

ОАО «Славнефть-ЯНОС»

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

за год, закончившийся **31 декабря 2014 года**

с прилагаемым отчетом независимых аудиторов

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Примечание 1. Общая информация	5
Примечание 2. Основные положения	7
Примечание 3. Применение новых и пересмотренных МСФО	8
Примечание 4. Основные положения учетной политики	10
Примечание 5. Важнейшие бухгалтерские суждения, оценки и допущения	20
Примечание 6. Исправление сравнительной информации за прошлые периоды	22
Примечание 7. Основные средства	24
Примечание 8. Прочие внеоборотные активы	25
Примечание 9. Запасы	25
Примечание 10. Дебиторская задолженность и предоплата	25
Примечание 11. Денежные средства и их эквиваленты	25
Примечание 12. Кредиты и займы	26
Примечание 13. Обязательства по охране окружающей среды	26
Примечание 14. Обязательства по вознаграждениям работникам	27
Примечание 15. Кредиторская задолженность	29
Примечание 16. Задолженность по налогам	29
Примечание 17. Прочие краткосрочные обязательства	29
Примечание 18. Налог на прибыль	30
Примечание 19. Выручка	31
Примечание 20. Операционные расходы	31
Примечание 21. Налоги, за исключением налога на прибыль	32
Примечание 22. Прибыль/(убыток) от выбытия активов	32
Примечание 23. Финансовые доходы/(расходы), нетто	32
Примечание 24. Капитал	33
Примечание 25. Прибыль на акцию	33
Примечание 26. Операционные сегменты	33
Примечание 27. Операции со связанными сторонами	34
Примечание 28. Условные факты хозяйственной деятельности	35
Примечание 29. Управление капиталом и финансовыми рисками	39
Примечание 30. Рыночная стоимость финансовых инструментов	44
Примечание 31. События после отчетной даты	45



Аудиторское заключение

Акционерам и Совету директоров ОАО «Славнефть-Ярославнефтеоргсинтез»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «Славнефть-Ярославнефтеоргсинтез» и его дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 года и консолидированных отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, изменениях в акционерном капитале и движении денежных средств за 2014 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

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

Ответственность аудитора

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

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

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



Аудиторское заключение (продолжение)

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2014 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2014 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

✓ ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

22 апреля 2015 года

Москва, Российская Федерация



Г.Р. Хабирова, Старший менеджер (квалификационный аттестат № К 029580),
ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Аудируемое лицо: ОАО «Славнефть-Ярославнефтеоргсинтез»

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

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

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

Независимый аудитор: ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

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

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

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

Группа «Славнефть – ЯНОС»

Консолидированный отчет о финансовом положении

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г. (пересчитанные данные)
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	7	62 058	53 412
Прочие внеоборотные активы	8	2 637	2 020
Итого внеоборотные активы		64 695	55 432
Оборотные активы			
Запасы	9	707	447
Дебиторская задолженность и предоплата	10	3 339	3 609
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		84	46
Денежные средства и их эквиваленты	11	1 055	4 622
Прочие оборотные активы		18	19
Итого оборотные активы		5 203	8 743
Итого активы		69 898	64 175
Капитал			
Акционерный капитал		5 969	5 969
Нераспределенная прибыль		32 580	28 751
Итого капитал, относящийся к акционерам ОАО «Славнефть-ЯНОС»		38 549	34 720
Итого капитал		38 549	34 720
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	12	16 910	15 537
Отложенные налоговые обязательства	18	4 269	3 704
Обязательства по охране окружающей среды	13	51	93
Обязательства по вознаграждению работникам	14	656	667
Прочие долгосрочные обязательства		9	22
Итого долгосрочные обязательства		21 895	20 023
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам	12	2 456	2 081
Кредиторская задолженность	15	2 173	1 936
Авансы полученные		1	762
Задолженность по налогам	16	4 599	4 300
Прочие краткосрочные обязательства	17	225	353
Итого краткосрочные обязательства		9 454	9 432
Итого обязательства		31 349	29 455
Итого капитал и обязательства		69 898	64 175

Карасев Е. Н.

Главный инженер
ОАО «Славнефть-ЯНОС»

22 апреля 2015 г.



Прямичин И.А.

Главный бухгалтер
ОАО «Славнефть-ЯНОС»

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Группа «Славнефть – ЯНОС»

Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г. (пересчитанные данные)
Выручка	19	25 874	21 424
Производственные расходы	20	(10 889)	(9 476)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	20	(554)	(526)
Себестоимость реализации прочей продукции		(244)	(291)
Налоги, за исключением налога на прибыль	21	(1 039)	(1 015)
Износ и амортизация	7	(3 798)	(3 146)
Прибыль (убыток) от выбытия активов	22	(23)	7
Итого операционные расходы и затраты		(16 547)	(14 447)
Операционная прибыль		9 327	6 977
Финансовые доходы/(расходы), нетто	23	(4 022)	(800)
Прибыль до налогообложения		5 305	6 177
Расходы по налогу на прибыль	18	(1 517)	(1 508)
Прибыль за период		3 788	4 669
Прочий совокупный доход			
Переоценка пенсионных обязательств		51	127
Налог на прибыль, начисленный с прочего совокупного дохода		(10)	(25)
Прочий совокупный доход		41	102
Итого совокупный доход, относящийся к акционерам ОАО «Славнефть-ЯНОС»		3 829	4 771
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию, рассчитанная на основе прибыли, относимой на собственников Компании (в российских рублях на акцию)	25	3,0461	3,7546

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Группа «Славнефть – ЯНОС»

Консолидированный отчет об изменениях в акционерном капитале

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Капитал, относящийся к акционерам Группы			Итого капитал
	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого	
	Примеч.			
На 1 января 2013 г.		5 969	23 834	29 803
Прибыль за год (пересчитанные данные)		-	4 669	4 669
Прочий совокупный доход	14	-	102	102
Итого совокупный доход (пересчитанные данные)		-	4 771	4 771
Прочие доходы от собственников (пересчитанные данные)*		-	148	148
Дивиденды по привилегированным акциям		-	(2)	(2)
На 31 декабря 2013 г. (пересчитанные данные)		5 969	28 751	34 720
На 1 января 2014 г.		5 969	28 751	34 720
Прибыль за год		-	3 788	3 788
Прочий совокупный доход	14	-	41	41
Итого совокупный доход		-	3 829	3 829
Прочие доходы от собственников*		-	-	-
Дивиденды по привилегированным акциям		-	-	-
На 31 декабря 2014 г.		5 969	32 580	38 549

*эффект от получения беспроцентных займов от компаний Группы ОАО «НГК «Славнефть»

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Группа «Славнефть – ЯНОС»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Примеч.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г. (пересчитанные данные)
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль за год		3 788	4 669
Корректировки с целью приведения суммы чистой прибыли к величине чистых денежных средств от операционной деятельности:			
Износ и амортизация	7	3 798	3 146
Износ катализаторов	20	464	428
Убыток/ (прибыль) от выбытия активов	22	23	(7)
Финансовые расходы	23	1 623	867
Убыток (прибыль) по курсовым разницам	23	2 399	(67)
Текущий налог на прибыль	18	962	1 030
Расход по отложенному налогу на прибыль	18	555	478
Изменения в резервах		(70)	9
Прочее		(32)	(13)
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		13 510	10 540
Изменения в оборотном капитале:			
Уменьшение (увеличение) дебиторской задолженности		271	(978)
Увеличение запасов		(246)	(78)
Увеличение прочих оборотных активов		-	(4)
Увеличение (уменьшение) кредиторской задолженности		(1 879)	2 500
Увеличение (уменьшение) прочих краткосрочных обязательств		(138)	108
Уменьшение прочих долгосрочных обязательств		-	(19)
Увеличение задолженности по уплате налогов		375	739
Налог на прибыль уплаченный		(1 067)	(1 036)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		10 826	11 772
Денежные средства от инвестиционной деятельности			
Проценты полученные		294	118
Поступления от продажи основных средств		57	116
Приобретение основных средств и внеоборотных активов		(12 048)	(7 748)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(11 697)	(7 514)
Денежные средства от финансовой деятельности			
Поступления от привлечения долгосрочных кредитов и займов		12 776	3 217
Погашение долгосрочных кредитов и займов		(15 469)	(3 243)
Проценты уплаченные		(226)	(228)
Выплата дивидендов		-	(2)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(2 919)	(256)
Влияние изменений валютных курсов на величину денежных средств и их эквивалентов		223	7
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(3 567)	4 009
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	11	4 622	613
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	11	1 055	4 622

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Группа «Славнефть – ЯНОС»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЕ 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

Дочерние Общества Компании:

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2014 года ОАО «НГК «Славнефть» принадлежит 39,83% голосующих акций Компании (51,46% на 31 декабря 2013 г.). Несмотря на долю участия ОАО «НГК «Славнефть» в акционерном капитале Компании менее 50%, руководство Компании считает, что ОАО «НГК «Славнефть» осуществляет контроль над ОАО «Славнефть – ЯНОС». Это суждение основано на том, что изменение количества голосующих акций, произошедшее в июне 2014 г., связано с изменениями технического характера. Ожидается, что такое изменение является временным. Основные акционеры, владеющие основной долей (совместно 54,97%) «ОАО «НГК Славнефть» подтвердили, что в структуре владения Группой «ОАО «НГК Славнефть» не было и не ожидается изменений, а также любых изменений в осуществлении контроля и управления ОАО «Славнефть – ЯНОС».

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

ПРИМЕЧАНИЕ 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Российская Федерация. 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 цен на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан оказали негативное влияние на российскую экономику в 2014 году. В результате, в течение 2014 года:

- обменный курс ЦБ РФ колебался в диапазоне от 32,7292 руб. до 67,7851 руб. за доллар США; от 0,3112 руб. до 0,4706 за японскую йену;
- ключевая ставка ЦБ РФ увеличилась с 5,5% годовых до 17,0% годовых, в том числе с 12,0% годовых до 17,0% годовых 16 декабря 2014 г.;
- фондовый индекс РТС варьировался в диапазоне от 1 443 до 791 пунктов;
- доступ некоторых компаний к международным финансовым рынкам с целью привлечения заемных средств был ограничен;
- увеличился отток капитала по сравнению с предыдущими годами.

Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен, и увеличением спредов по торговым операциям. После 31 декабря 2014 г.:

- обменный курс ЦБ РФ колебался в диапазоне от 51,5207 руб. до 69,6640 руб. за доллар США, от 0,4340 руб. до 0,5918 за японскую йену;
- в январе 2015 г. кредитный рейтинг России был снижен агентством Fitch Ratings до отметки BBB-, агентством Standard & Poor's до отметки BB+, а агентство Moody's Investors Service понизило его до BA1 т.е. ниже инвестиционного уровня впервые за десять лет. Рейтинг России агентства Fitch Ratings по-прежнему соответствует инвестиционному уровню. Однако все эти рейтинговые агентства дали негативный прогноз на будущее, что означает, что кредитный рейтинг России может быть понижен в будущем;
- фондовый индекс РТС варьировался в диапазоне от 737 до 1061 пунктов;
- объем банковских операций по кредитованию снизился в связи с тем, что банки осуществляют пересмотр бизнес-моделей своих заемщиков и их возможности погашения задолженности в связи с увеличением процентных ставок по кредитам и изменением обменных курсов валют;
- ключевая ставка ЦБ РФ снизилась с 17,0% годовых до 14% годовых.

Эти события могут оказать значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы в будущем, последствия которого сложно прогнозировать. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда, и ее воздействие на деятельность Группы могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Основа подготовки финансовой информации

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

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

Принципы оценки

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

Функциональная валюта и валюта представления

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

Принцип непрерывности деятельности

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

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

ПРИМЕЧАНИЕ 3. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МСФО

Перечисленные ниже поправки к стандартам и разъяснения стали обязательными к применению с 1 января 2014 г., но не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

- **«Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»** – Поправки к МСФО (IAS) 32 (выпущены в декабре 2011 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты);
- **«Инвестиционные предприятия»** – Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27 (выпущены 31 октября 2012 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года);
- **Разъяснение КРМФО (IFRIC) 21 – «Сборы»** (выпущено 20 мая 2013 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года);
- **«Раскрытие информации о возмещаемой сумме для нефинансовых активов»** – Поправки к МСФО (IAS) 36 (выпущены в мае 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года; досрочное применение разрешается в случае, если МСФО (IFRS) 13 применяется в отношении того же учетного и сравнительного периода);
- **«Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования»** – Поправки к МСФО (IAS) 39 – (выпущены в июне 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года);

Все вышеперечисленные поправки к стандартам и разъяснения МСФО, выпущенные КМСФО и вступающие в силу с 2014 года, были одобрены для применения в Российской Федерации.

Новые стандарты, поправки к стандартам и разъяснения, утвержденные для применения в Российской Федерации, которые являются обязательными для годовых отчетных периодов Группы, начинающихся 1 января 2015 года или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно, представлены ниже:

- **«Пенсионные планы с установленными выплатами: взносы работников»** – Поправки к МСФО (IAS) 19 (выпущены в ноябре 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года). Поправки разрешают предприятиям признавать взносы работников как уменьшение стоимости услуг в том периоде, когда работником были оказаны соответствующие услуги, вместо отнесения взносов на весь период его службы, если сумма взносов работника не зависит от количества лет его трудового стажа;
- **Ежегодные усовершенствования МСФО, 2012** (выпущены в декабре 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 г. или после этой даты, если не указано иное). Усовершенствования представляют собой изменения в семи стандартах: МСФО (IFRS) 2, МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS) 8, в основе для выводов в МСФО (IFRS) 13, МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38, МСФО (IAS) 24;
- **Ежегодные усовершенствования МСФО, 2013** (выпущены в декабре 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года или после этой даты, если не указано иное). Усовершенствования представляют собой изменения в четырех стандартах: МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS) 13 и МСФО (IAS) 40;

ПРИМЕЧАНИЕ 3. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МСФО (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

- **МСФО (IFRS) 14 «Отсроченные платежи по деятельности, осуществляемой по регулируемым тарифам»** (выпущен в январе 2014 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты);
- **«Учет сделок по приобретению долей участия в совместных операциях»** – Поправки к МСФО (IFRS) 11 (выпущены 6 мая 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты);
- **«Разъяснения приемлемых методов начисления амортизации основных средств и нематериальных активов»** – Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 (выпущены 12 мая 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты);
- **МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами»** (выпущен 28 мая 2014 года и вступает в силу для периодов, начинающихся 1 января 2017 года 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.

Новые стандарты, поправки к стандартам и разъяснения, опубликованные КМСФО, но в настоящее время не утвержденные для применения в Российской Федерации, представлены ниже:

- **МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: Классификация и оценка»** (с изменениями, внесенными в июле 2014 года, вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты).
- **«Сельское хозяйство: Растения, которыми владеет предприятие»** – Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 (выпущены 30 июня 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года);
- **«Применение метода долевого участия в отдельной финансовой отчетности»** – Поправки к МСФО (IAS) 27 (выпущены в августе 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года);
- **«Продажа или взнос активов в ассоциированное или совместное предприятие инвестором»** – Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты);
- **Ежегодные усовершенствования МСФО, 2014** (выпущены 25 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты). Усовершенствования представляют собой изменения в четырех стандартах: МСФО (IFRS) 5, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 19, МСФО (IAS) 34;
- **«Раскрытие информации»** – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены в декабре 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года);

ПРИМЕЧАНИЕ 3. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МСФО (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

- **«Применение исключения из требования консолидации для инвестиционных компаний»** – Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 (выпущены в декабре 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года).

В настоящее время руководство проводит оценку влияния новых стандартов, поправок к стандартам и разъяснений на консолидированную финансовую отчетность Группы.

ПРИМЕЧАНИЕ 4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принципы консолидации

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЕ 4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

Функциональная валюта и пересчет иностранных валют

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

По состоянию на 31 декабря 2014 г. и 31 декабря 2013 г. и за годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 31 декабря 2013 гг., использовались следующие обменные курсы, установленные Центральным банком РФ (в российских рублях):

	на 31 декабря 2014 г.	на 31 декабря 2013 г.
За одну валютную единицу в российских рублях		
Доллар США	56,2584	32,7292
Евро	68,3427	44,9699
Японская йена	0,4706	0,3106

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.

ПРИМЕЧАНИЕ 4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

Амортизация

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

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

Незавершенное капитальное строительство

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

Обесценение

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЕ 4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Запасы

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

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

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

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

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

Денежные средства и денежные эквиваленты

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

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

Финансовые активы

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

Финансовые активы классифицируются по следующим категориям:

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

ПРИМЕЧАНИЕ 4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

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

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

Финансовые обязательства

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

При первоначальном признании финансовые обязательства разделяются на следующие категории:

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЕ 4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

Взаимозачет

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

Предоплата

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

Резервы

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

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

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

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

Более подробная информация представлена в Примечании 13.

ПРИМЕЧАНИЕ 4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ 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. Отложенные налоговые активы в отношении перенесенных на будущие периоды налоговых убытков, налоговых льгот и вычитаемых временных разниц признаются в том случае, когда существует достаточная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой может быть использована временная разница..

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

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

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

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

Акцизы

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЕ 4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Налог на добавленную стоимость

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

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

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

Резервы в отношении обязательств по налогам

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

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

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

Акционерный капитал

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

Дивиденды объявленные

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

Нераспределенная прибыль

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

ПРИМЕЧАНИЕ 4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ 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 совокупном доходе в качестве резерва по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности в составе расходов на оплату труда таким образом, чтобы распределить регулярные затраты в течение срока службы сотрудников.

Пенсионные обязательства оцениваются по текущей стоимости прогнозируемых оттоков денежных средств с использованием ставок процента, применяемых к государственным ценным бумагам, срок погашения которых примерно соответствует срокам погашения указанных обязательств. Актуарные прибыли и убытки в отношении активов и обязательств, возникающие в результате корректировок на основе опыта и изменений актуарных допущений, отражаются в составе прочего совокупного дохода в том периоде, в котором они возникают (Примечание 14).

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

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

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

Расходы на социальные нужды

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

ПРИМЕЧАНИЕ 4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Признание выручки

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

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

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

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

Операционная аренда

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

Расходы по кредитам и займам

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЕ 4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Прибыль на акцию

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

Затраты, связанные с переработкой нефти

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

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

ПРИМЕЧАНИЕ 5. ВАЖНЕЙШИЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ

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

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

Срок полезного использования основных средств

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

Условные факты хозяйственной деятельности

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

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

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

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

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

Обязательство по окончании трудовой деятельности

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

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

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

Обесценение внеоборотных активов

К наиболее значительным индикаторам обесценения относится резкое увеличение рыночных процентных ставок, которые произошли в течение 4 квартала 2014 года. Согласно МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» Руководством Группы была оценена возмещаемая стоимость внеоборотных активов по каждой отдельной ЕГДС. В силу взаимосвязанности внеоборотных активов Группы на отдельных территориях в качестве ЕГДС Руководством Группы были приняты следующие:

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

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

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

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

Не существует обоснованных возможных изменений в ключевых допущениях, использованных в расчете, которые приведут к превышению балансовой стоимости над возмещаемой. Основные допущения – объем продаж и цена услуг по переработке нефти на основе среднесрочных планов руководства, прогноз инфляции и ставка дисконтирования.

ПРИМЕЧАНИЕ 6. ИСПРАВЛЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ПРОШЛЫЕ ПЕРИОДЫ

В 2014 году Компания внесла корректировки в сравнительную информацию в основном в связи с исправлением существенных ошибок прошлых лет:

Исправление (1): в отношении капитализации процентных расходов по привлеченным займам и кредитам. В результате были докапитализированы расходы по беспроцентному займу ЗАО «Славвест», относящиеся к 2013 г.;

Исправление (2): в отношении корректировки некорректно начисленного отложенного налогового обязательства, относящегося к сумме процентов по внутригрупповому беспроцентному займу в 2013 году.

Ниже приведен эффект данных корректировок на представленные в настоящей консолидированной финансовой отчетности в качестве сравнительной информации показатели консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года:

	31 декабря 2013 г. (до пересчета)	Исправление (1)	Исправление (2)	31 декабря 2013 г. (пересчитано)
Основные средства	53 110	302	-	53 412
Итого внеоборотные активы	55 130	302	-	55 432
Итого активы	63 873	302	-	64 175
Итого нераспределенная прибыль, включая прочие доходы от собственников	28 271	242	238	28 751
	4 976	3	-	4 979
Итого капитал, относящийся к акционерам ОАО «ЯНОС»	34 240	242	238	34 720
Отложенные налоговые обязательства	3 882	60	(238)	3 704
Итого долгосрочные обязательства	20 201	60	(238)	20 023
Итого обязательства	29 633	60	(238)	29 455
Итого капитал и обязательства	63 873	302	-	64 175

ПРИМЕЧАНИЕ 6. ИСПРАВЛЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ПРОШЛЫЕ ПЕРИОДЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ниже приведен эффект данных корректировок на представленные в настоящей консолидированной финансовой отчетности в качестве сравнительной информации показатели консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за 2013 год:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г. (до пересчета)	Исправление (1)	Исправление (2)	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г. (пересчитано)
Износ и амортизация	(3 134)	(12)	-	(3 146)
Итого операционные расходы	(14 435)	(12)	-	(14 447)
Операционная прибыль	6 989	(12)	-	6 977
Финансовые доходы/(расходы), нетто	(1 111)	311	-	(800)
Прибыль до налогообложения	5 878	299	-	6 177
Расходы по налогу на прибыль	(1 686)	(60)	238	(1 508)
Прибыль за период	4 192	239	238	4 669
Итого совокупный доход	4 294	239	238	4 771
Средневзвешенная прибыль за период на обыкновенную акцию (руб.)	3,3709	0,1922	0,1915	3,7546

Группа «Славнефть – ЯНОС»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЕ 7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Автотранспорт и прочее	НЗС	Итого
Первоначальная стоимость					
Остаток на 1 января 2013 г.	23 280	25 883	6 798	7 711	63 672
Поступления (пересчитанные данные)	-	83	42	7 280	7 405
Перевод между категориями в составе основных средств	3 764	3 719	3 135	(10 618)	-
Выбытия	(33)	(106)	(20)	-	(160)
Остаток на 31 декабря 2013 г.	27 011	29 579	9 954	4 373	70 917
Остаток на 1 января 2014 г.	27 011	29 579	9 954	4 373	70 917
Поступления	-	102	115	12 304	12 521
Перевод между категориями в составе основных средств	3 499	8 537	541	(12 577)	-
Выбытия	(8)	(105)	(24)	-	(137)
Остаток на 31 декабря 2014 г.	30 502	38 113	10 586	4 100	83 301
Накопленная амортизация, износ и обесценение					
Остаток на 1 января 2013 г.	4 352	8 112	1 994	-	14 458
Износ и амортизация (пересчитанные данные)	690	840	1 575	-	3 105
Выбытия	(9)	(37)	(12)	-	(58)
Остаток на 31 декабря 2013 г.	5 033	8 915	3 557	-	17 505
Остаток на 1 января 2014 г.	5 033	8 915	3 557	-	17 505
Износ и амортизация	818	1 164	1 816	-	3 798
Выбытия	(2)	(43)	(15)	-	(60)
Остаток на 31 декабря 2014 г.	5 849	10 036	5 358	-	21 243
Остаточная стоимость на 1 января 2013 г.	18 928	17 771	4 804	7 711	49 214
Остаточная стоимость на 31 декабря 2013 г.	21 977	20 664	6 397	4 373	53 412
Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 г.	24 653	28 077	5 228	4 100	62 058

По состоянию на 31.12.2014 года незавершенное строительство Группы включало выданные авансы по капитальному строительству в сумме 111 млн. рублей (на 31 декабря 2013 года – 845 млн. рублей).

По состоянию на 31.12.2014 года незавершенное строительство Группы включало сырье и материалы для капитального строительства в сумме 65 млн. рублей (на 31 декабря 2013 года – 96 млн. рублей).

За год, закончившийся 31 декабря 2014 г. были капитализированы затраты по займам в сумме 769 млн. рублей и выплачены затраты по займам в сумме 617 млн. рублей за год, закончившийся 31 декабря 2013 г. – 473 млн. рублей и 478 млн. рублей соответственно.

Группа «Славнефть – ЯНОС»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЕ 7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2014 г. Группа включила в сумму капитализированных расходов по займам убытки по курсовым разницам в той степени, в которой они рассматриваются корректировкой процентных расходов, в сумме 131 млн. руб. Средневзвешенная ставка капитализации, посчитанная без учета эффекта от капитализации курсовых разниц, в 2014 г. составила 9,79 %, в 2013 г. – 7,83%.

ПРИМЕЧАНИЕ 8. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	<u>31 декабря 2014 г.</u>	<u>31 декабря 2013 г.</u>
Катализаторы	2 535	1 935
Прочие	102	85
	2 637	2 020

ПРИМЕЧАНИЕ 9. ЗАПАСЫ

	<u>31 декабря 2014 г.</u>	<u>31 декабря 2013 г.</u>
Сырье и материалы	374	318
Запасные части	162	119
Прочие	173	16
Резерв под обесценение запасов	(2)	(6)
	707	447

ПРИМЕЧАНИЕ 10. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРЕДОПЛАТА

	<u>31 декабря 2014 г.</u>	<u>31 декабря 2013 г.</u>
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	3 206	3 047
Авансы, выданные поставщикам, и предварительная оплата	62	341
НДС к возмещению	70	104
Прочая дебиторская задолженность	1	117
	3 339	3 609

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

ПРИМЕЧАНИЕ 11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	<u>31 декабря 2014 г.</u>	<u>31 декабря 2013 г.</u>
Остатки денежных средств на рублевых банковских счетах	32	36
Краткосрочные депозиты в рублях	580	1 701
Краткосрочные депозиты в валюте	443	2 885
	1 055	4 622

В таблице ниже представлена информация о денежных средствах и их эквивалентах Группы в соответствии с долгосрочным кредитным рейтингом независимого рейтингового агентства Fitch.

	<u>31 декабря 2014 г.</u>		<u>31 декабря 2013 г.</u>	
ЗАО «ЮниКредит Банк»	BBB	443	BBB+	921
ОАО «АКБ «Еврофинанс Моснарбанк»	B+	423	B+	733
ЗАО «БНП Париба Банк»	BBB*	170	BBB*	1
ЗАО «Райффайзенбанк»	Ba1**	-	BBB+	1 964
ОАО «Нордеа Банк»	BBB	-	BBB+	1000
Прочие		19		3
Итого денежных средств и их эквивалентов		1 055		4 622

*- кредитный рейтинг Standard & Poors

** - кредитный рейтинг Moody's

Группа «Славнефть – ЯНОС»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЕ 12. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Долгосрочные кредиты и займы

		Год погашения	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
ОАО «НГК «Славнефть»	Руб.	2017	10 213	-
ЗАО «Славвест»	Руб.	2016	577	12 047
ЗАО «Райффайзенбанк»	Долл. США	2018	3 382	1 965
ЗАО «Юникредитбанк»	Долл. США	2018	2 001	2 185
Министерство финансов Российской Федерации (ЗАО «Внешэкономбанк» - агент)	Японская йена	2015	559	1 107
ОАО «Газпромбанк»	Руб.	2016	620	-
ОАО «Альфа-банк»	Руб.	2017	695	-
АКБ «Абсолют Банк»	Руб.	2019	669	-
ОАО «Банк «Санкт-Петербург»	Руб.	2017	650	-
За минусом текущей части			(2 456)	(1 767)
			16 910	15 537

Займ от Министерства финансов Российской Федерации получен под 4,9% годовых. Беспроцентные займы от связанной стороны ЗАО "Славвест" продисконтированы по рыночной ставке от 11,2% до 11,01% в зависимости от даты получения займа. Займ от ОАО «НГК «Славнефть» получен по ставке 13,41%. Долларовые кредиты с плавающей ставкой от 3 m LIBOR +2,2% до 3 m LIBOR +3,5%. Банковские кредиты в рублях получены в 2014 г. по ставкам от 12,5% до 13,75%.

Кредиты банков и займ от Министерства финансов Российской Федерации полученные до 2011 г. выданы под поручительство компаний группы ОАО «НГК «Славнефть». С 2012 года полученные кредиты и займы без залога и поручительства.

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Краткосрочные займы в российских рублях	-	314
Текущая часть долгосрочных займов в российских рублях	668	-
Текущая часть долгосрочных кредитов в иностранной валюте	1 788	1 767
	2 456	2 081

ПРИМЕЧАНИЕ 13. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ОХРАНЕ ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ

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

Долгосрочная ожидаемая сумма затрат на ликвидацию последствий продисконтирована в 2014 г. до их текущей стоимости с использованием реальной ставки дисконтирования - 8,25% по состоянию на 31 декабря 2014 г. Величина оценочного обязательства Группы по охране окружающей среды по состоянию на 31 декабря 2014 г. составила 53 млн. руб., на 31 декабря 2013 г. составила 94 млн. рублей. Краткосрочная часть резерва составила: 2 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2014 г., 1 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2013 г.

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

Группа «Славнефть – ЯНОС»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЕ 14. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ

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

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

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

	2014 г.	2013 г.
На начало периода	667	761
Стоимость услуг текущего периода	27	38
Расходы/(доходы) по процентам	51	53
Стоимость услуг прошлых периодов	11	(2)
Переоценка резерва по прочим выплатам по окончании трудовой деятельности		
Актuarные прибыли – изменения предположений	(6)	-
Актuarные прибыли убытки – корректировки на основе опыта	(1)	-
Итого отнесено на операционные расходы за год, закончившийся 31 Декабря 2014 г.	82	89
Переоценка резерва по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности:		
Актuarные убытки - изменения демографических предположений	61	(13)
Актuarные прибыли – изменения финансовых предположений	(206)	(114)
Актuarные (прибыли) убытки – корректировки на основе опыта	94	-
Итого отнесено на прочий совокупный доход за год, закончившийся 31 Декабря 2014 г. до расхода по налогу на прибыль в размере 10 млн. руб., за 2013 г. расход по налогу на прибыль 25 млн. руб.	(51)	(127)
Осуществленные выплаты	(42)	(56)
На конец периода	656	667

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

Группа «Славнефть – ЯНОС»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**ПРИМЕЧАНИЕ 14. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Основополагающие актуарные допущения представлены ниже:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Ставка дисконтирования (реальная)	13,3%	8%
Уровень инфляции	7,0%	4,9%
Ставка роста зарплат	8,0%	3,0%
Ожидаемый возраст выхода на пенсию:		
для мужчин	57,5-59,0 years	59 лет
для женщин	55,0-56,0 years	57 лет
Таблица смертности	Россия 2011, Россия 1986-1987	Россия 2011

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

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

	Изменения в актуарных допущениях	Увеличение/ (уменьшение) пенсионных обязательств	Увеличение/ (уменьшение) пенсионных обязательств
Ставка дисконтирования	+ 1,0%	(35)	-5%
	- 1,0%	40	6%
Уровень инфляции	+ 1,0%	12	2%
	- 1,0%	(10)	-2%
Ставка роста зарплат	+ 1,0%	30	5%
	- 1,0%	(27)	-4%
Уровень текучести кадров	+ 1,5%	(9)	-1%
	- 1,5%	10	2%
Смертность	+10,0%	(6)	-1%
	-10,0%	7	1%

Группа планирует внести вклад в размере 44 млн. руб. по плану с установленными выплатами в 2015 году. Средневзвешенная продолжительность обязательства Группы по плану с установленными выплатами составляет 6 лет.

Характеристики пенсионного плана и связанные с ним риски

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

Планы выплат включают в себя следующие виды пособий:

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

ПРИМЕЧАНИЕ 14. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

ПРИМЕЧАНИЕ 15. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	2 061	1 900
Прочая кредиторская задолженность	112	36
Итого кредиторская задолженность	2 173	1 936

ПРИМЕЧАНИЕ 16. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Акцизы	2 466	2 192
Налог на добавленную стоимость	1 891	1 807
Прочие налоги	241	301
	4 599	4 300

ПРИМЕЧАНИЕ 17. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Заработная плата	83	77
Начисления отпускных платежей	74	72
Начисления по бонусам	51	44
Начисление предстоящих резервов и платежей	5	5
Обязательства по охране окружающей среды (текущая часть)	2	1
Прочие краткосрочные обязательства,	10	154
в т.ч. акциз к возмещению собственникам	-	145
давальческого сырья	-	-
	225	353

Группа «Славнефть – ЯНОС»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЕ 18. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Компании Группы в 2014, 2013 гг. находились на территории России, поэтому для них применялась действующая ставка налога на прибыль 20 %.

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г. (пересчитанные данные)
Прибыль до налогообложения	5 305	6 177
Теоретический расход по налогу на прибыль	1 061	1 236
Увеличение налога на прибыль в результате:		
эффекта от дисконтирования беспроцентных займов	269	238
эффекта от досрочного погашения беспроцентных займов	169	-
статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу	18	30
прочее	-	4
Итого расход по налогу на прибыль	1 517	1 508

В состав налога на прибыль включается следующее:

	За 12 мес., закончившихся 31 декабря 2014 г.	За 12 мес., закончившихся 31 декабря 2013 г.
Текущий расход по налогу на прибыль	962	1 030
Расходы по отложенному налогу на прибыль	555	478
Итого расход по налогу на прибыль	1 517	1 508

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

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

Группа «Славнефть – ЯНОС»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЕ 18. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	31 декабря 2012 г.	Изменение	Отнесено на прочий совокупный доход	31 декабря 2013 г. (пересчитанные данные)
Отложенные налоговые активы				
Обязательства по выплатам работникам	152	6	(25)	133
Прочие краткосрочные обязательства	28	2	-	30
Прочие долгосрочные обязательства	23	(1)	-	22
Прочее	50	3	-	53
Итого отложенные налоговые активы	253	10	(25)	238
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства	(3 452)	(490)	-	(3 942)
Прочее	(2)	2	-	-
Итого отложенные налоговые обязательства	(3 454)	(488)	-	(3 942)
Чистое отложенное налоговое обязательство	(3 201)	(478)	(25)	(3 704)

Эффективная ставка налога на прибыль за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2014 г., составила 28,6%, и за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2013 г. – 24,41%.

ПРИМЕЧАНИЕ 19. ВЫРУЧКА

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Переработка нефти	25 665	21 088
Прочие доходы	209	336
	25 874	21 424

ПРИМЕЧАНИЕ 20. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

Производственные расходы

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Электро- и теплоэнергия	3 638	3 828
Сырье и материалы	2 325	1 200
Ремонт и техническое обслуживание	1 832	1 534
Расходы на оплату труда	1 363	1 255
Износ катализаторов	464	428
Арендные платежи за землю	243	233
Расходы по страхованию	207	152
Услуги по охране	182	160
Прочие	635	686
	10 889	9 476

Группа «Славнефть – ЯНОС»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЕ 20. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Коммерческие, общехозяйственные, административные расходы

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Расходы на оплату труда	272	272
Социальные выплаты по коллективному договору	64	46
Услуги по охране	35	22
Расходы по страхованию	19	16
Услуги по озеленению, эксплуатации зданий	18	10
Расходы по возмещению убытков	9	23
Прочие	137	137
	554	526

ПРИМЕЧАНИЕ 21. НАЛОГИ, ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

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

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Страховые взносы во внебюджетные фонды	531	503
Налог на имущество	499	501
Прочие	9	11
	1 039	1 015

ПРИМЕЧАНИЕ 22. ПРИБЫЛЬ/(УБЫТОК) ОТ ВЫБЫТИЯ АКТИВОВ

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Убыток от выбытия основных средств	(13)	(59)
Прибыль от выбытия материальных ценностей	11	38
Убыток от приобретения и продажи иностранной валюты	(21)	(13)
Прочее	-	41
	(23)	7

ПРИМЕЧАНИЕ 23. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ), НЕТТО

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Процентные доходы	294	118
Итого финансовые доходы	294	118
Процентные расходы	(1 833)	(881)
Увеличение дисконтированной стоимости поэкологическому резерву	(4)	-
Увеличение дисконтированной стоимости по пенсионным обязательствам	(51)	(53)
Банковские комиссии и услуги	(29)	(51)
Итого финансовые расходы	(1 917)	(985)
(Убыток) / Прибыль по курсовым разницам	(2 399)	67
Итого (убыток) / прибыль по курсовым разницам	(2 399)	67
Итого финансовые доходы/(расходы), нетто	(4 022)	(800)

Группа «Славнефть – ЯНОС»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЕ 24. КАПИТАЛ

Акционерный капитал

	Количество выпущенных и полностью оплаченных акций, шт.		31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Обыкновенные акции	932 654 723	4 477	4 477	
Привилегированные акции	310 884 574	1 492	1 492	
Итого	1 243 539 297	5 969	5 969	

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

Объявленные и выплаченные дивиденды

Согласно российскому законодательству сумма средств Компании к распределению ограничивается суммой остатка накопленной нераспределенной прибыли, отраженной в обязательной бухгалтерской отчетности Компании, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. По состоянию на 31 декабря 2014 г. нераспределенная прибыль Компании, включая прибыль за текущий год, составила 19 364 млн. рублей (на 31 декабря 2013 г. – 15 886 млн. рублей). В 2014 г. начисления, а также выплаты дивидендов не производилось.

ПРИМЕЧАНИЕ 25. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Прибыль за год, причитающаяся владельцам обыкновенных акций	2 841	3 502
Прибыль за год, причитающаяся владельцам привилегированных акций	947	1 167
Прибыль за год	3 788	4 669
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (тысяч штук)	932 655	932 655
Средневзвешенное количество привилегированных акций в обращении (тысяч штук)	310 885	310 885
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию (в рублях на акцию)	3,0461	3,7546
Базовая и разводненная прибыль на привилегированную акцию (в рублях на акцию)	3,0461	3,7546

ПРИМЕЧАНИЕ 26. ОПЕРАЦИОННЫЕ СЕГМЕНТЫ

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

Основными покупателями Группы являются Компании, связанные с группой «Роснефть» и «Газпром нефть». Операции со связанными сторонами раскрыты в Примечании 27.

Группа «Славнефть – ЯНОС»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЕ 27. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

Основными связанными сторонами Группы за 2014 г. и 2013 г., а также по состоянию на 31 декабря 2014 г. и 31 декабря 2013 г., являлись предприятия группы ОАО «НГК «Славнефть», а также предприятия, принадлежащие основным акционерам ОАО «НГК «Славнефть» – предприятия Группы «Роснефть» и предприятия Группы «Газпром нефть».

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Краткосрочные выплаты сотрудникам	39	43
Долгосрочные премиальные выплаты и прочие долгосрочные выплаты сотрудникам	4	13
Итого	43	56

Операции с Группой ОАО «НГК «Славнефть»

Операции	Описание	За год, закончившийся 31.12.2014г.	За год, закончившийся 31.12.2013г.
Выручка	Прочая выручка	13	16
Операционные расходы	Прочие расходы	137	141
Финансовые расходы	Процентные расходы	2 242	1 195
Прочие доходы, отраженные в капитале	Прирост от экономии на процентах при получении беспроцентных займов от ЗАО «Славвест»	-	148
Прочие доходы	Доходы от аренды	22	15
Закупки	Капитальные затраты	-	8

Остатки	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Дебиторская задолженность и предоплата (включая авансы по капитальному строительству)	3	1
Кредиторская задолженность	325	1 457
Займы, предоставленные компаниями группы ОАО «НГК «Славнефть»	10 790	12 361

Группа «Славнефть – ЯНОС»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЕ 27. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Покупатель	Описание	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Компании, связанные с Группой «Роснефть»	Переработка нефти	12 845	10 614
Компании, связанные с Группой «Газпром нефть»	Переработка нефти	12 847	10 624
Итого		25 692	21 238

Закупки	Описание	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Компании, связанные с Группой «Роснефть»	Запасы	19	16
Компании, связанные с Группой «Газпром нефть»	Запасы	18	17
Итого		37	33

Дебиторская задолженность связанных сторон составила:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Компании, связанные с Группой «Роснефть»	1 487	1 594
Компании, связанные с Группой «Газпром нефть»	1 709	1 448
Итого	3 196	3 042

Кредиторская задолженность по связанным сторонам составила:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Компании, связанные с Группой «Роснефть»	28	464
Компании, связанные с Группой «Газпром нефть»	3	448
Итого	31	912

ПРИМЕЧАНИЕ 28. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Инвестиционные обязательства

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

По состоянию на 31 декабря 2014 г. Группа имеет контрактованные обязательства по капитальному строительству и приобретению основных средств, которые составляют 856 млн. рублей (на 31 декабря 2013 г. – 3 398 млн. рублей).

ПРИМЕЧАНИЕ 28. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Операционная аренда

Земельные участки Группы, на которых расположены производственные мощности, в основном, являются муниципальной собственностью. Группа арендует земельные участки по договорам операционной аренды с государством. Платежи Группы рассчитываются на основе общей площади занимаемых земельных участков, размера арендной платы по виду функционального использования и места их расположения. Срок действия договоров операционной аренды истекает в разные годы до 2062 года. Уменьшение суммы будущих минимальных арендных платежей по не расторгаемым договорам операционной аренды земельных участков связано с перезаключением договоров и пересмотром сроков аренды по основной промышленной площадке предприятия.

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

	<u>31 декабрь 2014 г.</u>	<u>31 декабря 2013 г.</u>
Не более 1 года	243	232
От 1 года до 5 лет	927	902
Более 5-ти лет	3 510	4 768
	4 680	5 902

Социальные обязательства

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

Страхование

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

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

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

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 28. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

На 31 декабря 2014 г. группа начислила обязательство в размере 112 млн. руб., на 31 декабря 2013 г. 36 млн. руб., по причине большой вероятности отрицательного разрешения разногласий с ОАО Группой компаний «ТНС энерго».

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 (или) 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.

**ПРИМЕЧАНИЕ 28. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

Соблюдение особых условий

Группа должна соблюдать определенные особые условия, связанные в первую очередь с заемными средствами. Несоблюдение этих условий может привести к негативным последствиям для Группы, включая рост стоимости заемных средств и объявлению дефолта. Группа соблюдала все особые условия по состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года.

Условия ведения хозяйственной деятельности

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

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

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

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

Группа «Славнефть – ЯНОС»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЕ 29. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ И ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Финансовые активы		
<i>Оборотные</i>		
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 11)	1 055	4 622
Задолженность покупателей и заказчиков и прочая финансовая дебиторская задолженность, нетто (Примечание 10)	3 207	3 164
Общая балансовая стоимость	4 262	7 786
Финансовые обязательства		
<i>Долгосрочные</i>		
Долгосрочные заемные средства (Примечание 12)	16 910	15 537
<i>Краткосрочные</i>		
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками и прочая финансовая кредиторская задолженность (Примечание 15)	2 173	1 936
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам (Примечание 12)	2 456	2 081
Общая балансовая стоимость	21 539	19 554

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

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

Рыночный риск

Группа подвержена влиянию изменений рыночных показателей, таких как цены на товары, валютные обменные курсы, процентные ставки, 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 некоторые финансовые обязательства и расходы Группы выражены в долларах США и японских йенах. В связи с этим изменения обменного курса рубля по отношению к доллару США и к японской йене могут сказаться на прибыли от основной деятельности.

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

Группа «Славнефть – ЯНОС»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЕ 29. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ И ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые активы и обязательства Группы в иностранной валюте представлены ниже:

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

	31 декабря 2013 г.					ИТОГО
	Рубль РФ	Долл. США	Евро	Японская иена	Под итог для иностр.валют	
Оборотные активы						
Задолженность покупателей и заказчиков	3 164	-	-	-	-	3 164
Денежные средства и их эквиваленты	1 737	2 885	-	-	2 885	4 622
Долгосрочные обязательства						
Долгосрочные кредиты и займы	(12 047)	(3 124)	-	(366)	(3 490)	(15 537)
Краткосрочные обязательства						
Краткосрочные кредиты и займы	(314)	(1 026)	-	(741)	(1 767)	(2 081)
Торговая кредиторская задолженность	(1 925)	(1)	(10)	-	(11)	(1 936)
	(9 385)	(1 266)	(10)	(1 107)	(2 383)	(11 768)

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.			За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.		
	Долл. США	Евро	Японская иена	Долл. США	Евро	Японская иена
Влияние на прибыль до налогообложения	(989)	(29)	(112)	(253)	(2)	(221)

ПРИМЕЧАНИЕ 29. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ И ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Риск изменения процентных ставок

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

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

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Финансовые инструменты с фиксированной процентной ставкой, нетто	(12 960)	(8 882)
Банковские депозиты	1 022	4 586
Долгосрочные кредиты и займы	(12 755)	(12 413)
Краткосрочные кредиты и займы	(1 227)	(1 055)
Финансовые инструменты с плавающей процентной ставкой	(5 384)	(4 150)
Долгосрочные кредиты и займы	(4 155)	(3 124)
Краткосрочные кредиты и займы	(1 229)	(1 026)

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. политика Группы по рискам не предусматривает хеджирования риска изменения процентных ставок.

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Влияние на прибыль до налогообложения	(269)	(207)

Кредитный риск

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

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

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их исполнения. В течение года, закончившегося 31 декабря 2014 г., и в течение года, закончившегося 31 декабря 2013 г., мировые и российские рынки капитала были крайне волатильными со значительными колебаниями курса российского рубля по отношению к доллару США и евро.

ПРИМЕЧАНИЕ 29. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ И ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

В настоящее время Группа имеет чистые обязательства в сумме 3 799 млн. руб. В результате операций в 2014 г., Группа отразила чистую прибыль в размере 3 788 млн. руб. (чистая прибыль за 2013 г. – 4 669 млн. руб.). Денежный поток от операционной деятельности в 2014 году был положительным – 10 826 млн. руб. (в 2013 г. – 11 772 млн. руб.). Доля собственного капитала Группы к активам составляет 55% (2013 г. - 54%).

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

Основным источником поддержания ликвидности Группы за 12 месяцев 2014 года являются поступления денежных средств от операционной деятельности.

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

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

Компания уже предпринимает некоторые из этих действий.

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

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

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

Группа «Славнефть – ЯНОС»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЕ 29. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ И ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Анализ сроков погашения финансовых обязательств на 31 декабря 2013 года представлен ниже:

	<u>До 1 года</u>	<u>От 1 до 2 лет</u>	<u>От 2 до 3 лет</u>	<u>Свыше 3 лет</u>
Краткосрочные и долгосрочные заемные средства (Примечание 12)	2 216	15 448	866	1 671
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам (Примечание 15)	1 936	-	-	-
Итого будущие платежи, включая основные суммы долга и платежи по процентам	4 152	15 448	866	1 671

Управление риском капитала

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

Группа определяет капитал как акционерный капитал. В целях сохранения или корректировки структуры капитала Группа может регулировать размер выплат дивидендов, осуществлять возврат капитала акционерам или выпускать новые акции. Общая стратегия Группы на 12 месяцев 2014 г. не изменилась по сравнению с предыдущими годами.

Группа выполняла все наложенные внешние требования к капиталу в течение 12 месяцев 2014 г.

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

	<u>31 декабря 2014 г.</u>	<u>31 декабря 2013 г.</u>
Чистый долг	18 311	12 996
Всего капитал	38 549	34 720
Всего капитал и чистый долг	56 860	47 716
Соотношение собственных и заемных средств	32,2%	27,2%

ПРИМЕЧАНИЕ 30. РЫНОЧНАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Оценка справедливой стоимости

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

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

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

В течение 2014 г. не происходило переклассификаций активов и обязательств между уровнями справедливой стоимости. Денежные средства и их эквиваленты включены в Уровень 1 иерархии справедливой стоимости; заемные средства (за исключением заемных средств, полученных от связанных сторон) находятся на уровне 2 иерархии; кредиторская и дебиторская задолженность, а также заемные средства, полученные от связанных сторон – на уровне 3 иерархии справедливой стоимости.

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

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

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

Краткосрочная задолженность. Соглашения по кредитам предусматривают плавающие и фиксированные ставки, которые отражают текущие возможные условия по аналогичным кредитам. Балансовая стоимость кредитов достаточно приближена к их справедливой стоимости. Беспроцентные займы, полученные от материнской компании продисконтированы по рыночной ставке (см. Примечание 12).

Долгосрочная задолженность. Банковские соглашения по кредитам предусматривают плавающие и фиксированные ставки, которые отражают текущие возможные условия по аналогичным кредитам. Справедливая стоимость этой задолженности (включая текущую часть) отличается от ее балансовой стоимости и составляет 16 506 млн. руб. Балансовая стоимость этой задолженности была примерно равна справедливой стоимости на 31.12.2013 г. Беспроцентные займы, полученные от материнской компании продисконтированы по рыночной ставке (см. Примечание 12).

ПРИМЕЧАНИЕ 31. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенные события после отчетной даты относятся к изменениям, произошедшим в экономической среде, в которой группа осуществляет свою деятельность, и раскрыты в Примечании 1.

События после отчетной даты были оценены до 22 апреля 2015 г. включительно, т.е. до даты выпуска данной консолидированной финансовой отчетности. Иных существенных событий после отчетной даты не было.

Старший менеджер закрытого акционерного общества
«ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»
Г.Р. Хабирова
22 апреля 2015 года



Пронумеровано, прошнуровано, скреплено печатью 50 (пятьдесят) листов.