплуатации и восстановление соответствующих участков**

Затраты на вывод активов из эксплуатации будут понесены Группой на конец 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.

Резервы отражаются по текущей стоимости затрат, которые, как ожидается, потребуются для урегулирования обязательства; данная стоимость рассчитана с применением ставки к потокам денежных средств до налогообложения и отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, присущих данному обязательству. Увеличение резерва с течением времени отражается как процентные расходы.

### **Условные факты хозяйственной деятельности**

По состоянию на дату настоящей консолидированной финансовой отчетности могут существовать определенные условия, которые в дальнейшем, в зависимости от возникновения или не возникновения одного или более событий в будущем, могут привести к убыткам Группы. Руководство Группы проводит оценку таких условных обязательств, которая базируется на допущениях, являющихся предметом профессионального суждения. При оценке возможного убытка от условных фактов хозяйственной деятельности, связанных с судебными и налоговыми разбирательствами с участием Группы или непредъявленными исками, которые могут привести к таким разбирательствам, Группа, после консультаций с юрисконсультами и налоговыми специалистами, проводит оценку по существу судебных и налоговых разбирательств или непредъявленных исков, а также величины предмета требования или ожидаемого требования.

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

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

Грунна «Славнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

*(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

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

### **Обязательство по окончании трудовой деятельности**

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

Группа определяет соответствующую ставку дисконтирования в конце каждого года. Это процентная ставка, которая должна быть использована для определения текущей стоимости будущих оттоков денежных средств, которые, как ожидается, потребуются для погашения пенсионных обязательств. При определении соответствующей ставки дисконтирования, Группа использует процентные ставки высококачественных корпоративных облигаций, выраженных в валюте, в которой будут осуществляться выплаты, и сроки погашения которых приближены к срокам соответствующих пенсионных обязательств.

Прочие ключевые предпосылки для пенсионных обязательств, частично основаны на текущих рыночных условиях. Дополнительная информация представлена в Примечании 13.

### **Отложенные налоговые активы**

Признанные отложенные налоговые активы представляют собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в том случае, если использование соответствующего налогового вычета является высоковероятным. Это предполагает наличие временных разниц, восстановление которых ожидается в будущем, и наличие достаточной будущей налогооблагаемой прибыли для произведения вычетов. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых вычетов, вероятных к зачету в будущем, основано на среднесрочном бизнес-плане, подготовленном руководством, и результатах его экстраполяции на будущее. Бизнес-план основан на ожиданиях руководства, которые считаются обоснованными в данных обстоятельствах.

Грунна «Славнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

*(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

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

### **Обесценение внеоборотных активов**

К наиболее значительным индикаторам обесценения относится резкое снижение цены реализации продукции (главным образом нефти), которое произошло в течение 2015 года. Согласно МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» Руководством Группы была оценена возмещаемая стоимость внеоборотных активов по каждой отдельной единице, генерирующей денежные средства («ЕГДС»). В силу взаимосвязанности внеоборотных активов Группы на отдельных территориях в качестве ЕГДС Руководством Группы были приняты следующие:

1. Нефтегазодобывающий комплекс на территории Ханты–Мансийского автономного округа, который включает в себя следующие предприятия Группы:

- ОАО «Славнефть – Мегионнефтегаз»;
- ОАО «Обьнефтегазгеология»;
- ЗАО «Обьнефтегазгеология»;
- ООО «Славнефть–Нижневартовск»;
- ОАО «Славнефть–Мегионнефтегазгеология»;
- ООО «Соболь»;
- ОАО «НГК «Славнефть» (Ачимовское месторождение).

2. Нефтеперерабатывающий комплекс на территории Ярославской области, который включает в себя следующие предприятия Группы:

- ОАО «Славнефть–Ярославнефтеоргсинтез».

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

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

Информация о ключевых допущениях, использованных для целей проведения теста на экономическое обесценение за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г., представлена в Примечании 6.



Грунна «Славнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

*(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

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

### **Обесценение активов, связанных с разведкой и оценкой**

Активы, связанные с разведкой и оценкой, тестируются на обесценение в момент перевода их в состав нефтегазодобывающих основных средств или в состав нематериальных активов. Обесценение признается в случае, если возмещаемая стоимость активов меньше, чем балансовая стоимость активов.

Наиболее существенными фактами и обстоятельства, которые указывают на то, что Группа должна проверить активы, связанные с разведкой и оценкой, на обесценение, являются следующие:

- срок, в рамках которого предприятие имеет право на производство разведочных работ на определенной территории, истек в течение отчетного периода или истечет в ближайшем будущем, а его продление не ожидается;
- существенные затраты, понесенные в связи с продолжением разведки и оценки запасов полезных ископаемых на определенной территории, не были учтены в процессе планирования и составления бюджета;
- разведка и оценка запасов полезных ископаемых на определенной территории не привели к обнаружению коммерчески выгодного количества запасов полезных ископаемых, и предприятие решило прекратить производство указанных работ на этой территории;
- существует достаточно признаков того, что, несмотря на возможное продолжение разработки на данной территории, полное возмещение балансовой стоимости актива, связанного с разведкой и оценкой, в результате успешной разработки или продажи представляется маловероятным.

Наиболее существенная часть геологоразведочных активов Группы находится в Красноярском крае (предприятие – ООО «Славнефть–Красноярскнефтегаз»). В ООО «Славнефть–Красноярскнефтегаз» не ведется промышленная добыча нефти, отсутствует необходимая инфраструктура по транспортировке нефти до конечного покупателя. Основная сумма внеоборотных активов представлена разведочными скважинами, которые могут привести к обнаружению запасов нефти и газа в течение нескольких лет после завершения процесса бурения.

На текущий момент, наряду с разработкой месторождений нефти и газа на шельфе, развитие добычи нефти и газа на территории Западной Сибири (главным образом Красноярский край) является приоритетным направлением для развития энергетического комплекса Российской Федерации. В связи с этим Руководство Группы оценивает проект по разработке месторождений ООО «Славнефть–Красноярскнефтегаз» как перспективный и подтверждает текущую стоимость внеоборотных активов. Отдельные активы ООО «Славнефть–Красноярскнефтегаз», связанные с разведкой и оценкой, которые не принесли положительных результатов, были списаны в расходы текущего периода.

Грунна «Славнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**ПРИМЕЧАНИЕ 6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

	Основные средства связанные с добычей нефти и газа			
	Машины и оборудование	Незавершенное строительство	Итого	
<b>Первоначальная стоимость</b>				
<b>На 1 января 2015 г.</b>	<b>300 666</b>	<b>98 909</b>	<b>32 598</b>	<b>432 173</b>
Поступления	773	1	50 225	50 999
Перевод между категориями	39 687	5 693	(45 380)	—
Изменения в обязательствах по выводу активов из эксплуатации	441	—	—	441
Выбытие	(3 691)	(647)	(1 806)	(6 144)
<b>На 31 декабря 2015 г.</b>	<b>337 876</b>	<b>103 956</b>	<b>35 637</b>	<b>477 469</b>
<b>Накопленная амортизация, износ и обесценение</b>				
<b>На 1 января 2015 г.</b>	<b>(139 557)</b>	<b>(32 803)</b>	<b>(1 865)</b>	<b>(174 225)</b>
Износ и амортизация	(26 900)	(5 269)	—	(32 169)
Обесценение	(57)	—	(131)	(188)
Выбытие обесценения	58	—	1 094	1 152
Изменения в обязательствах по выводу активов из эксплуатации	254	—	—	254
Выбытие	3 105	470	—	3 575
<b>На 31 декабря 2015 г.</b>	<b>(163 097)</b>	<b>(37 602)</b>	<b>(902)</b>	<b>(201 601)</b>
<b>Остаточная стоимость на 1 января 2015 г.</b>	<b>161 109</b>	<b>66 106</b>	<b>30 733</b>	<b>257 948</b>
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 г.</b>	<b>174 779</b>	<b>66 354</b>	<b>34 735</b>	<b>275 868</b>
<b>Первоначальная стоимость</b>				
<b>На 1 января 2014 г.</b>	<b>253 933</b>	<b>84 497</b>	<b>36 124</b>	<b>374 554</b>
Поступления	1 747	—	61 735	63 482
Перевод между категориями	48 863	15 001	(63 864)	—
Изменения в обязательствах по выводу активов из эксплуатации	(1 144)	—	—	(1 144)
Выбытие	(2 733)	(589)	(1 397)	(4 719)
<b>На 31 декабря 2014 г.</b>	<b>300 666</b>	<b>98 909</b>	<b>32 598</b>	<b>432 173</b>
<b>Накопленная амортизация, износ и обесценение</b>				
<b>На 1 января 2014 г.</b>	<b>(116 130)</b>	<b>(28 135)</b>	<b>(2 075)</b>	<b>(146 340)</b>
Износ и амортизация	(25 642)	(4 995)	—	(30 637)
Обесценение	(125)	—	(797)	(922)
Выбытие обесценения	—	—	1 007	1 007
Выбытие	2 340	327	—	2 667
<b>На 31 декабря 2014 г.</b>	<b>(139 557)</b>	<b>(32 803)</b>	<b>(1 865)</b>	<b>(174 225)</b>
<b>Остаточная стоимость на 1 января 2014 г.</b>	<b>137 803</b>	<b>56 362</b>	<b>34 049</b>	<b>228 214</b>
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 г.</b>	<b>161 109</b>	<b>66 106</b>	<b>30 733</b>	<b>257 948</b>

**Грунна «Славнефть»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

*(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

**ПРИМЕЧАНИЕ 6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Несмотря на отсутствие обесценения по результатам сравнения возмещаемой стоимости и балансовой стоимости (Примечание 5), по состоянию на 31 декабря 2015 г. Группа признала обесценение ряда отдельных активов Группы, связанных с разведкой и добычей. Признанное обесценение было основано на долгосрочных планах развития Группы, в которые обесцененные объекты не были включены. За год, закончившийся 31 декабря 2015 г., в составе убытков от обесценения и выбытия активов, в консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе был признан убыток от обесценения активов в сумме 188 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2014 г. – 922 млн руб.).

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

	<b>За год, закончившийся 31 декабря 2015 года</b>	<b>За год, закончившийся 31 декабря 2014 года</b>
Ставка дисконтирования до налогов (на основе средневзвешенной стоимости капитала)	16,90%	16,20%
Используемая информация	Фактические результаты деятельности за 2015 г., показатели отчета по оценке запасов нефти показатели бизнес-планов Группы на 2016–2020 гг.	Фактические результаты деятельности за 2014 г., показатели отчета по оценке запасов нефти показатели бизнес-планов Группы на 2015–2019 гг.
Период прогнозирования	Для нефтегазодобывающего оборудования 25 лет (с 2016 до 2040 г.); Для нефтеперерабатывающего оборудования 20 лет (с 2016 до 2035 г.)	Для нефтегазодобывающего оборудования 25 лет (с 2015 до 2039 г.); Для нефтеперерабатывающего оборудования 20 лет (с 2015 до 2034 г.)
Прогноз цен на нефть и услуг по переработке	Для реализации нефти - согласно Прогнозу социально-экономического развития РФ на 2016 г. и на плановый период 2017 и 2018 г. Министерства экономического развития РФ Для реализации услуг по переработке нефти - на основе данных бизнес-планов Группы	Для реализации нефти и услуг по переработке нефти - на основе бизнес-планов Группы
Прогноз объемов запасов углеводородов	Согласно показателям отчета по оценке запасов нефти в части доказанных и вероятных запасов	

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

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

	<b>Изменение в ключевых допущениях</b>	<b>Эффект на возмещаемую стоимость основных средств</b>
Изменение ставки дисконтирования	+1%	(18 742)
	-1%	20 583
Изменение цен	+10%	96 559
	-10%	(96 559)

Грунна «Славнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**ПРИМЕЧАНИЕ 6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

По состоянию на 31 декабря 2015 г. активы Группы включали выданные авансы по капитальному строительству в сумме 310 млн руб. (на 31 декабря 2014 г. – 111 млн руб.).

За год, закончившийся 31 декабря 2015 г., были капитализированы затраты по займам в сумме 4 206 млн руб. и выплачены затраты по займам в сумме 2 507 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2014 г. – 3 588 млн руб. и 1 146 млн руб. соответственно). По состоянию на 31 декабря 2015 г. Группа признала убытки по курсовым разницам по займам в той степени, в которой они рассматриваются корректировкой процентных расходов, в сумме 1 793 млн руб. (на 31 декабря 2014 г. – 2 432 млн руб.). За год, закончившийся 31 декабря 2015 г., средневзвешенная ставка капитализации затрат по займам составила 12,90% (за год, закончившийся 31 декабря 2014 г. – 10,38%).

**ПРИМЕЧАНИЕ 7. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Катализаторы	2 641	2 535
Прочие нематериальные активы	1 033	1 009
Прочее	137	167
Резерв на снижение стоимости прочих внеоборотных активов	(11)	(6)
<b>Итого прочие внеоборотные активы</b>	<b>3 800</b>	<b>3 705</b>

**ПРИМЕЧАНИЕ 8. ЗАПАСЫ**

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Нефть	3 046	2 950
Сырье и материалы	2 379	2 372
Нефтепродукты	482	490
Прочие	724	734
Резерв под обесценение запасов	(29)	(25)
<b>Итого запасы</b>	<b>6 602</b>	<b>6 521</b>

Грунна «Славнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**ПРИМЕЧАНИЕ 9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРЕДОПЛАТА**

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (за вычетом резервов по сомнительным долгам в размере 616 млн руб. и 631 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г. соответственно)	4 976	5 436
Прочая дебиторская задолженность (за вычетом резервов по сомнительным долгам в размере 83 млн руб. и 5 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г. соответственно)	360	678
<b>Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочая финансовая дебиторская задолженность, нетто</b>	<b>5 336</b>	<b>6 114</b>
Авансы выданные поставщикам и предварительная оплата НДС к возмещению	2 055 671	2 146 620
<b>Предварительная оплата налогов и авансы выданные</b>	<b>2 726</b>	<b>2 766</b>
<b>Итого задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность, нетто</b>	<b>8 062</b>	<b>8 880</b>

Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности был определен на основе анализа конкретных клиентов, предыдущего опыта платежей, прогноза последующих платежей и расчетов, а также анализа ожидаемых денежных потоков в будущем. Руководство Группы считает, что дочерние общества Группы смогут получить всю сумму остатка по дебиторской задолженности путем ее непосредственного погашения должниками денежными средствами и проведения иных неденежных расчетов, вследствие чего указанная сумма приблизительно равна справедливой стоимости.

Изменение резерва по сомнительным долгам в отношении дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и прочей дебиторской задолженности представлено ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.		За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	
	Дебиторская задолжен- ность покупателей и заказчиков	Прочая дебиторс- кая задолжен- ность	Дебиторская задолжен- ность покупателей и заказчиков	Прочая дебиторс- кая задолжен- ность
<b>Иа начало периода</b>	<b>631</b>	<b>5</b>	<b>618</b>	<b>4</b>
Начислено	3	76	19	3
Перевод между категориями	(4)	4	—	—
Восстановление обесценения	(7)	(1)	(4)	(2)
Дебиторская задолженность, списанная как не подлежащая взысканию	(7)	(1)	(2)	—
<b>Иа конец периода</b>	<b>616</b>	<b>83</b>	<b>631</b>	<b>5</b>

В связи с началом судебного разбирательства и оценкой менеджмента Компании, в консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 г. была признана сумма резерва по сомнительной дебиторской задолженности в размере 3 млн руб. (31 декабря 2014 г. – 19 млн руб.)

По состоянию на 31 декабря 2015 г. дебиторская задолженность в размере 27 млн руб. (31 декабря 2014 г. – 71 млн руб.) была просроченной, но не обесцененной. Эти суммы относятся к ряду контрагентов, не связанных с Группой, у которых за последний период не было случаев невыполнения обязательств.

Грунна «Славнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**ПРИМЕЧАНИЕ 10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Остатки денежных средств на рублевых банковских счетах	62	2 135
Остатки денежных средств на валютных банковских счетах	539	249
Краткосрочные депозиты в рублях	6 743	3 522
Краткосрочные депозиты в валюте	734	7 803
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>8 078</b>	<b>13 709</b>

В таблице ниже представлена информация о денежных средствах и денежных эквивалентах Группы в соответствии с долгосрочным кредитным рейтингом независимых рейтинговых агентств Fitch и Standard & Poors.

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
ООО «Экспобанк»	B+ 2 709	B –
АО «АКБ «Еврофинанс Моснарбанк»	B+ 1 938	B+ 1 180
ПАО Банк «Санкт-Петербург»	BB– 1 001	BB– –
ПАО «УралСиб»	B 804	B+ –
ПАО «Идея Банк»	– 749	– –
Ист-Вест Юнайтед Банк С.А.(Люксембург)	– 459	– 214
ПАО «Банк БФА»	B* 246	B* –
ПАО Банк «ФК Открытие»	BB–* 103	BB–* –
АО «Альфа-Банк»	BB* 12	BB+* 1 756
АО «ЮниКредит Банк»	BB+* 2	BBB–* 2 095
АО «ИНГ Банк» (Евразия)	BBB– 1	BBB 4 724
ПАО АКБ «Абсолют Банк»	B+ –	B+ 1 728
ПАО «Банк ВТБ»	BB+* –	BBB–* 1 323
АО «БНП Париба Банк»	BB+* –	BBB* 596
Прочие	54	93
<b>Итого денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>8 078</b>	<b>13 709</b>

\*– кредитный рейтинг Standard & Poors

Грунна «Славнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**ПРИМЕЧАНИЕ 11. ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ**

**Долгосрочные кредиты и займы**

	Валюта	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
АО «Альфа-Банк»	Рубль РФ	14 314	14 314
АО «Райффайзенбанк»	Долл. США	10 100	8 446
АО «ЮниКредит Банк»	Долл. США	9 428	10 816
АО «Газпромбанк»	Рубль РФ	8 000	4 000
ОАО «Московский кредитный банк»	Рубль РФ	7 713	—
ПАО Банк «Санкт-Петербург»	Рубль РФ	7 228	649
ООО «Экспобанк»	Рубль РФ	5 500	—
АО «ИНГ Банк» (Евразия) Лондонское отделение	Долл. США	4 687	26 694
ПАО АКБ «Абсолют Банк»	Рубль РФ	3 041	3 040
АО «БНП Париба банк»	Долл. США	2 116	3 267
ПАО АКБ «Связь-Банк»	Рубль РФ	2 001	—
ПАО «Росбанк»	Долл. США	1 944	3 001
ЗАО «Коммерцбанк» (Евразия)	Долл. США	1 823	1 408
Натиксис Париж	Долл. США	1 244	—
АО «Натиксис Банк»	Долл. США	700	3 000
ПАО «БАНК УРАЛСИБ»	Рубль РФ	650	—
ПАО «Запсибкомбанк»	Рубль РФ	551	—
ГК «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)»	Японская иена	—	559
За вычетом текущей части		(26 478)	(32 602)
<b>Итого долгосрочные кредиты и займы</b>		<b>54 562</b>	<b>46 592</b>

Процентные ставки по кредитам варьируются от плавающей ставки Либор +2,0% до Либор +2,47%. Процентная ставка по займам, полученным в российских рублях, составляет 12,5–15,0%.

Долгосрочные кредиты содержат ограничивающие условия, рассчитываемые Группой на квартальной основе на основании консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации и ежегодно на основании консолидированной финансовой отчетности. Указанные условия включают помимо прочего поддержание минимального значения перечисленных коэффициентов: отношение консолидированного чистого долга к прибыли до вычета процентов, налогов и амортизации (EBITDA), отношение EBITDA к процентным расходам. Группа соблюдает указанные ограничивающие условия на основании результатов консолидированной финансовой отчетности на отчетную дату.

Краткосрочные кредиты и займы Группы обеспечиваются выручкой и соответствующей дебиторской задолженностью.

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

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Краткосрочные займы в рублях	306	46
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов в рублях	7 442	113
Краткосрочные займы в иностранной валюте	202	11 573
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов в иностранной валюте	19 036	32 489
<b>Итого краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам</b>	<b>26 986</b>	<b>44 221</b>

---

**ПРИМЕЧАНИЕ 12. 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 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 2063 г. Такие резервы создавались на основании внутренних оценок Группы. Допущения, сделанные с учетом текущих экономических условий, по мнению руководства, 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: 5,0% по состоянию на 31 декабря 2015 г. (на 31 декабря 2014 г. – 6,3%). 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 2015 г. и 31 декабря 2014 г., Группа отразила обязательства по выводу активов из эксплуатации в сумме 12 908 млн руб. и 11 629 млн руб. соответственно.

**Обязательства по охране окружающей среды**

Оценочное обязательство Группы по охране окружающей среды составляет 987 млн руб. и 1 856 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 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.



Грунна «Славнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**ПРИМЕЧАНИЕ 12. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВЫВОДУ АКТИВОВ ИЗ ЭКСПЛУАТАЦИИ И ОХРАНЕ ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
<b>Резервы на покрытие обязательств по выводу активов из эксплуатации и по охране окружающей среды</b>	<b>13 487</b>	<b>14 309</b>
<b>остаток на начало периода (включая текущую часть)</b>		
Поступления	745	1 247
Выбытие	(923)	(1 385)
Изменение стоимостей ликвидации, ставки и периода дисконтирования	(138)	(1 006)
Амортизация дисконта	724	322
<b>Резервы на покрытие обязательств по выводу активов из эксплуатации и по охране окружающей среды,</b>	<b>13 895</b>	<b>13 487</b>
<b>остаток на конец периода</b>		
За минусом текущей части	(374)	(750)
<b>Резервы на покрытие обязательств по выводу активов из эксплуатации и по охране окружающей среды,</b>	<b>13 521</b>	<b>12 737</b>
<b>остаток на конец периода</b>		

Чувствительность обязательств по выводу активов из эксплуатации и охране окружающей среды к изменениям допущений представлена ниже:

	Изменения в допущениях	31 декабря 2015 г. Увеличение/(уменьшение) обязательств по выводу активов из эксплуатации и охране окружающей среды	31 декабря 2014 г. Увеличение/(уменьшение) обязательств по выводу активов из эксплуатации и охране окружающей среды
Ставка дисконтирования	+ 1,0%	(2 504)	-19%
	- 1,0%	3 108	23%
Период дисконтирования, годы	+1	(660)	-5%
	-1	697	5%

Грунна «Славнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**ПРИМЕЧАНИЕ 13. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Резерв по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности	2 225	1 478
Прочие	1	237
<b>Итого прочие долгосрочные обязательства</b>	<b>2 226</b>	<b>1 715</b>

Группа применяет систему пенсионного обеспечения и иных вознаграждений после окончания трудовой деятельности, которая отражается в консолидированной финансовой отчетности как план с установленными выплатами в соответствии с МСФО (IAS) 19 (измененный). Пенсионное обеспечение предоставляется большинству работников группы. Пенсионное обеспечение включает выплаты, осуществляемые 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 в консолидированном отчете о финансовом положении представлен следующим образом:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Текущая стоимость обязательств	2 665	1 897
Справедливая стоимость активов плана	(440)	(419)
<b>Всего чистые обязательства</b>	<b>2 225</b>	<b>1 478</b>

**Характеристики не 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).

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

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

Грунна «Славнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**ПРИМЕЧАНИЕ 13. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА  
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

	Текущая стоимость обязательств	Справедливая стоимость активов плана	Итого
<b>Иа 1 января 2015 г.</b>	<b>1 897</b>	<b>(419)</b>	<b>1 478</b>
Стоимость услуг текущего периода	77	–	77
Расходы/(доходы) по процентам	242	(56)	186
Стоимость услуг прошлых периодов	31	–	31
Переоценка резерва по прочим выплатам по окончании трудовой деятельности			
Актuarные убытки – изменения предположений	3	–	3
Актuarные убытки – корректировки на основе опыта	27	–	27
<b>Итого отнесено на операционные расходы за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.</b>	<b>380</b>	<b>(56)</b>	<b>324</b>
Переоценка резерва по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности:			
Актuarные убытки – изменения демографических предположений	95	–	95
Актuarные убытки – изменения финансовых предположений	422	–	422
Актuarные убытки – корректировки на основе опыта	33	28	61
<b>Итого отнесено на прочий совокупный доход за год, закончившийся 31 декабря 2015 г. до дохода от налога на прибыль в размере 116 млн руб.</b>	<b>550</b>	<b>28</b>	<b>578</b>
Взносы работодателя	–	(80)	(80)
Осуществленные выплаты	(162)	87	(75)
<b>Иа 31 декабря 2015 г.</b>	<b>2 665</b>	<b>(440)</b>	<b>2 225</b>
<b>Иа 1 января 2014 г.</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>–</b>
<b>Признание резерва по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности</b>	<b>2 173</b>	<b>(409)</b>	<b>1 764</b>
Стоимость услуг текущего периода	94	–	94
Расходы/(доходы) по процентам	165	(32)	133
Стоимость услуг прошлых периодов	11	–	11
Переоценка резерва по прочим выплатам по окончании трудовой деятельности			
Актuarные прибыли – изменения предположений	(23)	–	(23)
Актuarные прибыли – корректировки на основе опыта	(1)	–	(1)
<b>Итого отнесено на операционные расходы за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.</b>	<b>2 419</b>	<b>(441)</b>	<b>1 978</b>
Переоценка резерва по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности:			
Актuarные убытки – изменения демографических предположений	84	–	84
Актuarные прибыли – изменения финансовых предположений	(655)	–	(655)
Актuarные убытки/(прибыли) – корректировки на основе опыта	206	(2)	204
<b>Итого отнесено на прочий совокупный доход за год, закончившийся 31 декабря 2014 г. до расхода от налога на прибыль в размере 73 млн руб.</b>	<b>(365)</b>	<b>(2)</b>	<b>(367)</b>
Взносы работодателя	–	(60)	(60)
Осуществленные выплаты	(157)	84	(73)
<b>Иа 31 декабря 2014 г.</b>	<b>1 897</b>	<b>(419)</b>	<b>1 478</b>

Грунна «Славнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**ПРИМЕЧАНИЕ 13. 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. Предположения относительно будущей смертности устанавливаются на основе актуарных допущений в соответствии с опубликованной статистикой и опытом работы в каждой территории. Основополагающие актуарные допущения представлены ниже:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Ставка дисконтирования (реальная)	9,8%	13,3%
Уровень инфляции	6,0%	7,0%
Ставка роста зарплат	8,0%	8,0%
Ожидаемый возраст выхода на пенсию:		
для мужчин	57,5 <sup>1</sup> ; 59,0 <sup>2</sup> лет	57,5 <sup>1</sup> ; 59,0 <sup>2</sup> лет
для женщин	55,0 <sup>1</sup> ; 56,0 <sup>2</sup> лет	55,0 <sup>1</sup> ; 56,0 <sup>2</sup> лет
Таблица смертности	Россия 2013	Россия 1986–1987 <sup>1</sup> , Россия 2011 <sup>2</sup>

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

<sup>1</sup> Группа «Славнефть-Мегионнефтегаз»

<sup>2</sup> Группа «Славнефть-Ярославнефтеоргсинтез»

Грунна «Славнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**ПРИМЕЧАНИЕ 13. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА  
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

	Изменения в актуарных допущениях	31 декабря 2015 г.		31 декабря 2014 г.	
		Увеличение/(уменьшение) пенсионных обязательств			
Ставка дисконтирования	+ 1,0%	(196)	-9%	(110)	-7%
	- 1,0%	230	10%	127	9%
Уровень инфляции	+ 1,0%	66	3%	39	3%
	- 1,0%	(55)	-2%	(33)	-2%
Ставка роста зарплат	+ 1,0%	130	6%	71	5%
	- 1,0%	(114)	-5%	(62)	-4%
Уровень текучести кадров	+ 1,5%	(98)	-4%	(55)	-4%
	- 1,5%	117	5%	65	4%
Смертность	+10%	(38)	-2%	(21)	-1%
	-10%	41	2%	24	2%

Группа планирует внести вклад в размере 173 млн руб. по плану с установленными выплатами в 2016 году. Средневзвешенная продолжительность обязательства Группы по плану с установленными выплатами составляет 9 лет на 31 декабря 2015 г. и 7 лет на 31 декабря 2014 г.

Грунна «Славнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**ПРИМЕЧАНИЕ 14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОСТАВЩИКАМ И ПОДРЯДЧИКАМ**

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	11 528	12 931
Кредиторская задолженность по приобретенным внеоборотным активам	11 171	11 508
<b>Задолженность перед поставщиками и подрядчиками и прочая финансовая задолженность</b>	<b>22 699</b>	<b>24 439</b>
Прочее	–	114
<b>Нефинансовая кредиторская задолженность</b>	<b>–</b>	<b>114</b>
<b>Итого задолженность перед поставщиками и подрядчиками</b>	<b>22 699</b>	<b>24 553</b>

**ПРИМЕЧАНИЕ 15. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ**

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	5 359	6 377
Налог на добавленную стоимость	5 902	4 735
Акцизы	2 025	2 466
Налог на имущество	914	960
Социальные выплаты	482	450
Налог на прибыль	132	51
Налог на доходы физических лиц	71	74
Прочие налоги	47	79
<b>Итого задолженность по налогам</b>	<b>14 932</b>	<b>15 192</b>

**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 2015 г. и 31 декабря 2014 г., составила 6 326 руб. за тонну и 5 831 руб. за тонну соответственно.

**ПРИМЕЧАНИЕ 16. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Начисление отпускных платежей	564	632
Начисление премий	492	605
Задолженность перед персоналом по заработной плате	403	450
Обязательства по охране окружающей среды (текущая часть)	374	750
Начисление обязательств	21	17
Прочие	184	240
<b>Итого прочие краткосрочные обязательства</b>	<b>2 038</b>	<b>2 694</b>

**Грунна «Славнефть»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

*(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

**ПРИМЕЧАНИЕ 17. 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 2015 г. 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 2015 г., расходы Группы по налогу на прибыль включают налоговую льготу в размере 252 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2014 г., – 126 млн руб.).

Признание отложенного налогового актива в отношении непризнанных налоговых убытков, которые переносятся на будущие периоды, производится только в случае, если вероятность реализации налоговой льготы в связи с признанием будущей налоговой прибыли высока.

Группа не признала отложенные налоговые активы в отношении ООО «Славнефть-Красноярскнефтегаз» в размере 447 млн руб. (на 31 декабря 2014 г. – 352 млн руб.) в отношении полученных ранее убытков в размере 2 235 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2014 г., – 1 762 млн руб.), которые не могут быть перенесены в счет будущей налогооблагаемой прибыли. Убыток от списания непризнанных отложенных налоговых активов в размере 59 млн руб. и 75 млн руб. будет списан в 2016 и 2017 годах соответственно. Также Группа не признала отложенные налоговые активы в отношении ОАО «НГК «Славнефть» в размере 725 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2014 г. непризнанные отложенные налоговые активы отсутствуют) в отношении полученных ранее убытков в размере 3 625 млн руб. Данные убытки по оценке менеджмента Группы не могут быть перенесены в счет налогооблагаемой прибыли.

Группа признала в консолидированной финансовой отчетности отложенных налоговых активов по убыткам, понесенным ООО «Славнефть-Красноярскнефтегаз», в сумме 2 772 млн руб. (на 31 декабря 2014 г. – 1 871 млн руб.), исходя из долгосрочных планов начать промышленную добычу нефти и получить прибыль в 2020 году. Также были признаны отложенные налоговые активы по убыткам, понесенным ОАО «Обьнефтегазгеология» в сумме 2 712 млн руб. (на 31 декабря 2014 г. – 1 869 млн руб.). Признанные отложенные налоговые активы по убыткам ОАО «НГК «Славнефть» составили 3 087 млн руб. (на 31 декабря 2014 г. – 3 087 млн руб.).

Эффективная ставка налога на прибыль за год, закончившийся 31 декабря 2015 г., составила 24,90%, и за год, закончившийся 31 декабря 2014 г., – 16,28%.

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 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
<b>Прибыль/(Убыток) до налогообложения</b>	<b>26 052</b>	<b>(12 281)</b>
Теоретический расход /(доход) по налогу на прибыль	5 210	(2 456)
Увеличение/(уменьшение) налога на прибыль в результате:		
– увеличения непризнанных налоговых активов	868	-
– расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу	367	398
– поправок, связанных с уточненными декларациями по налогу на прибыль	149	-
– доходов, учитываемых по другим ставкам	53	-
– отложенного налога на нераспределенную прибыль дочерних обществ	(108)	(79)
– налоговых льгот	(252)	(126)
– прочих статей	199	264
<b>Итого расход /(доход) по налогу на прибыль</b>	<b>6 486</b>	<b>(1 999)</b>

Грунна «Славнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**ПРИМЕЧАНИЕ 17. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

В состав налога на прибыль включается следующее:

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Расход по текущему налогу на прибыль	2 999	1 541
Расходы/(доходы) по отложенному налогу на прибыль	3 487	(3 540)
<b>Итого расход /(доход) по налогу на прибыль</b>	<b>6 486</b>	<b>(1 999)</b>

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

	31 декабря 2014 г.	Изменение, отраженное в прибылях и убытках	Отнесено на прочий совокупный доход	31 декабря 2015 г.
<b>Отложенные налоговые активы</b>				
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)
<b>Итого отложенные налоговые активы</b>	<b>7 701</b>	<b>279</b>	<b>116</b>	<b>8 096</b>
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>				
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
<b>Итого обязательства по отложенному налогу на прибыль</b>	<b>(10 521)</b>	<b>(3 766)</b>	<b>—</b>	<b>(14 287)</b>
<b>Чистое отложенное налоговое обязательство</b>	<b>(2 820)</b>	<b>(3 487)</b>	<b>116</b>	<b>(6 191)</b>



Грунна «Славнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЕ 17. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	31 декабря 2013 г.	Изменение, отраженное в прибылях и убытках	Отнесено на прочий совокупный доход	31 декабря 2014 г.
<b>Отложенные налоговые активы</b>				
Перенос налоговых убытков от операционной деятельности на будущие периоды	1 928	6 734	—	8 662
Обязательства, связанные с выводом активов из эксплуатации	2 264	62	—	2 326
Основные средства	1 607	(291)	—	1 316
Прочие долгосрочные обязательства	436	179	(73)	542
Прочие краткосрочные обязательства	447	21	—	468
Кредиторская задолженность	150	186	—	336
Дебиторская задолженность	136	(9)	—	127
Прочие	132	(18)	—	114
Зачет отложенных налоговых активов и обязательств	(3 134)	(3 056)	—	(6 190)
<b>Итого отложенные налоговые активы</b>	<b>3 966</b>	<b>3 808</b>	<b>(73)</b>	<b>7 701</b>
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>		—		
Основные средства	(12 121)	(3 157)	—	(15 278)
Нераспределенная прибыль дочерних обществ	(786)	(80)	—	(866)
Товарно-материальные запасы	(390)	(15)	—	(405)
Прочие внеоборотные активы	(83)	(27)	—	(110)
Прочие	(7)	(45)	—	(52)
Зачет отложенных налоговых активов и обязательств	3 134	3 056	—	6 190
<b>Итого обязательства по отложенному налогу на прибыль</b>	<b>(10 253)</b>	<b>(268)</b>	<b>—</b>	<b>(10 521)</b>
<b>Чистое отложенное налоговое обязательство</b>	<b>(6 287)</b>	<b>3 540</b>	<b>(73)</b>	<b>(2 820)</b>

По состоянию на 31 декабря 2015 г. Группа не признавала отложенное налоговое обязательство в отношении временной разницы в размере 7 231 млн руб. (на 31 декабря 2014 г. – 6 293 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 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Отложенные налоговые активы – оборотные	245	296
Отложенные налоговые активы – внеоборотные	7 851	7 405
<b>Итого отложенные налоговые активы</b>	<b>8 096</b>	<b>7 701</b>
Отложенные налоговые обязательства – долгосрочные	(14 287)	(10 521)
<b>Итого отложенные налоговые обязательства</b>	<b>(14 287)</b>	<b>(10 521)</b>
<b>Чистое отложенное налоговое обязательство</b>	<b>(6 191)</b>	<b>(2 820)</b>

Грунна «Славнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**ПРИМЕЧАНИЕ 18. ВЫРУЧКА**

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Нефть	190 512	166 770
Переработка нефти	28 318	25 666
Прочая выручка от реализации (главным образом нефтепромысловые работы)	4 710	4 521
Нефтепродукты и попутный газ	684	496
<b>Итого выручка</b>	<b>224 224</b>	<b>197 453</b>

**ПРИМЕЧАНИЕ 19. РАСХОДЫ**

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Электро и теплоэнергия	12 551	12 390
Ремонт и техническое обслуживание	11 055	8 702
Нефтесервисные услуги	6 467	5 124
Материалы и запасные части	6 272	6 688
Расходы на оплату труда	3 603	3 388
Транспортные расходы	2 593	2 411
Охрана	663	652
Аренда	644	472
Расходы на пенсионное обеспечение	186	1 733
Прочие	791	1 382
<b>Итого производственные расходы</b>	<b>44 825</b>	<b>42 942</b>

Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы включают:

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Расходы на оплату труда	3 473	3 545
Аренда	338	283
Консультационные расходы	271	322
Транспортные расходы	248	263
Расходы на благотворительность	203	250
Социальные выплаты	163	176
Электро- и теплоэнергия	59	60
Прочие	1 118	1 167
<b>Итого коммерческие, общехозяйственные и административные расходы</b>	<b>5 873</b>	<b>6 066</b>

Себестоимость реализации прочей продукции включает:

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Сырье и материалы	1 004	446
Геологоразведочные работы	960	1 321
Расходы на оплату труда	776	592
Электро и теплоэнергия	82	65
Прочие	692	769
<b>Итого себестоимость реализации прочей продукции</b>	<b>3 514</b>	<b>3 193</b>

Грунна «Славнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**ПРИМЕЧАНИЕ 20. НАЛОГИ ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ**

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	93 164	91 733
Налог на имущество	3 922	3 666
Взносы на обязательное социальное страхование	2 547	2 257
Прочие	368	302
<b>Итого налоги за исключением налога на прибыль</b>	<b>100 001</b>	<b>97 958</b>

**ПРИМЕЧАНИЕ 21. ОБЕСЦЕНЕНИЕ И УБЫТОК ОТ ВЫБЫТИЯ АКТИВОВ**

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Убыток/(Прибыль) от выбытия основных средств	275	(627)
Прибыль от реализации материальных ценностей и прочих активов	(336)	(89)
Обесценение основных средств	188	922
Убыток от реализации финансовых вложений	43	3
Прочие	(5)	8
<b>Итого обесценение и убыток от выбытия активов</b>	<b>165</b>	<b>217</b>

**ПРИМЕЧАНИЕ 22. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ, НЕТТО**

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Процентные доходы	1 815	1 433
Прочие доходы	259	39
<b>Итого финансовые доходы</b>	<b>2 074</b>	<b>1 472</b>
Процентные расходы	(4 271)	(912)
Амортизация дисконта по резерву на вывод основных средств из эксплуатации и по экологическому резерву	(724)	(322)
Расходы по пенсионным обязательствам	(186)	(133)
Банковские комиссии и услуги	(96)	(57)
Прочее	(2)	(106)
<b>Итого финансовые расходы</b>	<b>(5 279)</b>	<b>(1 530)</b>
Прибыль по курсовым разницам	17 863	3 344
Убыток по курсовым разницам	(26 382)	(31 609)
<b>Итого убыток по курсовым разницам</b>	<b>(8 519)</b>	<b>(28 265)</b>
<b>Итого финансовые расходы, нетто</b>	<b>(11 724)</b>	<b>(28 323)</b>

**Грунна «Славнефть»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

*(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

**ПРИМЕЧАНИЕ 23. 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 2015 г., являлись Основные акционеры (см. Примечание 1) – Группа «Роснефть» и Группа «Газпром нефть».

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Краткосрочные выплаты сотрудникам	395	297
Долгосрочные премиальные выплаты и прочие долгосрочные выплаты сотрудникам	70	88
<b>Итого</b>	<b>465</b>	<b>385</b>

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

Покупатель	Описание	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Компании, связанные с Группой «Роснефть»	Нефть	95 124	83 225
Компании, связанные с Группой «Газпром нефть»	Нефть	95 124	83 225
Компании, связанные с Группой «Роснефть»	Переработка нефти	14 159	12 833
Компании, связанные с Группой «Газпром нефть»	Переработка нефти	14 159	12 833
Прочие	Нефтепро- дукты и прочее	3 527	3 246
<b>Итого</b>		<b>222 093</b>	<b>195 362</b>

За год, закончившийся 31 декабря 2015 г., операционные расходы Группы по операциям со связанными сторонами, относящиеся к закупкам, составили 577 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2014 г., – 643 млн руб.).

Грунна «Славнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**ПРИМЕЧАНИЕ 23. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**Операции, контролируемые государством**

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

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

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

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.

Денежные средства и их эквиваленты в банках, которые являются связанными сторонами, включают следующее:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Компании, связанные с Группой «Газпром нефть»	1	1
<b>Итого</b>	<b>1</b>	<b>1</b>

Кредиты от связанных сторон составили:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Компании, связанные с Группой «Газпром нефть»	8 000	4 000
<b>Итого</b>	<b>8 000</b>	<b>4 000</b>

Дебиторская задолженность связанных сторон составила:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Компании, связанные с Группой «Роснефть»	1 481	1 645
Компании, связанные с Группой «Газпром нефть»	1 330	1 692
Прочие	77	70
<b>Итого</b>	<b>2 888</b>	<b>3 407</b>

Кредиторская задолженность связанным сторонам составила:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Компании, связанные с Группой «Газпром нефть»	2 228	2 957
Компании, связанные с Группой «Роснефть»	1 703	1 135
Прочие	178	196
<b>Итого</b>	<b>4 109</b>	<b>4 288</b>

Сумма дивидендов к уплате Основным акционерам составила:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Компании, связанные с Группой «Газпром нефть»	31,5	22,5
Компании, связанные с Группой «Роснефть»	31,5	22,5
<b>Итого</b>	<b>63</b>	<b>45</b>

Грунна «Славнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

## ПРИМЕЧАНИЕ 24. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

### Инвестиционные обязательства

Компания и ее дочерние общества вовлечены в программы по геологоразведке и разработке месторождений, а также по переоснащению перерабатывающих и сбытовых предприятий. Бюджет данных проектов формируется на три года. В зависимости от складывающейся ситуации на рынке фактические расходы могут отличаться от сумм, заложенных в бюджете.

По состоянию на 31 декабря 2015 г. Группа имеет договорные обязательства по капитальному строительству и приобретению основных средств, которые составляют 6 423 млн руб. (на 31 декабря 2014 г. – 7 979 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 г. 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–Мегийоннефтегаз». Будущие минимальные арендные платежи по нерасторгаемым договорам операционной аренды земельных участков представлены следующим образом:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Менее одного года	669	588
От 1 до 5 лет	2 487	2 216
Свыше 5 лет	9 600	8 716
<b>Итого</b>	<b>12 756</b>	<b>11 520</b>

### Социальные обязательства

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

### Страхование

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

Группа 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.

---

**ПРИМЕЧАНИЕ 24. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ  
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**Условные налоговые обязательства в Российской Федерации**

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

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

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

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

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

**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.

Группа «Славнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

*(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

#### **ПРИМЕЧАНИЕ 24. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

##### **Соблюдение особых условий**

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

##### **Условия ведения хозяйственной деятельности**

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований.

Снижение цены на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также продолжающееся действие международных санкций в отношении некоторых российских компаний и граждан оказывали негативное влияние на российскую экономику в 2015 году. Действие указанных факторов способствовало экономическому спаду в стране, характеризующемуся падением показателя валового внутреннего продукта. Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен, и увеличением спредов по торговым операциям. Рейтинг Российской Федерации был понижен до уровня «ниже инвестиционного». Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение 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.



Грунна «Славнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**ПРИМЕЧАНИЕ 25. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ**

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

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
<b>Финансовые активы</b>		
<i>Оборотные</i>		
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 10)	8 078	13 709
Задолженность покупателей и заказчиков и прочая финансовая дебиторская задолженность, нетто (Примечание 9)	5 336	6 114
Займы выданные	1	2
<b>Общая балансовая стоимость</b>	<b>13 415</b>	<b>19 825</b>
<b>Финансовые обязательства</b>		
<i>Долгосрочные</i>		
Долгосрочные кредиты и займы (Примечание 11)	54 562	46 592
<i>Краткосрочные</i>		
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками и прочая финансовая кредиторская задолженность (Примечание 14)	22 699	24 439
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам (Примечание 11)	26 986	44 221
<b>Общая балансовая стоимость</b>	<b>104 247</b>	<b>115 252</b>

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

Управление рисками осуществляется Правлением Компании и Департаментом корпоративных финансов на ежемесячной основе. Правление совместно с Советом директоров устанавливает принципы общего управления рисками, а также политику, применимую к отдельным областям, таким как валютный риск и риск изменения процентной ставки.

**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, курсы 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 на риск.

**Валютный риск**

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

Значительная часть выручки и расходов Группы выражена в российских рублях, в то время как часть финансовых обязательств Группы выражена в долларах США. В связи с этим изменения обменного курса рубля по отношению к доллару США могут сказаться на прибыли от основной деятельности.

В связи с введением со стороны США, стран Европейского Союза и международных организаций нового пакета санкций в отношении физических лиц и предпринимателей из России (Примечание 24) руководство Компании полагает, что валютный риск, которому подвержена Компания, будет постепенно снижаться из-за процесса замещения кредитных средств в долларах США кредитными средствами в российских рублях.

Грунна «Славнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**ПРИМЕЧАНИЕ 25. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Финансовые активы и обязательства Группы представлены ниже:

	31 декабря 2015 г.						
	Рубль РФ	Долл. США	Евро	Японская иена	Белорус- ский рубль	Итого в иностранн. валюте	Итого
<b>Оборотные активы</b>							
Задолженность покупателей и заказчиков	4 009	–	1 327	–	–	1 327	<b>5 336</b>
Денежные средства и их эквиваленты	6 805	473	51	–	749	1 273	<b>8 078</b>
Займы выданные	1	–	–	–	–	–	<b>1</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>							
Долгосрочные кредиты и займы	(41 555)	(13 007)	–	–	–	(13 007)	<b>(54 562)</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>							
Краткосрочные кредиты и займы	(7 748)	(19 037)	(201)	–	–	(19 238)	<b>(26 986)</b>
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	(21 196)	(46)	(1 457)	–	–	(1 503)	<b>(22 699)</b>
<b>Итого</b>	<b>(59 684)</b>	<b>(31 617)</b>	<b>(280)</b>	<b>–</b>	<b>749</b>	<b>(31 148)</b>	<b>(90 832)</b>
	31 декабря 2014 г.						
	Рубль РФ	Долл. США	Евро	Японская иена	Белорус- ский рубль	Итого в иностранн. валюте	Итого
<b>Оборотные активы</b>							
Задолженность покупателей и заказчиков	4 842	1	1 270	–	1	1 272	<b>6 114</b>
Денежные средства и их эквиваленты	5 650	6 697	36	–	1 326	8 059	<b>13 709</b>
Займы выданные	2	–	–	–	–	–	<b>2</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>							
Долгосрочные кредиты и займы	(21 891)	(24 701)	–	–	–	(24 701)	<b>(46 592)</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>							
Краткосрочные кредиты и займы	(159)	(43 354)	(149)	(559)	–	(44 062)	<b>(44 221)</b>
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	(23 032)	(2)	(1 400)	–	(5)	(1 407)	<b>(24 439)</b>
<b>Итого</b>	<b>(34 588)</b>	<b>(61 359)</b>	<b>(243)</b>	<b>(559)</b>	<b>1 322</b>	<b>(60 839)</b>	<b>(95 427)</b>

Грунна «Славнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**ПРИМЕЧАНИЕ 25. 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 2015 г.				За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.			
	Евро	Долл. США	Японская иена	Белорус- ский рубль	Евро	Долл. США	Японская иена	Белорус- ский рубль
Влияние на прибыль до налогообложения	56	6 323	—	150	49	12 272	112	264

**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**

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

Риск процентных ставок Группы связан в основном с долгосрочными займами и кредитами. Займы и кредиты Группы с плавающей процентной ставкой в основном выражены в долларах США. Займы и кредиты с плавающей процентной ставкой подвергают Группу риску влияния процентной ставки на потоки денежных средств.

В таблице ниже приведены финансовые инструменты Группы, подверженные процентному риску:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Банковские депозиты	7 477	11 325
Долгосрочные кредиты и займы	(17 372)	(21 891)
Краткосрочные кредиты и займы	(4 520)	(718)
<b>Финансовые инструменты с фиксированной процентной ставкой (нетто)</b>	<b>(14 415)</b>	<b>(11 284)</b>
Долгосрочные кредиты и займы	(37 190)	(24 701)
Краткосрочные кредиты и займы	(22 110)	(43 504)
<b>Финансовые инструменты с плавающей процентной ставкой</b>	<b>(59 300)</b>	<b>(68 205)</b>

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

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Влияние на прибыль до налогообложения	3 870	4 225

**ПРИМЕЧАНИЕ 25. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**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 минимизирует кредитный риск посредством отгрузки покупателям в кредит после выполнения всех процедур по согласованию кредитных лимитов.

Группа зависит от ограниченного количества покупателей – Основных акционеров. Крупнейшие покупатели Группы – компании, аффилированные с Основными акционерами: ОАО «НК «Роснефть» и ПАО «Газпром нефть». Таким образом, вероятность погашения не обеспеченной задолженности покупателей и заказчиков на 31 декабря 2015 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 9.

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 2015 г., и в течение года, закончившегося 31 декабря 2014 г., мировые и российские рынки капитала были крайне волатильными со значительными колебаниями курса российского рубля по отношению к доллару США и евро. 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 2015 г. чистые обязательства Группы составили 44 134 млн руб. (на 31 декабря 2014 г. – 57 799 млн руб.). В результате операций в 2015 г. Группа отразила прибыль до налогообложения в размере 26 052 млн руб. (чистый убыток до налогообложения за 2014 г. – 12 281 млн руб.). Денежный поток от операционной деятельности за 2015 год был положительным – 60 991 млн руб. (за 2014 г. – 51 214 млн руб.). По состоянию на 31 декабря 2015 г. доля собственного капитала Группы к активам составляет 51% (на 31 декабря 2014 г. – 47%).

Департамент корпоративных финансов Группы обеспечивает гибкость финансирования за счет доступности кредитных линий. Доступный остаток по подтвержденным кредитным линиям на 31 декабря 2015 г. составлял 4 495 млн руб. (все подтвержденные кредитные линии на 31 декабря 2014 г. были полностью выбраны). Доступный остаток по неподтвержденным кредитным линиям на 31 декабря 2015 г. составлял 3 000 млн руб. (на 31 декабря 2014 г. – 5 470 млн руб.). По состоянию на 31 декабря 2015 года Группе необходимо было погасить 26 986 млн руб. краткосрочных кредитов и текущей части долгосрочных кредитов.

По состоянию на дату составления консолидированной финансовой отчетности Группа получила предложения от российских банков для финансирования совокупности новых/рефинансирования кредитов по рыночным процентным ставкам в рублях.

Руководство Группы ожидает, что основными источниками ликвидности Группы в 2016 г. будут поступления денежных средств от операционной деятельности и привлечения дополнительного финансирования с целью рефинансирования существующих займов.

Грунна «Славнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЕ 25. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Для улучшения финансового состояния Группы в 2015 г. и восполнения возможного дефицита ликвидности руководство предприняло следующие действия:

- Реализация программы повышения операционной эффективности.
- Продление срока оплаты кредиторской задолженности Группы. Просроченная кредиторская задолженность перед поставщиками была полностью погашена.
- Рефинансирование имеющегося кредитного портфеля, в том числе изменение валюты займов Группы с доллара США на российский рубль. В 2015 г. было заключено 18 кредитных соглашений, в результате чего дополнительно было привлечено 27 300 млн руб., а доля валютных кредитов в общем портфеле Группы снижена с 76% до 39%.
- Использование невыбранного на отчетную дату остатка по кредитным линиям. Доступный остаток по подтвержденным возобновляемым кредитным линиям на 31 декабря 2015 г. составляет 4 495 млн руб. (все подтвержденные кредитные линии на 31 декабря 2014 г. были полностью выбраны).
- Отмена дивидендов Компании.
- Корректировка инвестиционной программы Группы.

Конечной контролирующей стороной Группы является правительство Российской Федерации. Резервы Группы, особенно проект Куюмба, представляют собой ключевой нефтяной проект Российской Федерации. Группа входит в «Перечень системообразующих организаций», утвержденный правительственной комиссией по повышению устойчивости развития российской экономики.

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

	31 декабря 2015 г.			
	До 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	Свыше 3 лет
Краткосрочные и долгосрочные заемные средства (Примечание 11)	33 700	39 234	18 056	3 735
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам (Примечание 14)	11 528	–	–	–
Кредиторская задолженность по приобретенным внеоборотным активам (Примечание 14)	11 171	–	–	–
Дивиденды к уплате (Примечание 27)	63	–	–	–
<b>Итого будущие платежи, включая основные суммы долга и платежи по процентам</b>	<b>56 462</b>	<b>39 234</b>	<b>18 056</b>	<b>3 735</b>
	31 декабря 2014 г.			
	До 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	Свыше 3 лет
Краткосрочные и долгосрочные заемные средства (Примечание 11)	47 769	22 362	22 762	7 158
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам (Примечание 14)	12 931	–	–	–
Кредиторская задолженность по приобретенным внеоборотным активам (Примечание 14)	11 508	–	–	–
Дивиденды к уплате (Примечание 27)	193	–	–	–
<b>Итого будущие платежи, включая основные суммы долга и платежи по процентам</b>	<b>72 401</b>	<b>22 362</b>	<b>22 762</b>	<b>7 158</b>

**ПРИМЕЧАНИЕ 25. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****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 2015 г. не изменилась по сравнению с предыдущими годами.

Группа выполняла все внешние требования о достаточности капитала в течение года, закончившегося 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г. Эти требования устанавливаются в кредитных соглашениях Группы с банками на разных основаниях.

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 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Чистый долг	73 470	77 104
Всего акционерный капитал	159 347	140 303
Всего акционерный капитал и чистый долг	232 817	217 407
<b>Отношение чистых заемных средств к собственному капиталу</b>	<b>31,6%</b>	<b>35,5%</b>

Грунна «Славнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

---

## ПРИМЕЧАНИЕ 26. РЫНОЧНАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

### Оценка справедливой стоимости

В течение 2015 г. не происходило переклассификаций активов и обязательств между уровнями справедливой стоимости. В Группе нет существенных активов и обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости уровня 1. Заемные средства находятся на уровне 2 иерархии справедливой стоимости, кредиторская и дебиторская задолженность – на уровне 3 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 76 900 млн руб. на 31 декабря 2015 г. (на 31 декабря 2014 г. – 75 568 млн руб.).

### ПРИМЕЧАНИЕ 27. ДИВИДЕНДЫ

В течение года, закончившегося 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г., основным акционерам были выплачены дивиденды в размере 4 млн руб. и 11 907 млн руб. соответственно.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г. были выплачены обществами в пользу миноритарных акционеров дивиденды в размере 13 млн руб. и 4 млн руб. соответственно.

Группа не объявляла дивиденды в течение года, закончившегося 31 декабря 2015 г., или до даты выпуска данной консолидированной финансовой отчетности. На ежегодном общем собрании акционеров Компании, состоявшемся 30 июня 2014 г., акционеры утвердили решение о выплате дивидендов в сумме 11 838 млн руб. (2,49 руб. за обыкновенную акцию).

Группа «Славнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**ПРИМЕЧАНИЕ 28. ДОЛЯ НЕКОНТРОЛИРУЮЩИХ АКЦИОНЕРОВ**

В таблице ниже указана информация о дочерних обществах Группы, в которых доля владения Компании составляет менее 100% (доля неконтролирующих акционеров – ДНА) по состоянию на 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г.

Дочерние общества	Вид деятельности	ДНА доли, %	За год, закончившийся		
			31 декабря 2015 г. ДНА в чистых активах	ДНА в чистой прибыли	31 декабря 2015 г. ДНА в совокупном доходе
ОАО «Славнефть – Марионнефтегаз»	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 «МУР»	Поиск и разведка месторождений	43,58%	1 077	100	100
ОАО «Славнефть – Метаннефтегазгеология»	Разработка и добыча нефти и газа	5,28%	172	(61)	(61)
ООО «Метан-ЭнергоНефть»	Поиск и разведка месторождений	43,58%	123	4	4
ООО «Метан геология»	Поиск и разведка месторождений	11,87%	(73)	3	3
ООО «Себозь»	Разработка и добыча нефти и газа	16,31%	(41)	(5)	(5)
Прочие	–	–	10	(3)	(4)
<b>Итого</b>			<b>80 056</b>	<b>9 292</b>	<b>9 062</b>

Дочерние общества	Вид деятельности	ДНА доли, %	За год, закончившийся		
			31 декабря 2014 г. ДНА в чистых активах	ДНА в чистой прибыли	31 декабря 2014 г. ДНА в совокупном доходе
ОАО «Славнефть – Марионнефтегаз»	Разработка и добыча нефти и газа	43,58%	45 503	(1 364)	(1 254)
ОАО «Славнефть – Ярославнефтеоргсинтез»*	Производство нефтепродуктов	60,17%	22 481	3 109	3 134
ОАО «Обьнефтегазгеология»	Разработка и добыча нефти и газа	19,76%	1 778	(749)	(749)
ООО «МУР»	Поиск и разведка месторождений	43,58%	977	78	78
ОАО «Славнефть – Метаннефтегазгеология»	Разработка и добыча нефти и газа	5,28%	233	(42)	(42)
ООО «Метан-ЭнергоНефть»	Поиск и разведка месторождений	43,58%	120	4	4
ООО «Метан геология»	Поиск и разведка месторождений	11,87%	(76)	62	62
ООО «Себозь»	Разработка и добыча нефти и газа	16,31%	(36)	(33)	(33)
Прочие	–	–	24	(91)	(91)
<b>Итого</b>			<b>71 004</b>	<b>974</b>	<b>1 109</b>



Грунна «Славнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

*(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

---

**ПРИМЕЧАНИЕ 28. ДОЛЯ НЕКОНТРОЛИРУЮЩИХ АКЦИОНЕРОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

\*Количество голосующих акций Группы в акционерном капитале составляет 39,83% на 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г. На годовом общем собрании 20 июня 2014 года акционеры ОАО «Славнефть–Ярославнефтеоргсинтез» не объявляли дивиденды. Аналогичное решение было принято акционерами ОАО «Славнефть–Ярославнефтеоргсинтез» 18 июня 2015 года. В связи с этим количество голосующих акций Группы не изменилось и составляет 39,83% по состоянию на 31 декабря 2015 года. Руководство Группы считает, что осуществляет контроль над ОАО «Славнефть–Ярославнефтеоргсинтез», несмотря на долю участия в акционерном капитале этого общества менее 50%. Основные акционеры, владеющие основной долей (совместно 54,97%) подтвердили, что в структуре владения Группой не было и не ожидается изменений, а также любых изменений в осуществлении контроля и управления дочерним обществом.

Основные акционеры Группы имеют финансовые вложения в ряде дочерних обществ Группы.

Доля участия Основных акционеров в неконтролирующей доле участия представлена следующим образом: доля неконтролирующих акционеров в консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г. составила 72 885 млн руб. и 64 574 млн руб. соответственно.

В консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г., отражена доля Основных акционеров Группы в размере 8 310 млн руб. и 1 082 млн руб. соответственно.

Группа «Славнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**ПРИМЕЧАНИЕ 28. ДОЛЯ НЕКОНТРОЛИРУЮЩИХ АКЦИОНЕРОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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 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 – Меглоннефтегаз»	36 306	143 084	(36 669)	(23 367)	142 518	12 245
ОАО «Славнефть–Ярославнефтеоргсинтез»	4 320	65 361	(11 327)	(14 062)	28 398	7 115
ОАО «Обьнефтегазгеология»	830	48 422	(7 780)	(32 185)	43 347	(495)
<b>Итого</b>	<b>41 456</b>	<b>256 867</b>	<b>(55 776)</b>	<b>(69 614)</b>	<b>214 263</b>	<b>18 865</b>

  

Дочерние общества	На 31 декабря 2014 г.			За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.		
	Оборотные активы	Внеоборотные активы	Краткосрочные обязательства	Долгосрочные обязательства	Выручка	Прибыль/ (убыток) / Итого совокупный доход/(убыток)
ОАО «Славнефть – Меглоннефтегаз»	38 646	132 654	(38 941)	(24 959)	125 351	(2 315)
ОАО «Славнефть–Ярославнефтеоргсинтез»	5 183	63 593	(19 722)	(11 706)	25 758	5 142
ОАО «Обьнефтегазгеология»	4 375	48 037	(16 329)	(26 301)	37 295	(3 761)
<b>Итого</b>	<b>48 204</b>	<b>244 284</b>	<b>(74 992)</b>	<b>(62 966)</b>	<b>188 404</b>	<b>(934)</b>

**Грунна «Славнефть»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

*(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

**ПРИМЕЧАНИЕ 29. ОСНОВНЫЕ ДОЧЕРНИЕ ОБЩЕСТВА**

Консолидированная финансовая отчетность Группы включает следующие дочерние общества, в дополнение к тем, что указаны в Примечании 28:

Дочерние общества Компании

Дочерние общества	Вид деятельности	31 декабря 2015 г.		31 декабря 2014 г.	
		Всего владение	Голосу- ющие акции	Всего владение	Голосу- ющие акции
ЗАО «Объединенная геология»	Разработка и добыча нефти и газа	100%	100%	100%	100%
ООО «Славнефть–Нижневартовск»	Разработка и добыча нефти и газа	100%	100%	100%	100%
ООО «Славнефть–Красноярскнефтегаз»	Разработка и добыча нефти и газа	100%	100%	100%	100%
ООО «БНГРЭ»	Поиск и разведка месторождений	100%	100%	100%	100%
ООО «Славнефть–Логистика»	Логистические услуги	100%	100%	100%	100%

**ПРИМЕЧАНИЕ 30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

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 2015 год, подготовленной в соответствии с МСФО, отсутствуют.