

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (продолжение)

11. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

11.1 Информация об обществе

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

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

Основными акционерами ОАО «НГК «Славнефть», являются компании ПАО «Газпром нефть» и ОАО «Роснефть», которые осуществляют совместный контроль над ОАО «НГК «Славнефть». Эти две компании также осуществляют совместный контроль над Обществом.

По состоянию на 31 декабря 2015 ОАО «НГК «Славнефть» принадлежало 50,78% обыкновенных акций и 4,45% привилегированных акций Общества, что составляет 39,20% от уставного капитала Общества.

Основное дочернее предприятие Общества со 100% долей участия, созданное в 2012 году, является ООО «ЯНОС - Энерго». Дочерняя компания была образована путем передачи в уставный капитал активов, связанных со снабжением электроэнергией Общества.

Численность персонала Общества на 31.12.2015 г. составила 3 054 человек, на 31.12.2014 г. – 3 059 человека.

Юридический адрес: 150000, г. Ярославль, ГКП, Московский проспект, д.130

В состав Совета директоров Общества входят:

Касими́ро Дидье	Вице-президент по переработке, нефтехимии, коммерции и логистике ОАО «НК «Роснефть»
Романов Александр Анатольевич	Директор Департамента нефтепереработки в ранге Вице-президента ОАО «НК «Роснефть»
Кузьмин Игорь Геннадьевич	Заместитель директора Департамента нефтепереработки ОАО «НК «Роснефть»
Меньшонков Сергей Николаевич	Заместитель директора – Начальник Управления развития и оптимизации Департамента корпоративного управления ОАО «НК «Роснефть»
Балашова Лариса Владимировна	Начальник Управления контроля ДЗО и совместных предприятий Департамента корпоративного регулирования ПАО «Газпром нефть»

Константинов Владимир Константинович	Начальник Департамента экономики и инвестиций (БЛПС) ПАО «Газпром нефть»
Санников Александр Леонидович	Директор Дирекции нефтепереработки ПАО «Газпром нефть»
Чернер Анатолий Моисеевич	Заместитель Генерального директора ПАО «Газпром нефть» по логистике, переработке и сбыту
Секретарь Совета директоров – Будалова Ирина Петровна	

В состав Правления Общества входят:

Персональный состав	Должностной состав
Никитин Александр Анатольевич	Генеральный директор, Председатель Правления
Карасев Евгений Николаевич	Главный инженер-член Правления
Ненилин Олег Евгеньевич	Главный юрист – член правления
Секретарь Правления – Будалова Ирина Петровна	

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества в лице Никитина Александра Анатольевича, генерального директора ОАО «Славнефть-ЯНОС».

11.2 Операционная среда Общества

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 и допускают возможность разных толкований.

Политические и экономические события, наблюдавшиеся в последнее время в регионе, в частности события на Украине, оказали и могут продолжать оказывать негативное воздействие на российскую экономику, включая ослабление рубля, повышение процентных ставок, снижение ликвидности и возникновение трудностей в привлечении международного финансирования. Эти события, включая текущие и будущие международные санкции в отношении некоторых российских организаций и граждан, а также связанная с ними неопределенность и волатильность финансовых рынков могут оказать значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества, последствия которого сложно прогнозировать. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда могут отличаться от ожиданий руководства.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, налоговым, страновым и региональным и др.). В пояснениях раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

12. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОБЩЕСТВА

12.1 Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Существенные отступления от упомянутых правил, подлежащих раскрытию в бухгалтерской отчетности, у ОАО «Славнефть-ЯНОС» отсутствуют.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение), а также оценочных обязательств.

12.2 Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость средств на банковских счетах (банковских вкладах), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату. Курсы валют составили 72,8827 руб. за 1 доллар США на 31 декабря 2015 г. (на 31 декабря 2014 г. - 56,2584 руб., 31 декабря 2013 г. – 32,7292 руб).

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

12.3 Учет основных средств

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление основных средств за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал Общества, признается их денежную оценку, согласованную учредителями, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Первоначальной стоимостью объектов основных средств, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

В 2001 году в соответствии с требованиями законодательства в Обществе была проведена переоценка основных средств. В соответствии с принятой учетной политикой начиная с 2002 года переоценка основных средств Обществом не производится.

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу, принятые к учету с 01 января 2011 года, учитываются в составе материально-производственных запасов. В целях капитализации процентов по займам Обществом определено понятие инвестиционного актива (далее – ИА). Под ИА понимается объект имущества, плановый срок подготовки которого к предполагаемому использованию превышает 12 месяцев, а плановая величина затрат на приобретение, сооружение и изготовление такого объекта признается существенной.

В стоимость ИА включаются только проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением ИА. Проценты включаются в стоимость ИА начиная с месяца, в котором актив был признан инвестиционным.

Проценты по полученным займам признаются расходами того периода, к которому они относятся (в составе прочих расходов), за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизационных отчислений и списания на издержки производства в течение срока их полезного использования. Амортизация начисляется линейным способом.

Срок полезного использования по объектам основных средств определяется Обществом самостоятельно при принятии данного амортизируемого объекта к бухгалтерскому учету с учетом Постановления «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», утвержденным Правительством РФ от 01.01.2002 № 1.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс	
	до 01.01.2002	с 01.01.2002
Здания и Сооружения	5-100	5-70
Машины и Оборудование	1-30	1-30
Автотранспорт и прочее	3-15	3-15

По основным средствам, которые не указаны в амортизационных группах, применяются сроки полезного использования, устанавливаемые Комиссией, утвержденной Руководителем Общества при принятии объекта к учету в качестве основного средства.

12.4 Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, отражается в составе объектов незавершенного строительства обособленно.

12.5 Учет материально-производственных запасов

Запасы отражаются в бухгалтерском учете и отчетности Общества по фактической стоимости их приобретения.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии (кроме готовой продукции), их фактическая стоимость определяется исходя из метода оценки по средней себестоимости по каждому виду запасов, путем деления общей себестоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца. Исключение составляют катализаторы, а также объекты, соответствующие критериям основных средств, стоимостью до 40 000 рублей, учитываемые в составе ТМЦ, списание которых производится по себестоимости каждой единицы запасов.

На каждую отчетную дату проводится тестирование на обесценение МПЗ. Запасы сырья и материалов, рыночная стоимость которых в конце отчетного года оказалась ниже фактических затрат на приобретение в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым снижением цен, и которые используются при производстве продукции, текущая рыночная стоимость которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, отражены по рыночной стоимости. На сумму снижения стоимости материалов образован резерв, отнесенный на увеличение прочих расходов.

При этом стоимость таких материалов отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

В отношении запасов, предполагаемых к списанию, создается резерв в сумме, равной балансовой стоимости таких запасов.

12.6 Дебиторская задолженность

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

12.7 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

В рамках Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;
- оценочное обязательство по оплате вознаграждений по итогам работы за год, включая вознаграждения в рамках программы долгосрочного стимулирования работников;
- оценочное обязательство по ликвидации экологических последствий деятельности Общества;
- на ликвидацию активов, не связанных с добычей полезных ископаемых.

Общество может формировать иные резервы при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

12.8 Доходы организации

Выручка от продажи продукции и оказания услуг отражалась по мере отгрузки продукции покупателям или оказания услуг и предъявления им расчетных документов. Общество признает доходами по обычным видам деятельности следующие виды доходов:

- доходы от услуг по переработке и перевалке нефти;
- продажи нефтепродуктов и товаров покупных;
- оказания прочих услуг;

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- положительные курсовые разницы;
- доходы от выбытия основных средств и прочего имущества;
- от предоставления активов в аренду;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств;
- прочие доходы.

12.9 Расходы организации

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также с

выполнением работ, оказанием услуг и иными видами деятельности, если доходы от этих видов деятельности соответственно относятся к доходам по обычным видам деятельности.

При формировании расходов по обычным видам деятельности должна быть обеспечена их группировка по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления во внебюджетные фонды;
- амортизация;
- прочие затраты.

К управленческим расходам, относятся расходы Общества на оплату труда работников в соответствии с номенклатурой должностей, относящихся к заводууправлению, обязательные отчисления страховых взносов в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, фонды обязательного медицинского страхования, связанных с содержанием данного персонала, амортизационные отчисления по основным средствам, относящимся к заводууправлению, прочие расходы.

В составе прочих расходов Общества учитываются:

- отрицательные курсовые разницы;
- убытки от выбытия основных средств и прочего имущества – по мере осуществления хозяйственной операции

12.10 Учет финансовых вложений

В случае если ценные бумаги одного эмитента имеют одинаковые атрибуты (номинал, статус (привилегированные или обыкновенные), дата погашения), не позволяющие при их выбытии по частям обоснованно дифференцировать их, они отражаются в учете одной позицией, и по ним ведется количественный учет. Факт приобретения указанных идентичных ценных бумаг в разное время и (или) за различную стоимость не является основанием раздельного учета. Списание таких ценных бумаг производится методом ФИФО.

По долговым ценным бумагам разница между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью в течение срока до их погашения равномерно относится на финансовые результаты.

По финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, но демонстрируется устойчивое снижение стоимости, Общество создает резерв под их обесценение с отнесением сумм резерва на прочие расходы.

12.11 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных

эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам (если Общество выступает в качестве комиссионера);
- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС;
- суммы акцизов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по акцизам.

Поступления и платежи, возникающие в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты, отражаются свернуто по строкам «Прочие поступления»/ «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств в случае несущественности указанных видов денежных потоков или при условии, что поступления и платежи относятся к одному из указанных выше видов. При этом поступления и платежи, относящиеся к различным видам денежных потоков (в частности, платежи, представляющие потери от валютно-обменных операций, и поступления в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам) отражаются развернуто в составе статей «Прочие поступления» и «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

12.12 Уставный, добавочный и резервный капитал

Выпущенный и полностью оплаченный уставный капитал ОАО «Славнефть – ЯНОС» (далее - «Общество») составляет 1 243 539 297 рублей, он разделен на 932 654 723 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 рубль (75,00002% доли УК) и 310 884 574 привилегированных акций номинальной стоимостью 1 рубль (24,99998% доли УК). Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

В соответствии с законодательством в Обществе создается резервный фонд в размере 5% от уставного капитала. По состоянию на 31 декабря 2015 года и на 31 декабря 2014 года резервный фонд полностью сформирован.

12.13 Изменения в учетной политике Общества на 2016 год

Изменений в учетной политике Общества на 2016 год нет.

13. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

13.1 Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств приведена в разделе 1.1 «Наличие и движение основных средств» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – «Пояснения»).

Стоимость основных средств, полученных в аренду, составляет 10 322 682 тыс. руб. на 31.12.2015 (на 31.12.2014 – 10 322 682 тыс. руб., на 31.12.2013 – 10 132 165 тыс. руб.). В составе арендованных основных средств числятся преимущественно земельные участки у Комитета по управлению муниципальным имуществом в сумме 10 319 031 тыс. руб. на 31.12.2015 (на 31.12.2014 – 10 319 031 тыс. руб., 31.12.2013 – 10 128 758 тыс. руб.).

13.2 Незавершенное строительство

Затраты, относящиеся к незавершенным капитальным вложениям в отчетном году составили 3 582 153 тыс. руб. (12 732 530 тыс. руб. в 2014 г.) и включают следующие статьи:

Наименование статей затрат	2015 г.	2014 г.	2013
Промышленное строительство	660 349	5 966 109	1 200 105
Техпереворужение	2 921 804	6 766 421	4 471 680
Итого капитальных вложений	3 582 153	12 732 530	5 671 785

К наиболее значимым объектам затрат в отчетном периоде относятся:

- по статье «Промышленное производство» - строительство установки «Производства масел III группы» в сумме 595 812 тыс. руб.;
- по статье «Техпереворужение» - монтаж установки герметичного налива дизтоплива в сумме 464 169 тыс. руб.

Ввод основных средств (реконструкция, модернизация и новое строительство) за 12 месяцев 2015 года составил 3 259 553 тыс. руб., в том числе монтаж установки герметичного налива дизельного топлива 1 211 998 тыс.руб. За 12 месяцев 2014 года ввод основных средств составил 12 011 495 тыс. руб., в том числе установки «Бензинового пула» - 6 286 335 тыс. руб.

13.3 Запасы

Информация по раскрытию запасов приведена в разделе 3.1 «Наличие и движение запасов» Пояснений.

Стоимость катализаторов (строка 5402 Пояснений) на 31 декабря 2015 года составила 2 640 546 тыс. руб., увеличившись на 105 204 тыс. руб. за отчетный период. Увеличение стоимости катализаторов обусловлено приобретением и загрузкой катализаторов в период плановой замены во время проведения капитальных ремонтов установок в апреле-мае 2015 года, преимущественно приобретением и загрузкой катализатора R-254x UOP на установке КР-600 на сумму 157 139 тыс. руб.

Стоимость запасных частей на 31 декабря 2015 года составила 282 802 тыс. руб., увеличившись на 121 598 тыс. руб. за отчетный период, преимущественно за счет приобретения запасных частей для аварийно-технического запаса.

13.4 Состояние и динамика дебиторской задолженности

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 4.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» Пояснений.

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» раздела 4.1 Приложений отражены за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Статья «Расчеты с покупателями и заказчиками» строки 5511 Пояснений включает:

Наименование	тыс. руб.		
	на 31.12.2015	на 31.12.2014	на 31.12.2013
ПАО "Газпром нефть"	1 314 445	1 684 686	1 432 952
ОАО "НК "Роснефть"	1 331 470	1 476 183	1 530 854
ООО "Газпромнефть-СМ"	4 218	23 974	14 095
ООО "РН-Смазочные материалы"	3 175	11 607	62 145
ОАО "НГК "Славнефть"	11 347	2 935	24
прочие	4 011	6 927	6 697
Итого покупатели и заказчики	2 668 666	3 206 312	3 046 767

Основная часть задолженности по состоянию на 31 декабря 2015 г. в сумме 2 645 915 тыс. руб. (на 31.12.2014 – 3 160 869 тыс. руб., на 31.12.2013 – 2 963 806 тыс. руб.) приходится на договора по переработке нефти, по которым предусмотрена предоплата в размере 90% от планируемого объема переработки нефти (без учета акцизов). Окончательный расчет производится до 25 числа месяца, следующего за отчетным.

Сумма выданных авансов за отчетный период снизилась на 40 660 тыс. руб. и составляет 14 078 тыс. руб. (на 31.12.2014 – 54 738 тыс. руб., на 31.12.2013 – 386 182 тыс.руб.). Наиболее крупные авансы по контрагентам представлены в таблице:

Наименование	тыс. руб.		
	на 31.12.2015	на 31.12.2014	на 31.12.2013
ASPEN TECHNOLOGY, INC.	1 620	-	-
World Energy s.r.o.	1 123	28 570	-
ЯРОСЛАВСКАЯ ТАМОЖНЯ	9 103	6 793	3 959
ООО "Газпромнефть-Корпоративные продажи"	741	-	-
ПАО "Газпром нефть"	740	-	-
САО "ВСК"	355	-	-
ООО "Газпромнефть-Региональные продажи"	113	-	-
ПАО ГК "ТНС энерго"	-	16 880	5 232
ООО "Газпром межрегионгаз Ярославль"	-	280	2 892
CRI/Criterion Catalyst Company Lim.	-	-	365 767
Прочие	283	2 215	8 332
Итого авансы выданные	14 078	54 738	386 182

Под проведенное в 2014 г. авансирование World Energy s.r.o. в соответствии с условиями договора была произведена поставка комплекта запасных частей для компрессорной установки 7RSA44 и к насосам Ebara на сумму 28 570 тыс. руб. Под проведенное в 2014г. авансирование ПАО ГК «ТНС энерго» произведена поставка электроэнергии.

Аванс компании World Energy s.r.o. на сумму 1 123 тыс. руб. выдан в соответствии с условиями договора на поставку запасных частей для компрессора CKD.

Аванс компании ASPEN TECHNOLOGY, INC. выдан в соответствии с условиями договора на оказание услуг по обновлению и сопровождению программного обеспечения.

Аванс Ярославской таможне выдан в соответствии с условиями договора для таможенного оформления поступающих импортных грузов.

Сумма расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами строки 5510 «Краткосрочная дебиторская задолженность» раздела 4.1 Пояснений по состоянию на 31.12.2015 года незначительна и составляет 26 тыс.руб. По состоянию на 31.12.2014 задолженность составляла 96 706 тыс. руб., на 31.12.2013 – 56 296 тыс. руб.

Снижение дебиторской задолженности по налогам и сборам обусловлено удовлетворением апелляционной жалобы по проверке за 2011-2012 г.г. и возвратом уплаченных Обществом в бюджет сумм, а также окончанием судебных разбирательств по проверке за 2009 -2010 г.г.

13.5 Динамика движения кредитных и заемных средств

Структура и динамика движения кредитных и заемных средств ОАО «Славнефть-ЯНОС» за 12 месяцев 2015 года представлены в следующей таблице:

тыс. руб.								
Наименование кредитора	Срок погашения	валюта кредита (займа)	остаток на начало периода	получено за период	переведено в состав краткосрочных/долгосрочных	погашено за период	курсовая разница (+/-)	Остаток на конец периода
Долгосрочные заемные средства								
Кредиты								
АО "ЮниКредитБанк"	2018	доллар США	1 038 616	-	(389 396)	-	247 798	897 018
АО "Райффайзенбанк"	2018	доллар США	3 115 850	-	(1 168 550)	-	743 753	2 691 053
ОАО "Газпромбанк"	2016	рубль РФ	620 000	-	(620 000)	-	-	-
ОАО "Газпромбанк"	2017	рубль РФ	-	730 000	-	-	-	730 000
АКБ "Абсолют-Банк"	2019	рубль РФ	650 000	-	(50 000)	-	-	600 000
АО "Альфа-Банк"	2017	рубль РФ	695 252	-	-	-	-	695 252
ОАО "Банк"Санкт-Петербург"	2017	рубль РФ	577 778	-	(288 889)	-	-	288 889
ООО «Экспобанк»	2018	рубль РФ	-	500 000	-	-	-	500 000
ПАО АКБ «Связь-банк»	2018	рубль РФ	-	500 000	-	-	-	500 000
ОАО «МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК»	2018	рубль РФ	-	600 000	-	-	-	600 000
ПАО «БАНК УРАЛСИБ»	2018	рубль РФ	-	650 000	-	-	-	650 000
Займы								
ОАО "НГК "Славнефть"	2017	рубль РФ	-	10 160 817	-	(9 333 000)	-	827 817
% по займам								
ОАО "НГК "Славнефть"	2017	рубль РФ	52 214	842 164	-	-	-	894 378
Итого долгосрочные заемные средства			16 910 527	3 822 164	(2 516 835)	(9 333 000)	991 551	9 874 407
Краткосрочные заемные средства								
Кредиты								
Внешэкономбанк	2015	японская йена	554 739	-	-	(496 318)	(58 421)	-
АО "ЮниКредитБанк"	2015	доллар США	869 448	-	-	(862 135)	(7 313)	-
АО "ЮниКредитБанк"	2016	доллар США	86 552	-	389 396	(108 106)	80 667	448 509
АО "Райффайзенбанк"	2016	доллар США	259 654	-	1 168 550	(312 780)	230 103	1 345 527
ОАО "Банк"Санкт-Петербург"	2016	рубль РФ	72 222	-	288 889	(72 222)	-	288 889

ОАО "Газпромбанк"	2016	рубль РФ	-	-	620 000	-	-	620 000
АКБ "Абсолют-Банк"	2016	рубль РФ	-	-	50 000	-	-	50 000
ПАО «БАНК СГБ»	2016	рубль РФ	-	250 000	-	-	-	250 000
Займы								
ЗАО "Славвест"	2016	рубль РФ	640 068	-	-	(640 068)	-	-
% по кредитам								
Внешэкономбанк	2015	японская йена	4 543	9 599	-	(12 060)	(2 082)	-
АО "ЮниКредитБанк"	2015	доллар США	6 968	4 910	-	(11 489)	(389)	-
АО "ЮниКредитБанк"	2016	доллар США	504	34 037	-	(34 700)	498	339
АО "Райффайзенбанк"	2016	доллар США	6 081	92 251	-	(93 028)	2 644	7 948
ОАО "Газпромбанк"	2015	рубль РФ	-	89 650	-	(89 650)	-	-
АКБ "Абсолют-Банк"	2016	рубль РФ	18 610	89 375	-	(89 130)	-	18 855
ОАО "Альфа-Банк"	2015	рубль РФ	-	92 538	-	(92 538)	-	-
ОАО "Банк"Санкт-Петербург"	2015	рубль РФ	-	83 703	-	(87 703)	-	--
ООО «Экспобанк»	2015	рубль РФ	-	69 788	-	(69 788)	-	-
ПАО «БАНК СГБ»	2015	рубль РФ	-	26 219	-	(26 219)	-	-
ПАО АКБ «Связь-банк»	2016	рубль РФ	-	53 377	-	(53 103)	-	1 274
ПАО «БАНК УРАЛСИБ»	2015	рубль РФ	-	7 704	-	(7 704)	-	-
ОАО «МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК»	2016	рубль РФ	-	62 038	-	(60 559)	-	1 479
Итого краткосрочные заемные средства			2 519 389	985 189	2 516 835	(3 214 300)	245 707	3 032 820

На конец отчетного периода общая сумма заёмного капитала изменилась на 6 522 689 тыс. руб. за счет следующих факторов:

- привлечения банковских рублевых кредитов: долгосрочных в сумме 2 980 000 тыс. руб., краткосрочных в сумме 250 000 тыс. руб.;
- погашения части основного долга по кредитам в размере 1 851 561 тыс. руб., по займам в сумме 9 973 068 тыс. руб.;
- увеличения задолженности по заемным средствам за счет отрицательных курсовых разниц, в результате чего сумма по валютным банковским кредитам увеличилась в рублевом эквиваленте на 1 237 258 тыс. руб.;
- начисления процентов за пользование кредитами и займом в сумме 1 557 353 тыс. руб. и погашения их в отчетном периоде в сумме 722 671 тыс. руб.

По условию договора займа между ОАО «НГК «Славнефть» и ОАО «Славнефть-ЯНОС» от 17.12.2014 года сумма займа составляла 10 935 815 тыс.руб., погашено в 2015 году 9 333 000 тыс.руб. По состоянию на 31.12.2015 Общество не имело кредитных линий и займов, полученных не в полном объеме.

13.6 Состояние и динамика кредиторской задолженности

Информация по раскрытию кредиторской задолженности приведена в разделе 4.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» Пояснений.

Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» раздела 4.3 Приложений

отражены за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Динамика задолженности с поставщиками и подрядчиками (строки 5561, 5581 Пояснений) приведена в таблице:

Наименование	тыс. руб.		
	на 31.12.2015	на 31.12.2014	на 31.12.2013
ОАО «НГК «Славнефть»	344 880	325 002	1 457 318
ООО "Реминдустрия"	313 189	388 775	927
ООО "Коксохиммонтаж-Волга"	118 776	332 843	98 778
ЗАО "Спецмонтаж"	132 525	153 094	15 507
ООО "Промхимпроект"	37 615	129 664	17 278
ЗАО «Спецремстрой-сервис»	279 903	126 646	47 128
ООО «МегаСтрой»	186 422	4 897	78 081
InterOlefin AG	147 918	-	-
ОАО «Промфинстрой»	123 012	1 360	9 969
Dipl.-Ing.Scherzer GmbH	-	102 351	-
Прочие	852 493	505 999	184 000
Итого Поставщики и подрядчики	2 536 733	2 070 631	1 908 986

Увеличение задолженности перед ООО «Мегастрой» приходится на расчеты по договору на выполнение работ не входящих в объемы капитальных ремонтов согласно графику по цеху №5 и по договору на выполнение комплекса работ в рамках программы «Реконструкция эстакад налива (УПСОТМ) КМ-2». Договором предусмотрена последующая оплата.

Увеличение задолженности перед ЗАО «Спецремстрой-Сервис» приходится на расчеты по договору на выполнение комплекса работ по замене шатровой печи П-1 установки АВТ-3. Договором предусмотрена последующая оплата.

Увеличение задолженности перед компанией InterOlefin AG связано с осуществление поставки в декабре 2015 года компрессорных установок и комплекта запасных частей для установки производства водорода. Договором предусмотрена последующая оплата.

Увеличение задолженности перед ООО «Промфинстрой» приходится на расчеты по договору на выполнение комплекса работ по строительству блока установки Гидрокрекинг по производству базовых масел III группы. Договором предусмотрена последующая оплата.

Уменьшение задолженности перед ООО "Коксохиммонтаж-Волга" связано с расчетами по договору на выполнение комплекса работ в рамках программ «Модернизация эстакад и насосного оборудования ТСБ», «Сокращение безвозвратных потерь». Договором предусмотрена последующая оплата.

Уменьшение задолженности перед ООО «Реминдустрия» приходится на расчеты по договору на выполнение комплекса работ по монтажу установки герметичного налива нефтепродуктов в ж/д цистерны. Договором предусмотрена последующая оплата.

Задолженность перед прочими кредиторами приходится на расчеты по договорам на поставку ТМЦ, выполнение строительно-монтажных работ и работ по капитальному ремонту. Условиями договоров предусмотрена отсрочка платежа.

Задолженность перед ОАО НГК "Славнефть" связана с расчетами по агентскому договору на поставку материально-производственных запасов и оборудования.

Задолженность перед ООО «Промхимпроект» приходится на договор по оказанию услуг генпроектирования объектов завода и ведению авторского надзора за строительством этих объектов. Договором предусмотрена последующая оплата.

Задолженность перед прочими кредиторами приходится на расчеты по договорам на поставку ТМЦ, выполнение строительно-монтажных работ и работ по капитальному ремонту. Условиями договоров предусмотрена отсрочка платежа.

Информация по авансам полученным (строки 5564 и 5584 «Расчеты по авансам полученным» Пояснений) приведена в таблице:

	тыс. руб.		
Наименование	на 31.12.2015	на 31.12.2014	на 31.12.2013
ПАО "Газпром нефть"	-	-	380 000
ОАО "НК "Роснефть"	-	-	380 000
ООО «Газпромнефть – битумные материалы»	2 110	-	-
Итого авансы от связанных сторон	2 110	-	760 000
прочие	496	1 525	1 638
Итого авансы полученные	2606	1 525	761 638

Увеличение задолженности по полученным авансам в отчетном году приходится на договор по переработке сырья на УПБ с ООО «Газпромнефть – битумные материалы». Аванс получен в соответствии с условиями договора.

Прочая кредиторская задолженность (строки 5565 и 5585 «Прочие кредиторы» Пояснений) составляет 12 440 тыс. руб. на 31.12.2015 (на 31.12.2014 – 9 267 тыс. руб., на 31.12.2013 – 152 251 тыс. руб.). Уменьшение задолженности в 2014 году связано с уменьшением на 141 801 тыс. руб. задолженности по возмещению суммы акциза по нефтепродуктам, рост задолженности в 2015 году обусловлен увеличением суммы акцизов, подлежащих возмещению и сумм удержанных из заработной платы работников, подлежащих перечислению разным кредиторам (задолженность по исполнительным листам, ссудам и т.п.)

13.7 Состояние расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

За 12 месяцев 2015 года Обществом внесено в бюджеты всех уровней и внебюджетные фонды 32 849 825 тыс. руб., (в 2014 г. – 31 528 965 тыс. руб.).

Расшифровка уплаченных налогов по видам бюджетов представлена в следующей таблице:

	тыс.руб.	
Наименование	2015г.	2014г.
Федеральный бюджет	7 019 072	29 115 734
Бюджеты субъектов РФ	24 959 950	1 612 201
Местные бюджеты	75 099	69 427
Внебюджетные фонды	537 823	485 092
Итого	32 591 944	31 282 454

Кроме того, расходы на арендную плату в 2015 г. за землю составили 252 777 тыс. руб. (243 883 тыс. руб. в 2014 г.) и платы за воду 5 104 тыс. руб. (2 628 тыс. руб. в 2014 г.)

Расшифровка сальдо по видам налоговых платежей и сборов (строки 5563, 5583 Пояснений):

	тыс. руб.		
Наименование	на 31.12.2015	на 31.12.2014	на 31.12.2013
Акциз	2 024 773	2 466 070	2 192 119
НДС	1 571 072	1 887 185	1 802 230
Налог на имущество	38 601	128 673	120 177
Налог на прибыль	26 088	-	64 809
Прочие	19 868	17 464	15 887
Итого расчеты по налогам и сборам	3 680 402	4 499 392	4 195 222

Пенсионный фонд	64 270	55 915	50 278
Фонд обязательного мед.страхования	14 767	9 816	9 229
Фонд социального страхования	2 713	1 326	2 078
Итого Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	81 750	67 057	61 585

Снижение суммы кредиторской задолженности перед бюджетом по акцизам в отчетном году обусловлено снижением ставок на все виды подакцизных товаров с 01.01.2015 г.

Налоги, признанные как расходы по обычным видам деятельности в 2015 и 2014 гг. представлены в таблице:

	тыс. руб.	
Наименование	2 015	2 014
Плата за загрязнение окружающей среды	2 742	2 523
Госпошлина	48	215
Итого	2 790	2 738

Налоги, признанные как прочие расходы в 2015 и 2014 гг. представлены в таблице:

	тыс. руб.	
Наименование	2 015	2 014
Налог на имущество	489 242	498 411
Транспортный налог	1 587	1 608
Водный налог	0	2 696
Прочие	94	68
Итого	490 923	502 783

Данные по условному и текущему налогу на прибыль, постоянных и временных разниц представлены в таблице:

		тыс. руб.	
№ п/п	Наименование показателя	За 12 мес. 2015 г.	За 12 мес. 2014 г.
1	Прибыль до налогообложения	6 032 231	4 364 672
2	Ставка по налогу на прибыль	20%	20%
3=1*2	Условный расход по налогу на прибыль	1 206 446	872 934
4	Постоянные разницы (ПНО "+"; ПНА "-")	25 966	26 166
5=5.1.+5.2.	Отложенные налоги (ОНО "-"; ОНА "+")	68 166	62 238
5.1.	Отложенные налоговые активы	90 881	85 004
5.2.	Отложенные налоговые обязательства	(22 715)	(22 766)
6=3+4+5	Текущий налог на прибыль	1 300 578	961 338

В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 129 830 тыс. руб. (в 2014 году – 130 830 тыс. руб.), повлекших возникновение постоянных налоговых обязательств – 134 473 тыс. руб. (в 2014 году – 132 587 тыс. руб.), постоянных налоговых активов – 4 643 тыс. руб. (в 2014 году – 1 757 тыс. руб.).

постоянных разниц в связи с различиями отражения в бухгалтерском учете и налогообложении расходов на благотворительность, расходов по негосударственному пенсионному обеспечению, расходов по безвозмездной передаче имущества и расходов на приобретение банковских гарантий.

Постоянные налоговые активы сформированы в результате возврата пеней по НДС и акцизу ДТ, произведенным на основании решения налогового органа, исправления амортизации в следствии ошибки в консервации за 2014 год и неправомерного отнесения в состав расходов услуг по озеленению и благоустройству территории за 2010 год.

Общая сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила 454 405 тыс. руб. (в 2014 году – 425 022 тыс. руб.), в том числе, возникших – 1 160 078 тыс. руб. (в 2014 году – 849 124 тыс. руб.) и погашенных – 705 673 тыс. руб. (в 2014 году – 424 102 тыс. руб.). Вычитаемые временные разницы связаны с различиями в отражении в бухгалтерском учете и налогообложении расходов на приобретение банковских гарантий, услуг по процессингу, оценочных обязательств по вознаграждениям работников, оценочных обязательств под обесценении материально-производственных запасов, оценочных обязательств под незавершенные судебные разбирательства и оценочных обязательств на ликвидацию экологических последствий.

Общая сумма налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по правилам налогового учета, составила 113 578 тыс. руб. (в 2014 году – 113 832 тыс. руб.), в том числе, возникших – 184 819 тыс. руб. (в 2014 году – 142 024 тыс. руб.) и погашенных – 71 241 тыс. руб. (в 2014 году – 28 192 тыс. руб.). Налогооблагаемые временные разницы обусловлены различиями в начислении амортизации основных средств в бухгалтерском учете и для целей налогообложения, различиями в отражении затрат на программные продукты и расходов на приобретение банковских гарантий.

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2015 г. составила 6 502 888 тыс. руб. (в 2014 году – 4 806 692 тыс. руб.).

К формированию налога на прибыль, относящегося к прошлым налоговым периодам, привело погашение вычитаемых временных разниц в размере 502 125 тыс. руб., образование налогооблагаемых временных разниц в сумме 3 879 тыс. руб. и формирование постоянных разниц в размере 370 тыс. руб. Сумма налога, относящаяся к прошлым периодам, составила 99 575 тыс. руб. к возврату из бюджета и обусловлена в основном отражением в 2015 г. расходов, принятых в 2014 г. как предначисленные, а так же использованием резерва по незавершенным судебным разбирательствам и уточнению налога на прибыль за 2013 г. и 2014 г.

13.8 Доходы от реализации товаров (работ, услуг)

Доходы от реализации продукции (работ, услуг) за 12 месяцев 2014 и 2013 гг. представлены в следующей таблице:

Показатели выручки	2015		2014	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Переработка нефти	28 318 002	99,71	25 665 092	99,64
в том числе связанные стороны				
ПАО «Газпром нефть»	13 042 203	45,93	11 929 978	46,32
ОАО «НК «Роснефть»	13 135 606	46,25	11 929 978	46,32
ООО «Газпромнефть-СМ»	1 023 396	3,6	902 568	3,5
ООО «РН-Смазочные материалы»	1 023 396	3,6	902 568	3,5

ООО «Газпромнефть – БМ»	93 401	0,33		
Прочие услуги	80 309	0,28	92 866	0,36
в том числе связанные стороны				
ПАО «Газпром нефть»	254	0,00	2 456	0,01
ОАО «НК «Роснефть»	12	0,00	5 430	0,02
ООО «Газпромнефть-СМ»	11 377	0,04	12 004	0,05
ООО «РН-Смазочные материалы»	7 669	0,03	6 575	0,02
ОАО «НГК «Славнефть»	8 317	0,03	8 356	0,03
ООО «ЯНОС-Энерго»	3 952	0,01	3 978	0,02
ООО «Славнефть-Логистика»	1 600	0,01	4 800	0,02
Прочие	47 128	0,16	49 267	0,19
Выручка от продаж	28 398 311	100	25 757 958	100

За 12 месяцев 2015 года доходы от продажи возросли по сравнению с аналогичным периодом 2014 года на 2 640 353 тыс. руб. Основным фактором изменения доходов от продажи 2014 г. стали рост выручки от процессинга на 2 652 910 тыс. руб. за счет увеличения стоимости переработки сырья.

13.9 Расходы, связанные с производством продукции

Результаты работы за 12 месяцев 2015 года в части затрат на производство отражены в следующей таблице (тыс.руб.):

тыс.руб.		
Элементы затрат	2015	2014
Материальные затраты, в том числе	8 958 701	8 767 415
Покупная электро и тепло энергия	3 886 190	3 662 905
Сырье и материалы (покупные)	2 317 325	2 763 497
Расходы на ремонт и техническое обслуживание основных средств	2 236 348	1 843 752
Услуги промышленного характера	244 167	237 831
Расходы на охрану, связь	235 550	226 786
ГСМ	33 399	26 738
Нефтепродукты (покупные)	5 722	5 906
Амортизация основных средств	6 808 168	6 127 556
Затраты на оплату труда	1 767 619	1 644 613
Отчисления во внебюджетные фонды	577 962	515 031
Прочие затраты , в том числе	810 467	841 556
Добровольное страхование	217 513	224 204
Услуги по уборке помещений, содержанию и благоустройству территории	135 753	133 657
Прочие	457 201	483 695
ИТОГО по элементам затрат	18 922 917	17 896 171

По сравнению с аналогичным периодом 2014 года в отчетном периоде произошел рост себестоимости продаж и управленческих расходов на 1 026 746 тыс. руб. Изменение произошло за счет следующих факторов:

- повышения цен на основные и вспомогательные материалы, а так же тарифов естественных монополий;
- роста затрат за счет пуска после реконструкции установок «Бензинового пула».

13.10 Пояснения к отчету о движении денежных средств

Состав денежных средств и денежных эквивалентов (строка 1250 Бухгалтерского баланса) представлен в таблице:

Показатель	тыс.руб.		
	на 31.12.2015	на 31.12.2014	на 31.12.2013
<i>Банковские депозиты, в т.ч.:</i>	823 600	1 021 722	4 586 148
ОАО АКБ «Еврофинанс Моснарбанк»	622 300	409 000	701 400
ЗАО «БНП ПАРИБА» г. Москва	-	170 000	-
ЮниКредит Банк г.Москва	-	442 722	920 996
АО «Райфайзенбанк» г.Москва	-	-	1 963 752
ОАО «Нордеа-банк»	-	-	1 000 000
ОАО «БАНК БФА» ф-л Павелецкий	201 300	-	-
Остатки денежных средств на расчетных счетах в банках	20 098	16 068	20 230
Остатки денежных средств в кассе	468	470	172
Остатки на корпоративных банковских картах	319	450	-
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	844 485	1 038 710	4 606 550

К денежным эквивалентам отнесены открытые в кредитных организациях депозиты сроком погашения до 90 дней. По состоянию на 31.12.2015, 31.12.2014, 31.12.2013 все банковские депозиты имеют сроки погашения до 30 дней.

Денежные средства, недоступные для использования по состоянию на 31.12.2015 (а также на 31.12.2014) отсутствуют.

Информация о внесении изменений в данные Отчета о движении денежных средств за 2014 год.

В связи с приведением в 2015 году методики распределения платежей по договорам переработке нефти в соответствии с заключенными договорами в части косвенных налогов, для обеспечения сопоставимости показателей внесены корректировки в данные раздела Денежные потоки от текущих операций:

Наименование показателя	Код стр.	За 2014 год	Причина корректировки	За 2014 год (отчет 2015)
			изменение классификации платежей	
Денежные потоки от текущих операций				
Поступления - всего	4110	26 147 787	902 613	27 050 400
в том числе				
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	24 964 814	1 029 519	25 994 333
арендных платежей, роялти, комиссионных и	4112	50 721	-	50 721
иных аналогичных платежей				
прочие поступления	4119	1 132 252	(126 906)	1 005 346

размер составил 111 985 тыс. руб. Использование резерва производилось по итогам вступления в силу соответствующих судебных решений. На 31.12.2015 г. сумма неиспользованного резерва составила 9 117 тыс. руб.

В соответствии с утвержденными проектами нормативов образования отходов и лимитов на их размещение, Общество утилизирует застарелые нефтешламы, хранящиеся в шламонакопителях (гидротехнические сооружения накопителей жидких промышленных отходов) цеха очистки сточных вод, предназначенные для временного хранения. Программа утилизации в соответствии с утвержденным планом и графиком расходов по утилизации предусмотрена на 16 лет до 2029 года. Соответствующее оценочное обязательство на ликвидацию экологических последствий на конец отчетного периода составило 48 122 тыс. руб., на 31.12.2014 - 53 885 тыс. руб., на 31.12.2013 – 50 457 тыс. руб.

13.12 Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного года (строка 2400 отчета о финансовых результатах).

Наименование показателя	2015	2014
Базовая прибыль за отчетный год, тыс. руб.	4 786 680	3 465 554
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	932 655	932 655
Базовая прибыль на акцию, руб.	5.13	3,72

Разводненная прибыль на акцию не рассчитывалась в связи с отсутствием факторов, дающих разводняющий эффект на показатель базовой прибыли на акцию.

13.13 Информация о связанных сторонах

Основными акционерами общества являются:

1. Открытое акционерное общество " Нефтегазовая компания " Славнефть"
Место нахождения: Российская федерация, г.Москва
Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: 39.2
Доля принадлежавших лицу обыкновенных акций эмитента, %: 50.78
2. EDIE HOLDINGS LIMITED
Место нахождения: Кипр, 284, Arch. Makariou III, FORTUNA COURT BLOCK B, 2nd floor, P.C. 3105, Limassol, Cyprus
Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: 19.48
Доля принадлежавших лицу обыкновенных акций эмитента, %: 17.16
3. Hassla Holdings (Overseas) Limited
Место нахождения: Кипр, Eptakomis,2, AGIOS ATHANASIOS COURT, Flat/Office 103, Ag. Athanasios, P.C. 4105, Limassol, Cyprus
Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: 19.48
Доля принадлежавших лицу обыкновенных акций эмитента, %: 17.16
4. Select Holdings Limited
Место нахождения: Кипр, 127 Dromos, 21, Pano Polemidia, P.C. 4130, Limassol, Cyprus
Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: 16.01
Доля принадлежавших лицу обыкновенных акций эмитента, %: 11.92

Связанными сторонами Общества являются:

1. Компании Группы ОАО «НГК «Славнефть», материнской компании

"Славнефть-Холдинг, АГ"	Находятся под общим контролем материнской компании
ОАО "Славнефть-Мегионнефтегазгеология"	Находятся под общим контролем материнской компании
ОАО "Славнефть-Мегионнефтегаз"	Находятся под общим контролем материнской компании
ООО "Мегионское управление буровых работ"	Находятся под общим контролем материнской компании
ООО "МегионЭнергоНефть"	Находятся под общим контролем материнской компании
ОАО "Соболь"	Находятся под общим контролем материнской компании
ЗАО "Обьнефтегеология"	Находятся под общим контролем материнской компании
ОАО "Обьнефтегазгеология"	Находятся под общим контролем материнской компании
ООО "Славнефть-Нижневартовск"	Находятся под общим контролем материнской компании
ООО "Славнефть-Красноярскнефтегаз"	Находятся под общим контролем материнской компании
ООО "Байкитская нефтегазоразведочная экспедиция"	Находятся под общим контролем материнской компании
ООО "Славнефть-Логистика"	Находятся под общим контролем материнской компании
ЗАО "Славнефть-Центрнефтепродукт"	Находятся под общим контролем материнской компании
ЗАО "СН-Бельгия"	Находятся под общим контролем материнской компании
ООО "Реализация-Т"	Находятся под общим контролем материнской компании
ЗАО "Славвест"	Находятся под общим контролем материнской компании
ООО "Мегион геология"	Находятся под общим контролем материнской компании
СП ЗАО "Славнефть-Старт"	Находятся под общим контролем материнской компании
ЗАО "Управление отгрузок"	Находятся под общим контролем материнской компании
ЗАО "Славнефть-М"	Находятся под общим контролем материнской компании
ЗАО "Славнефть-Эстейт"	Находятся под общим контролем материнской компании
ЗАО "Топливо-заправочный комплекс "Славнефть-Туношна"	Находятся под общим контролем материнской компании
ООО "Славнефть-Научно-Производственный Центр"	Находятся под общим контролем материнской компании

2. Компании группы ПАО «Газпром нефть», осуществляющей совместно с ОАО «НК «Роснефть» контроль над ОАО "НГК "Славнефть".

Компании, связанные с Группой Газпром нефть

ООО "Газпромтранс"	Находящиеся под общим контролем Газпром нефти
ООО "Газпром-СМ"	Находящиеся под общим контролем Газпром нефти
ООО "Газпром-БМ"	Находящиеся под общим контролем Газпром нефти
ОАО "Газпромнефть-Ярославль"	Находящиеся под общим контролем Газпром нефти
ОАО "Газпромбанк"	Находящиеся под общим контролем Газпром нефти

3. Компании группы ОАО «НК «Роснефть», осуществляющей совместно с ОАО «Газпром нефть» контроль над ОАО "НГК "Славнефть".

Компании, связанные с Группой Роснефть

ОАО "РН-Холдинг"	Находящиеся под общим контролем Роснефти
ОАО "РН-Смазочные материалы"	Находящиеся под общим контролем Роснефти
ОАО "РН-Ярославль"	Находящиеся под общим контролем Роснефти

4. Дочерние предприятия Общества:

ООО «ЯНОС - Энерго»

ООО «Спортивно-оздоровительный комплекс «Атлант»

ООО «Санаторий-профилакторий ЯНОС»

ООО «Загородный оздоровительный комплекс «Березка»

Доля участия Общества в дочерних предприятиях 100%.

ОАО "Славнефть-ЯНОС" ежеквартально подготавливается список аффилированных лиц ОАО "Славнефть-ЯНОС". По мере появления информации об изменении в данном списке список обновляется.

Операции со связанными сторонами

Информация о дебиторской и кредиторской задолженности по основным контрагентам-связанным сторонам приведена в п. 13.4 и 13.6 настоящих Пояснений.

Информация о займах, предоставленных связанными сторонами содержится в разделе 13.5 Пояснений.

Продажи связанным сторонам раскрыты в разделе 13.8 Пояснений.

Закупки у связанных сторон представлены в таблице:

	тыс.руб.		
	2015	2014	2013
ОАО "НГК "Славнефть"			
Поставка МПЗ	1 748 456	2 256 949	590 091
в том числе агентское вознаграждение	74 408	97 739	25 023
Поставка оборудования	681 628	910 916	193 145
в том числе агентское вознаграждение	29 352	40 227	7 755
Прочие услуги	16 104	15 810	816 596
в том числе возмещаемые покупателями сверх цены за услуги по переработке нефти	-	-	687 564
ООО "ЯНОС-Энерго"			
Техническое обслуживание и ремонт энергетического комплекса	237 349	234 082	166 677
Строительно-монтажные работы	-	16 326	11 957
Company "Slavneft Belgium N.V" Belgium			
Текущий ремонт оборудования, прочие услуги	-	15 707	-
Поставка МПЗ	7 798	3 997	468
ПАО "Газпром нефть"			
Поставка МПЗ	17 325	18 586	157 468
Поставка оборудования		-	955
Прочие услуги		-	1 172
ОАО "НК "Роснефть"			
Поставка МПЗ	17 917	18 584	9 314
ООО "Газпром нефть-Корпоративные продажи"			
Поставка МПЗ	7 971	7 694	-
ООО "Газпром нефть-Региональные продажи"			
Поставка МПЗ	1 184	1 109	321

ОАО "Роснефть-Холдинг"			
Поставка МПЗ	-	-	7 850

К основному управленческому персоналу Общество относит членов Совета директоров и Правления Общества.

В соответствии с положением о Правлении и решением Совета директоров с членами Правления заключен трудовой договор, в котором определен должностной оклад (зарботная плата) и иные выплаты управленческому персоналу за исполнение своих обязанностей. Общество начислило членам Совета директоров, Правления Общества следующие вознаграждения:

тыс.руб.

Наименование показателя	Размер вознаграждения	
	2015 год	2014 год
Зарботная плата	25 755	24 237
Премии	17 401	16 967
ИТОГО	43 156	41 204

Кроме того, начислены авторские вознаграждения за используемые изобретения в размере 4 731 тыс. руб. и произведены начисления в соответствии с условиями коллективного договора в сумме 259 тыс. руб.

Сумма взносов во внебюджетные фонды на все произведенные начисления составила 7 534 тыс. руб.

Существенные потоки денежных средств по связанным сторонам:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	2015	2014
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	28 390 402	25 994 333
в том числе:			
ПАО "Газпром нефть"		13 038 897	12 036 774
ОАО "НК "Роснефть"		13 131 769	12 054 346
ООО «Газпромнефть-СМ»		1 050 305	903 849
ООО «РН-Смазочные материалы»		1 038 210	951 503
получение кредитов и займов	4311	3 230 000	12 776 069
в том числе ОАО "НГК "Славнефть"		-	10 160 817
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(11 824 629)	(15 944 322)
в том числе ОАО "НГК "Славнефть"		(9 333 000)	-
в том числе ЗАО "Славвест"		(640 068)	(13 974 132)

13.14 Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности

В результате своей деятельности Общество подвержено ряду рисков:

- рыночный риск;
- кредитный риск;
- риск ликвидности.

Рыночный риск – это риск того, что изменения в рыночных показателях отрицательно повлияют на финансовый результат Общества.

Деятельность Общества подвержена влиянию изменений рыночных показателей, таких как цена на нефть, валютные обменные курсы, процентные ставки и другие показатели, которые

могут повлиять на стоимость активов и обязательств, а также на будущие потоки денежных средств.

Деятельность Общества подвержена валютному риску, возникающему прежде всего в отношении российского рубля и доллара США.

В таблице ниже представлен риск Общества в отношении изменения курсов иностранных валют по состоянию на конец отчетного периода:

	Денежные средства	Кредиторская задолженность	Краткосрочные кредиты и займы	Чистая балансовая позиция
тыс. руб.				
На 31 декабря 2015 г.				
Доллары США	71	45 540	1 802 323	(1 847 792)
ЕВРО	1 700	208 126	-	(206 426)
Японские йены	-	-	-	-
Итого	1 771	253 666	1 802 323	(2 054 218)
На 31 декабря 2014 г.				
Доллары США	442 896	2 254	1 229 207	(788 565)
ЕВРО	53	145 032	-	(144 979)
Японские йены	-	-	559 282	(559 282)
Итого	442 949	147 286	1 788 489	(1 492 826)
На 31 декабря 2013 г.				
Доллары США	2 885 006	1 153	1 125 504	1 758 349
ЕВРО	-	10 280	-	(10 280)
Японские йены	-	-	741 125	(741 125)
Итого	2 885 006	11 433	1 866 629	1 006 944

Степень риска изменения курсов иностранных валют определяется показателем чистой балансовой позиции. Чистая балансовая позиция рассчитывается построчно по статьям, выраженным в иностранной валюте, следующим образом:

Денежные средства + Краткосрочные финансовые вложения + Дебиторская задолженность – Кредиторская задолженность.

Приведенный выше анализ включает только краткосрочные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте. Общество считает, что наличие долгосрочных кредитов и займов не приведет к возникновению существенного валютного риска.

У Общества нет установленной политики и процедур управления рисками изменения курсов иностранных валют, так как руководство считает, что этот риск является несущественным для деятельности Общества.

В таблице ниже представлено изменение прибыли/(убытка) и добавочного капитала в результате возможных изменений курсов иностранных валют, используемых на конец отчетного периода, по отношению к российскому рублю, при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными:

	тыс. руб.	
	Воздействие на прибыль/(убыток)	
	на 31.12.2015	на 31.12.2014
Укрепление доллара США на 25%	(461 948)	(197 141)
Ослабление доллара США на 25%	461 948	197 141
Укрепление ЕВРО на 25%	(51 607)	(36 245)
Ослабление ЕВРО на 25%	51 607	36 245

Укрепление йены на 25%	-	(139 821)
Ослабление йены на 25%	-	139 821

Риск был рассчитан только для остатков краткосрочных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

Риск влияния изменений процентных ставок существует в Обществе в связи с финансовыми обязательствами, предусматривающими выплату процентов с применением плавающей процентной ставки. Информация о таких обязательствах представлена в разделе 13.5 «Динамика движения кредитных и заемных средств» настоящих Пояснений

Кредитный риск – это риск потенциального финансового убытка, который может возникнуть у Общества при невыполнении контрагентом своих договорных обязательств. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность, а также в результате размещения средств Общества в финансовые вложения и на банковские счета, выдачи поручительств за третьих лиц.

Основная часть выручки Общество связана с продажами связанным сторонам. Несмотря на то, что вероятность погашения дебиторской задолженности подвержена влиянию экономических факторов, руководство Общества считает, что существенного риска потерь нет. Обществом осуществляется анализ неоплаченной задолженности покупателей и заказчиков по срокам погашения и последующий контроль в отношении просроченных остатков.

Информация о наличии просроченной дебиторской задолженности и ее размере раскрыта в таблице 4.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» настоящих Пояснений.

Максимальный кредитный риск, возникающий у Общества по видам активов включает следующее:

	на 31.12.2015	на 31.12.2014	на 31.12.2013
Финансовые вложения			
- Векселя	17 919	17 453	- 19 072
Дебиторская задолженность			
- Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками	2 666 666	3 206 312	3 046 767
- Прочая дебиторская задолженность	15 214	970	116 954
Денежные средства и денежные эквиваленты			
- Денежные средства на расчетных и валютных счетах	20 417	16 988	20 230
- Банковские депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев	823 600	1 021 722	4 586 148
Итого риски, относящиеся к статьям бухгалтерского баланса	3 543 816	4 263 445	7 789 171
Поручительства, выданные Обществом за третьих лиц	17 919	17 453	19 072
Итого максимальный кредитный риск	3 561 735	4 280 898	- 7 808 243

Риск ликвидности – это риск того, что Общество не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их исполнения. Подход Общества к управлению риском ликвидности заключается в обеспечении постоянного наличия объема ликвидных средств, достаточного для выполнения своих обязательств в установленные сроки. Управляя риском ликвидности, Общество поддерживает необходимые объемы денежных средств, осуществляет

Общество готовит различные финансовые планы (месячные, квартальные и годовые), которые подтверждают наличие у Общества достаточного количества денежных средств, необходимых для оплаты операционных расходов, выполнения финансовых обязательств и осуществления инвестиционной деятельности.

В таблице ниже представлен анализ обязательств Общества по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2015 г.:

	До востребо- вания и в срок 3 месяца и менее	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	Свыше 3 лет	Итого
Банковские кредиты	550 627	2 482 193	7 952 212	200 000	11 185 032
Иные займы полученные	-	-	1 722 195	-	1 722 195
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	2 536 733	-	-	-	2 536 733
Прочая кредиторская задолженность	3 865 620	-	-	-	3 865 620
Поручительства выданные	5 283	12 636	-	-	17 919
Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов по заемным средствам	6 958 263	2 494 829	9 674 407	200 000	19 327 499

В таблице ниже представлен анализ обязательств Общества по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2014 г.:

тыс. руб.

	До востребо- вания и в срок менее 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	Свыше 3 лет	Итого
Банковские кредиты	466 887	1 412 434	4 912 674	1 784 822	8 576 817
Иные займы полученные	-	640 068	10 213 031	-	10 853 099
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	2 070 631	-	-	-	2 070 631
Прочая кредиторская задолженность	4 655 820	-	-	-	4 655 820
Поручительства выданные	3 257	14 196	-	-	17 453
Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов по заемным средствам	7 196 595	2 066 698	15 125 705	1 784 822	26 173 820

В таблице ниже представлен анализ обязательств по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2013 г.:

	До востребо- вания и в срок менее 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	Свыше 3 лет	Итого
Банковские кредиты	266 781	1 499 848	1 878 927	1 611 284	5 256 840
Иные займы полученные	314 200	-	14 300 000	-	14 614 200

	До востребования и в срок менее 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	Свыше 3 лет	Итого
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	458 103	1 450 883	-	-	1 908 986
Прочая кредиторская задолженность	5 243 971	-	-	-	5 243 971
Поручительства выданные	1 633	17 439	-	-	19 072
Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов по заемным средствам	6 284 688	2 968 170	16 178 927	1 611 284	27 043 069

Правовые риски, причиной возникновения которых являются последствия возможных изменений российского законодательства, а также иные риски, связанные с участием Общества в ряде арбитражных процессов, риск отзыва лицензий, обусловленный невыполнением условий лицензионных соглашений, по оценке руководства Общества являются несущественными.

Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

Налоговые риски. Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация соответствующего законодательства руководством Общества применительно к операциям и хозяйственной деятельности Общества может быть оспорена соответствующими регулирующими органами. Российские налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует вероятность того, что будут оспорены операции и мероприятия, которые ранее не оспаривались.

Российские правила трансфертного ценообразования действуют с 1999 года. В них были внесены существенные изменения, действующие с 1 января 2012 года. Новые правила являются более детальными и в большей степени соответствуют международным принципам, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР). Новое законодательство дает возможность налоговым органам доначислять налоги в отношении контролируемых сделок (сделок между взаимозависимыми лицами и некоторых видов сделок между независимыми лицами), если сделка осуществляется не на рыночных условиях.

Руководство Общества полагает, что применяемые Обществом в 2015 году и предшествующие годы цены соответствуют рыночному уровню, и оно внедрило процедуры внутреннего контроля для выполнения новых требований законодательства по трансфертному ценообразованию.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

У ОАО «Славнефть-ЯНОС» отсутствует существенная информация, подлежащая раскрытию в рамках Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты».

Генеральный директор



А.А. Никитин

Главный бухгалтер



И.А. Прямицин

01 февраля 2016 г.