

Группа ОАО «Славнефть-ЯНОС»

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

31 декабря 2016 г.

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Консолидированный отчет о финансовом положении	5
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	6
Консолидированный отчет об изменениях в акционерном капитале	7
Консолидированный отчет о движении денежных средств.....	8

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету Директоров
ОАО «Славнефть-ЯНОС»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «Славнефть-ЯНОС» и его дочерних организаций, состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 г., консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в акционерном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2016 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

Руководство ОАО «Славнефть-ЯНОС» несет ответственность за составление и достоверность указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую 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 отчетности на основе проведенного нами аудита.

Мы провели аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности, действующими в Российской Федерации. 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 в себя проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом суждения аудитора, которое основывается на оценке риска существенных искажений консолидированной финансовой отчетности, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, обеспечивающую составление и достоверность консолидированной финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает в себя оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства представляют достаточные и надлежащие основания для выражения нашего мнения.

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ОАО «Славнефть-ЯНОС» и его дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2016 г., их финансовые результаты и движение денежных средств за 2016 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Прочие сведения

Аудит консолидированной финансовой отчетности ОАО «Славнефть-ЯНОС» и его дочерних организаций за 2015 год был проведен другим аудитором, выдавшим аудиторское заключение с выражением немодифицированного мнения от 22 марта 2016 г.



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

22 марта 2017 г.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: ОАО «Славнефть-ЯНОС»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 10 октября 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027600788544.
Местонахождение: 150023, Россия, г. Ярославль, Московский проспект, д. 130.

Сведения об аудиторе

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

Группа ОАО «Славнефть-ЯНОС»
Консолидированный отчет о финансовом положении
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	68 796	65 962
Прочие внеоборотные активы		67	91
Итого внеоборотные активы		68 863	66 053
Оборотные активы			
Запасы	7	633	695
Дебиторская задолженность и предоплата	8	4 473	2 753
Денежные средства и их эквиваленты	9	551	861
Прочие оборотные активы		3	20
Итого оборотные активы		5 660	4 329
Итого активы		74 523	70 382
Капитал			
Акционерный капитал		5 969	5 969
Нераспределенная прибыль		46 276	39 164
Итого капитал, относящийся к акционерам		52 245	45 133
Итого капитал		52 245	45 133
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	10	3 213	9 875
Отложенные налоговые обязательства	16	5 274	4 764
Обязательства по охране окружающей среды	11	40	42
Обязательства по вознаграждению работникам	12	1 250	955
Итого долгосрочные обязательства		9 777	15 636
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть			
долгосрочной задолженности по кредитам и займам	10	3 680	3 033
Кредиторская задолженность	13	2 326	2 523
Задолженность по налогам	14	6 179	3 802
Прочие краткосрочные обязательства	15	316	255
Итого краткосрочные обязательства		12 501	9 613
Итого обязательства		22 278	25 249
Итого капитал и обязательства		74 523	70 382

Карасев Е.Н.

И.о. Генерального директора
ОАО «Славнефть-ЯНОС»

Прямыцин И.А.

Главный бухгалтер
ОАО «Славнефть-ЯНОС»

22 марта 2017 г.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Группа ОАО «Славнефть-ЯНОС»

Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

		За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
	Прим.		
Выручка	17	26 650	28 394
Производственные расходы	18	(11 028)	(10 949)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	18	(686)	(576)
Себестоимость прочей реализации		(44)	(47)
Налоги, за исключением налога на прибыль	19	(1 116)	(1 105)
Износ и амортизация	6	(5 688)	(5 377)
Прибыль от выбытия активов		62	93
Итого операционные расходы и затраты		(18 500)	(17 961)
Прочий операционный доход		148	119
Операционная прибыль		8 298	10 552
Финансовые доходы	20	245	319
Финансовые расходы	20	(272)	(1 239)
Прибыль (убыток) по курсовым разницам		862	(1 125)
Прибыль до налогообложения		9 133	8 507
Расходы по налогу на прибыль	16	(1 917)	(1 753)
Прибыль за период		7 216	6 754
Прочий совокупный расход, который не может быть реклассифицирован впоследствии в состав прибылей или убытков			
Переоценка пенсионных обязательств		(126)	(213)
Налог на прибыль, начисленный с прочего совокупного дохода		25	43
Итого прочий совокупный расход, который не может быть реклассифицирован впоследствии в состав прибылей или убытков		(101)	(170)
Итого совокупный доход, относящийся к акционерам ОАО «Славнефть-ЯНОС»		7 115	6 584
Базовая прибыль на обыкновенную и привилегированную акцию (в рублях на акцию)	22	5,8004	5,4313

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Группа ОАО «Славнефть-ЯНОС»**Консолидированный отчет об изменениях в акционерном капитале***(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

Капитал, относящийся к акционерам Группы				
Прим.	Нераспре- деленная		Итого	Итого капитал
	Акционер- ный капитал	прибыль		
На 1 января 2015 г.	5 969	32 580	38 549	38 549
Прибыль за год	–	6 754	6 754	6 754
Прочий совокупный расход	12	(170)	(170)	(170)
Итого совокупный доход	–	6 584	6 584	6 584
На 31 декабря 2015 г.	5 969	39 164	45 133	45 133
На 1 января 2016 г.	5 969	39 164	45 133	45 133
Прибыль за год	–	7 216	7 216	7 216
Прочий совокупный расход	12	(101)	(101)	(101)
Итого совокупный доход	–	7 115	7 115	7 115
Дивиденды	–	(3)	(3)	(3)
На 31 декабря 2016 г.	5 969	46 276	52 245	52 245

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Группа ОАО «Славнефть-ЯНОС»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

		За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
	Прим.		
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль за год		7 216	6 754
Корректировки с целью приведения суммы чистой прибыли к величине чистых денежных средств от операционной деятельности			
Износ и амортизация	6	5 688	5 377
(Прибыль)/убыток от выбытия активов		(62)	(93)
Финансовые расходы, нетто	20	27	920
(Прибыль)/убыток по курсовым разницам		(862)	1 125
Расход по налогу на прибыль	16	1 917	1 753
Изменения в резервах		153	(67)
Прочее		4	(39)
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		14 081	15 730
Изменения в оборотном капитале			
(Увеличение)/уменьшение дебиторской задолженности		(1 721)	586
(Увеличение)/уменьшение запасов		85	(170)
(Увеличение)/уменьшение прочих оборотных и внеоборотных активов		(57)	4
Увеличение/(уменьшение) кредиторской задолженности		(241)	418
Увеличение прочих краткосрочных обязательств		49	14
Увеличение/(уменьшение) долгосрочных обязательств		(45)	(45)
Увеличение/(уменьшение) задолженности по уплате налогов		2 301	(829)
Налог на прибыль уплаченный		(1 306)	(1 095)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		13 146	14 613
Денежные средства от инвестиционной деятельности			
Проценты полученные		243	312
Поступления от продажи основных средств и внеоборотных активов		144	257
Приобретение основных средств и внеоборотных активов		(8 495)	(6 739)
Изменение в краткосрочных и долгосрочных инвестициях		(6)	—
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(8 114)	(6 170)
Денежные средства от финансовой деятельности			
Поступления от привлечения краткосрочных кредитов		—	250
Поступления от привлечения долгосрочных кредитов и займов		4 765	2 980
Погашение краткосрочных кредитов и займов		(250)	—
Погашение долгосрочных кредитов и займов		(8 873)	(11 169)
Проценты уплаченные		(1 021)	(723)
Выплата дивидендов		(3)	—
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(5 382)	(8 662)
Влияние изменений валютных курсов на величину денежных средств и их эквивалентов		40	25
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(310)	(194)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	9	861	1 055
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	9	551	861

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЕ 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Основным видом деятельности ОАО «Славнефть-Ярославнефтеоргсинтез» (ОАО «Славнефть-ЯНОС», далее – «Компания») и его дочерних обществ (далее совместно именуемые – «Группа») является оказание услуг по переработке нефти в Российской Федерации.

ОАО «Славнефть-ЯНОС» было создано в 1993 г. в соответствии с Указом Президента РФ от 17 ноября 1992 г. № 1403 *«Об особенностях приватизации и преобразования в акционерные общества государственных предприятий, производственных и научно-производственных объединений нефтяной, нефтеперерабатывающей промышленности и нефтепродуктообеспечения»*.

Разрешенный к выпуску, выпущенный и полностью оплаченный акционерный капитал Компании состоит из 932 654 723 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 рубль за акцию и 310 884 574 привилегированных акций номинальной стоимостью 1 рубль за акцию. Балансовая стоимость акционерного капитала на 31 декабря 2016 г. и 31 декабря 2015 г. отличается от своей номинальной стоимости вследствие эффекта гиперинфляции в Российской Федерации до 31 декабря 2002 г.

Основным акционером, осуществляющим контроль над Группой, является ОАО «НГК «Славнефть». ПАО «Газпром нефть» и ПАО «НК «Роснефть», которые осуществляют совместный контроль над ОАО «НГК «Славнефть», являются основными конечными акционерами, осуществляющими совместный контроль над Группой. По состоянию на 31 декабря 2016 г. ОАО «НГК «Славнефть» принадлежит 50,78% обыкновенных акций и 4,45% привилегированных акций, что составляет 39,20% от уставного капитала Компании.

Дочерние компании Группы представлены в таблице:

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

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

Юридический адрес и место осуществления деятельности

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

ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Основа подготовки финансовой информации

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

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

Принципы оценки

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

ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Функциональная валюта и валюта представления

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

Пересчет иностранных валют

Денежные активы и обязательства компаний Группы, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, переводятся в российские рубли по обменному курсу Центрального банка Российской Федерации («ЦБ РФ») на отчетную дату. Неденежные активы и обязательства переводятся в функциональную валюту по обменным курсам на даты операций. Доходы, расходы и потоки денежных средств переводятся в функциональную валюту по среднему обменному курсу за период или обменным курсам на даты операций, где это возможно. Прибыли и убытки от пересчета в функциональную валюту включаются в консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

По состоянию на 31 декабря 2016 г. и 31 декабря 2015 г. и за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 г. и 31 декабря 2015 г., использовались следующие обменные курсы, установленные ЦБ РФ (в российских рублях):

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

Принцип непрерывности деятельности

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

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

ПРИМЕЧАНИЕ 3. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МСФО

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

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

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

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

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

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

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

- Поправка к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» требует от компаний представлять увязку (сверку) по каждой статье движения денежных средств по финансовой деятельности в Отчете о движении денежных средств с входящим и исходящим сальдо соответствующих строк баланса – за исключением статей, относящихся к капиталу.
- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» послужит заменой существующему МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Измененный МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» требует раскрытия дополнительной информации при переходе с МСФО (IAS) 39 на МСФО (IFRS) 9. Стандарт описывает изменения, связанные с признанием и оценкой финансовых активов и обязательств.

ПРИМЕЧАНИЕ 3. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МСФО (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по контрактам с клиентами» представляет собой единое руководство по учету выручки, а также содержит все требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности. Новый стандарт заменяет стандарты МСБУ (IAS) 18 «Выручка», МСБУ (IAS) 11 «Контракты на строительство» и ряд интерпретаций положений МСФО касательно выручки.
- МСФО (IFRS) 16 «Аренда» упраздняет классификацию аренды на операционную и финансовую и представляет собой единое руководство по учету аренды у арендополучателя. Наиболее существенным ожидаемым эффектом от внедрения нового стандарта является увеличение активов и финансовых обязательств на балансе арендополучателя. Новое руководство заменяет стандарт МСБУ (IAS) 17 «Аренда», а также соответствующие интерпретации положений МСФО касательно аренды.

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

ПРИМЕЧАНИЕ 4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принципы консолидации

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

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

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

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)

Основные средства

Основа расчета балансовой стоимости основных средств

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

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

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

Амортизация

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным методом в течение всего срока полезного использования. Исключение составляет амортизация катализаторов, которая рассчитывается как линейным методом, так и методом единиц произведенной продукции.

Ниже приведены сроки полезного использования объектов основных средств:

Активы	Средний срок полезного использования
Здания и сооружения	1-30 лет
Машины и оборудование	1-25 лет
Автотранспорт и прочее	1-5 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.

ПРИМЕЧАНИЕ 4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обесценение активов

В качестве примеров признаков возможного обесценения, которые подлежат анализу со стороны руководства Группы можно выделить: изменение бизнес-плана Группы; низкая загрузка мощностей завода; факты, свидетельствующие о физическом повреждении активов. При выявлении любого из вышеперечисленных признаков Группа проводит расчет возмещаемой величины соответствующих активов (группы активов).

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

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

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

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.

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.

ПРИМЕЧАНИЕ 4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

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

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. Сумма начисленных процентов рассчитывается с использованием эффективной ставки процента.

Прекращение признания финансовых активов

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

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

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.

ПРИМЕЧАНИЕ 4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

Прекращение признания финансового обязательства

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.

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

Предоплата

Предоплата отражается в консолидированной финансовой отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Предоплата 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 потребуются 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.

ПРИМЕЧАНИЕ 4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

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.

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

Планы с установленными выплатами

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

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

Результаты переоценки не реклассифицируются в состав прибыли или убытка в последующих периодах.

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

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

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

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

Государственное пенсионное обеспечение

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

Прочие долгосрочные выплаты работникам

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

ПРИМЕЧАНИЕ 4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Долгосрочные вознаграждения сотрудникам

Стоимость пенсионных планов с установленными выплатами, прочих выплат по окончании трудовой деятельности и прочих долгосрочных вознаграждений сотрудникам и дисконтированная стоимость соответствующих обязательств определяются на основе актуарных оценок, использующих ряд допущений, которые могут отличаться от фактических будущих событий. Подобные допущения включают уровень смертности в период трудовой деятельности и после ее окончания, текучесть кадров, ставку дисконтирования, будущий уровень оплаты труда и выплачиваемых вознаграждений, а также, в меньшей степени, ожидаемую прибыль на активы плана. Ввиду сложности оценки и ее долгосрочного характера, обязательства по планам с установленными выплатами высоко чувствительны к изменениям этих допущений. При определении применимой ставки дисконтирования руководство Группы учитывает процентные ставки государственных облигаций с доходностями и валютами, соответствующими валютам и средневзвешенной продолжительности обязательств с установленными выплатами. Все допущения пересматриваются на каждую отчетную дату.

Расходы на социальные нужды

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

Признание выручки

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

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

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.

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.

ПРИМЕЧАНИЕ 4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Расходы по кредитам и займам

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

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

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

Прибыль на акцию

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

Затраты, связанные с переработкой нефти

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

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

Учет условных обязательств

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

ПРИМЕЧАНИЕ 4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

ПРИМЕЧАНИЕ 5. ВАЖНЕЙШИЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ

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

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.

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

- создание резервов по сомнительным долгам и устаревшим товарно-материальным запасам (Примечание 7 и Примечание 8);
- оценку обязательств по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности и прочим долгосрочным выплатам (Примечание 12);
- оценку условных обязательств по налогам и судебным разбирательствам, признание и раскрытие условных обязательств (Примечание 24);
- оценку обязательств по защите окружающей среды (Примечание 11);
- оценку справедливой стоимости (Примечание 26).

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

- получения более детальной информации, относительно резервов;
- изменения экономических предположений и допущений (например, изменение ценовых факторов).

ПРИМЕЧАНИЕ 6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Автотранс- порт и прочее	НЗС	Итого
Первоначальная стоимость					
Остаток на 1 января 2015 г.	30 515	38 184	14 271	4 223	87 193
Поступления	–	15	20	6 723	6 758
Перевод между категориями в составе основных средств	1 145	1 468	1 524	(4 137)	–
Выбытия	(24)	(88)	(702)	–	(814)
Остаток на 31 декабря 2015 г.	31 636	39 579	15 113	6 809	93 137
Остаток на 1 января 2016 г.	31 636	39 579	15 113	6 809	93 137
Поступления	–	62	70	8 471	8 603
Перевод между категориями в составе основных средств	1 682	1 378	2 409	(5 469)	–
Выбытия	(28)	(156)	(403)	–	(587)
Остаток на 31 декабря 2016 г.	33 290	40 863	17 189	9 811	101 153
Накопленная амортизация, износ и обесценение					
Остаток на 1 января 2015 г.	5 861	10 125	6 456	–	22 442
Износ и амортизация	1 137	1 744	2 496	–	5 377
Выбытия	(24)	(101)	(519)	–	(644)
Остаток на 31 декабря 2015 г.	6 974	11 768	8 433	–	27 175
Остаток на 1 января 2016 г.	6 974	11 768	8 433	–	27 175
Износ и амортизация	1 170	1 749	2 769	–	5 688
Выбытия	(27)	(155)	(324)	–	(506)
Остаток на 31 декабря 2016 г.	8 117	13 362	10 878	–	32 357
Остаточная стоимость на 1 января 2015 г.	24 654	28 059	7 815	4 223	64 751
Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 г.	24 662	27 811	6 680	6 809	65 962
Остаточная стоимость на 31 декабря 2016 г.	25 173	27 501	6 311	9 811	68 796

По состоянию на 31 декабря 2016 г. незавершенное строительство Группы включало выданные авансы по капитальному строительству в сумме 348 млн. руб. (на 31 декабря 2015 г. – 296 млн. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2016 г. незавершенное строительство Группы включало сырье и материалы для капитального строительства в сумме 123 млн. руб. (на 31 декабря 2015 г. – 102 млн. руб.).

За год, закончившийся 31 декабря 2016 г. были капитализированы затраты по займам в сумме 728 млн. руб., (за год, закончившийся 31 декабря 2015 г. – 656 млн. руб.).

За год, закончившийся 31 декабря 2016 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 38 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2015 г. – 124 млн. руб.). За год, закончившийся 31 декабря 2016 г., средневзвешенная ставка капитализации затрат по займам составила 9,11% (за год, закончившийся 31 декабря 2015 г. – 9,95%).

ПРИМЕЧАНИЕ 7. ЗАПАСЫ

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Сырье и материалы	360	388
Запасные части	265	283
Прочие	11	28
Резерв под обесценение запасов	(3)	(4)
Итого	633	695

ПРИМЕЧАНИЕ 8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРЕДОПЛАТА

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	4 426	2 669
Авансы, выданные поставщикам, и предварительная оплата	19	13
НДС к возмещению	20	70
Прочая дебиторская задолженность	9	1
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(1)	–
Итого	4 473	2 753

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

ПРИМЕЧАНИЕ 9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Остатки денежных средств на рублевых банковских счетах	28	35
Остатки денежных средств на валютных банковских счетах	37	2
Краткосрочные депозиты в рублях	486	824
Итого	551	861

ПРИМЕЧАНИЕ 10. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы

		Год погашения	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
ОАО «НГК «Славнефть»	Руб.	2017	819	1 722
АО «Райффайзенбанк»	Долл. США	2018	2 245	4 044
АО «Юникредитбанк»	Долл. США	2018	747	1 346
АО «Газпромбанк»	Руб.	2017	730	1 350
АО «Альфа-банк»	Руб.	2017	660	696
АКБ «Абсолют Банк»	Руб.	2016	–	669
ПАО «Банк «Санкт-Петербург»	Руб.	2017	289	578
ООО «Экспобанк»	Руб.	2018	500	500
ПАО АКБ «Связь-Банк»	Руб.	2016	–	501
ПАО «Московский кредитный банк»	Руб.	2016	–	602
ПАО «БАНК УРАЛСИБ»	Руб.	2016	–	650
ПАО «Банк СГБ»	Руб.	2016	–	250
«Банк ВТБ» (ПАО)	Руб.	2021	903	–
За минусом текущей части			(3 680)	(3 033)
Итого			3 213	9 875

ПРИМЕЧАНИЕ 10. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Займ от ОАО «НГК «Славнефть» получен под фиксированную ставку 13,41% годовых. Рублевые кредиты банков с фиксированными ставками от 11,75% до 13,75% и с плавающими ставками от ключевой ставки ЦБ РФ + 1,50% до + 4,50%. Долларовые кредиты банков с плавающими ставками от LIBOR + 2,2% до LIBOR + 2,47%. Указанные кредиты и займы были получены без залога и поручительства.

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Краткосрочные кредиты в российских рублях	–	250
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов в российских рублях	2 182	981
Текущая часть долгосрочных кредитов в иностранной валюте	1 498	1 802
Итого	3 680	3 033

ПРИМЕЧАНИЕ 11. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ОХРАНЕ ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ

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

Долгосрочная ожидаемая сумма затрат на ликвидацию последствий продисконтирована до их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования – 10% по состоянию на 31 декабря 2016 г., 11% – 2015 год. Величина оценочного обязательства Группы по охране окружающей среды по состоянию на 31 декабря 2016 г. составила 53 млн. руб., на 31 декабря 2015 г. составила 48 млн. руб. Краткосрочная часть резерва составила: 13 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2016 г. (6 млн. руб. – на 31 декабря 2015 г.) и была отражена в составе прочих краткосрочных обязательств.

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

ПРИМЕЧАНИЕ 12. 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 через ЗАО МНПФ «Большой», и выплаты, осуществляемые Группой, в связи с выходом на пенсию работников при достижении ими пенсионного возраста.

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 12. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

	2016 г.	2015 г.
На начало периода	955	656
Корректировка обязательства на начало периода	68	–
Стоимость услуг текущего периода	41	23
Расходы по процентам	91	84
Переоценка резерва по прочим выплатам по окончании трудовой деятельности		
Актuarные убытки – изменения допущений	11	21
Актuarные убытки – корректировки на основе опыта	3	3
Итого отнесено на операционные расходы за год, закончившийся 31 декабря	214	131
Переоценка резерва по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности		
Актuarные убытки – изменения демографических допущений	87	79
Актuarные убытки – изменения финансовых допущений	59	86
Актuarные убытки/(прибыли) – корректировки на основе опыта	(20)	48
Итого отнесено на прочий совокупный расход за год, закончившийся 31 декабря до расхода по налогу на прибыль в размере 25 млн. руб. за 2015 год 43 млн. руб.)	126	213
Осуществленные выплаты	(45)	(45)
На конец периода	1 250	955

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

Основополагающие актуарные допущения представлены ниже:

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Ставка дисконтирования (номинальная)	8,2%	9,8%
Уровень инфляции	5,0%	6,0%
Ставка роста зарплат	7,0%	8,0%
Ожидаемый возраст выхода на пенсию		
для мужчин	59,0 лет	59,0 лет
для женщин	56,5 лет	56,0 лет
Таблица смертности	Россия 2014 г. Вероятности смертности уменьшены на 20%	Россия 2013 г.

Размер предоставляемых пособий регулируется коллективными договорами, Положениями о негосударственном пенсионном обеспечении и прочими локальными нормативными актами и зависит от времени оказания услуг работниками (стажа), размера оплаты труда работника, или определяется как фиксированная сумма. Вышеупомянутые 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.

ПРИМЕЧАНИЕ 12. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

	Изменения в актуарных допущениях	31 декабря 2016 г.		31 декабря 2015 г.	
		Увеличение/(уменьшение) пенсионных обязательств			
Ставка дисконтирования	+1,0%	(102)	-8%	(68)	-7%
	-1,0%	120	10%	80	8%
Уровень инфляции	+1,0%	32	3%	24	3%
	-1,0%	(27)	-2%	(20)	-2%
Ставка роста зарплат	+1,0%	89	7%	57	6%
	-1,0%	(78)	-6%	(51)	-5%
Уровень текучести кадров	+1,5%	(42)	-3%	(14)	-1%
	-1,5%	49	4%	15	2%
Смертность	+10%	(15)	-1%	(12)	-1%
	-10%	15	1%	13	1%

Группа планирует внести вклад в размере 56 млн. руб. по плану с установленными выплатами в 2017 году. Средневзвешенная продолжительность обязательства Группы по плану с установленными выплатами составляет 9,5 лет.

ПРИМЕЧАНИЕ 13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	754	935
Кредиторская задолженность по приобретенным внеоборотным активам	1572	1588
Итого	2 326	2 523

ПРИМЕЧАНИЕ 14. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Акцизы	3 586	2 025
Налог на добавленную стоимость	2 285	1 577
Прочие налоги	308	200
Итого	6 179	3 802

ПРИМЕЧАНИЕ 15. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Заработная плата	99	93
Начисления отпускных платежей	87	80
Начисления по бонусам	56	46
Начисление предстоящих резервов и платежей	5	5
Обязательства по охране окружающей среды (текущая часть)	13	6
Прочие краткосрочные обязательства	56	25
Итого	316	255

ПРИМЕЧАНИЕ 16. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Компании Группы в 2016, 2015 годах находились на территории России, поэтому для них применялась действующая ставка налога на прибыль 20%.

ПРИМЕЧАНИЕ 16. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Прибыль до налогообложения	9 133	8 507
Теоретический расход по налогу на прибыль	1 827	1 701
Увеличение налога на прибыль в результате: эффекта от дисконтирования беспроцентных займов	–	13
статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу	45	39
корректировок, относящихся к прошлым периодам	45	–
Итого расход по налогу на прибыль	1 917	1 753

В состав налога на прибыль включается следующее:

	За 12 мес., закончившихся 31 декабря 2016 г.	За 12 мес., закончившихся 31 декабря 2015 г.
Текущий расход по налогу на прибыль	1 382	1 215
Расходы по отложенному налогу на прибыль	535	538
Итого расход по налогу на прибыль	1 917	1 753

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

	31 декабря 2015 г.	Изменение, отраженное в прибылях и убытках	Отнесено на прочий совокупный доход	31 декабря 2016 г.
Отложенные налоговые активы				
Обязательства по выплатам работникам	191	36	23	250
Прочие краткосрочные обязательства	35	4	–	39
Прочие долгосрочные обязательства	8	–	–	8
Прочее	130	(67)	–	63
Итого отложенные налоговые активы	364	(27)	23	360
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства	(5 118)	(511)	–	(5 629)
Прочее	(10)	5	–	(5)
Итого отложенные налоговые обязательства	(5 128)	(506)	–	(5 634)
Чистое отложенное налоговое обязательство	(4 764)	(533)	23	(5 274)

ПРИМЕЧАНИЕ 16. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Эффективная ставка налога на прибыль за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2016 г., составила 20,99%, и за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2015 г. – 20,6%.

ПРИМЕЧАНИЕ 17. ВЫРУЧКА

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Переработка нефти	26 582	28 318
Прочая выручка	68	76
Итого	26 650	28 394

ПРИМЕЧАНИЕ 18. РАСХОДЫ

Производственные расходы

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Электро- и теплоэнергия	4 078	3 866
Сырье и материалы	1 719	1 876
Ремонт и техническое обслуживание	2 132	2 224
Расходы на оплату труда	1 675	1 564
Арендные платежи за землю	268	253
Расходы по страхованию	214	202
Услуги по охране	192	193
Прочие	750	771
Итого	11 028	10 949

ПРИМЕЧАНИЕ 18. РАСХОДЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Коммерческие, общехозяйственные, административные расходы

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Расходы на оплату труда	333	294
Социальные выплаты по коллективному договору	73	66
Услуги по охране	34	35
Расходы по страхованию	19	19
Услуги по озеленению, эксплуатации зданий	20	20
Программное обеспечение	16	9
Расходы по возмещению убытков	1	3
Прочие	190	130
Итого	686	576

ПРИМЕЧАНИЕ 19. НАЛОГИ, ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

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

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Страховые взносы во внебюджетные фонды	652	609
Налог на имущество	449	490
Прочие	15	6
Итого	1 116	1 105

ПРИМЕЧАНИЕ 20. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Процентные доходы	243	312
Купля-продажа валют	2	7
Итого финансовые доходы	245	319
Процентные расходы	(151)	(1 089)
Увеличение дисконтированной стоимости по экологическому резерву	(5)	(4)
Увеличение дисконтированной стоимости по пенсионным обязательствам	(91)	(84)
Банковские комиссии и услуги	(25)	(62)
Итого финансовые расходы	(272)	(1 239)
Итого финансовые расходы, нетто	(27)	(920)

ПРИМЕЧАНИЕ 21. КАПИТАЛ

Акционерный капитал

Размер уставного капитала Компании, в соответствии с Уставом, по состоянию на 31 декабря 2016 г. составляет 1 244 млн. руб. До 1 января 2003 г. размер уставного капитала пересчитывался в соответствии с МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике». По состоянию на 31 декабря 2016 г. и 31 декабря 2015 г. размер уставного капитала составляет 5 969 млн. руб. В течение 2015-2016 годов Компания собственные акции не приобретала, размер уставного капитала Компании за указанный период не изменялся.

ПРИМЕЧАНИЕ 21. КАПИТАЛ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Разрешенный к выпуску, выпущенный и полностью оплаченный акционерный капитал Компании состоит из 932 654 723 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 рубль за акцию и 310 884 574 привилегированных акций номинальной стоимостью 1 рубль за акцию.

Дивиденды

В 2016 году компания выплатила дивиденды по привилегированным акциям в размере 3 млн. руб. В 2015 году начислений, а также выплат дивидендов не производилось.

ПРИМЕЧАНИЕ 22. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Прибыль на акцию рассчитывается на основе прибыли за год и количества обыкновенных и привилегированных акций в обращении. Компания не имеет инструментов или финансовых обязательств с потенциальным разводняющим эффектом.

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Прибыль за год	7 216	6 754
Дивиденды, выплаченные владельцам привилегированных акций	(3)	–
Прибыль за год, причитающаяся держателям обыкновенных и привилегированных акций	7 213	6 754
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 прибыль на обыкновенную акцию и привилегированную акцию (в рублях на акцию)	5,8004	5,4313

ПРИМЕЧАНИЕ 23. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В настоящей консолидированной финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны, 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 2016 год и 2015 год, а также по состоянию на 31 декабря 2016 г. и 31 декабря 2015 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 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Краткосрочные выплаты сотрудникам	27	40
Долгосрочные премиальные выплаты и прочие долгосрочные выплаты сотрудникам	5	8
Страховые взносы в пенсионный фонд	5	8
Итого	37	56

Членам Совета директоров Компании за 2016 год и 2015 год вознаграждения не выплачивались.

ПРИМЕЧАНИЕ 23. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Операции с Группой ОАО «НГК «Славнефть»

Операции	Описание	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Выручка	Прочая выручка	2	10
Операционные расходы	Прочие расходы	47	76
Финансовые расходы	Процентные расходы	70	842
Прочие доходы	Доходы от аренды	58	41
Закупки	Капитальные затраты	32	29
Остатки		31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Дебиторская задолженность и предоплата (включая авансы по капитальному строительству)		4	11
Кредиторская задолженность		4	345
Займы, предоставленные компаниями группы ОАО «НГК «Славнефть»		819	1 722

Операции с основными акционерами ОАО «НГК «Славнефть»

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

Покупатель	Описание	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Компании, связанные с Группой «Роснефть»	Переработка нефти	13 299	14 167
Компании, связанные с Группой «Газпром нефть»	Переработка нефти	13 304	14 170
Итого		26 603	28 337

Закупки	Описание	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Компании, связанные с Группой «Роснефть»	Запасы	17	20
Компании, связанные с Группой «Газпром нефть»	Запасы	22	29
Итого		39	49

Дебиторская задолженность связанных сторон составила:

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Компании, связанные с Группой «Роснефть»	2 214	1 334
Компании, связанные с Группой «Газпром нефть»	2 205	1 320
Итого	4 419	2 654

Кредиторская задолженность по связанным сторонам составила:

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Компании, связанные с Группой «Газпром нефть»	8	4
Компании, связанные с Группой «Роснефть»	1	4
Итого	9	8

ПРИМЕЧАНИЕ 23. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Операции, контролируемые государством

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

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

В рамках текущей деятельности Группа осуществляет операции с другими компаниями, контролируемыми государством. Цены на природный газ и тарифы на электроэнергию в России регулируются Федеральной службой по тарифам («ФСТ»). Кредиты банков предоставляются на основе рыночных процентных ставок (Примечание 10). Начисление и уплата налогов осуществляется в соответствии с российским налоговым законодательством (Примечания 14, 16 и 19).

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

ПРИМЕЧАНИЕ 24. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Инвестиционные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2016 г. Группа имеет договорные обязательства по капитальному строительству и приобретению основных средств, которые составляют 2 778 млн. руб. (на 31 декабря 2015 г. – 2 298 млн. руб.).

Операционная аренда

Земельные участки на территории Российской Федерации, на которых расположены производственные мощности Группы, в основном являются собственностью государства. Группа арендует земельные участки по договорам операционной аренды с государством. Платежи Группы рассчитываются на основе общей площади занимаемых земельных участков и места их расположения. Срок действия договоров операционной аренды истекает в разные годы до 2065 года. Увеличение суммы будущих минимальных арендных платежей по нерасторгаемым договорам операционной аренды земельных участков связано с заключением новых договоров.

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

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Не более 1 года	260	252
От 1 года до 5 лет	938	943
Более 5-ти лет	3 599	3 541
Итого	4 797	4 736

ПРИМЕЧАНИЕ 24. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Социальные обязательства

Группа производит отчисления денежных средств на социальные программы обязательного и добровольного характера и оказывает поддержку объектам социальной сферы в регионе, где расположены ее производственные мощности. Объекты социальной сферы, принадлежащие Группе, а также местные социальные программы рассчитаны не только на сотрудников Группы, но и на жителей той области, 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

По состоянию на 31 декабря 2015 г. Компания признала оценочное обязательство по незавершенному судебному разбирательству по иску ОАО «МРСК Центра» в сумме 9,1 млн. руб. в связи с высокой вероятностью (на уровне 75%) принятия окончательного судебного решения не в пользу Компании. По состоянию на 31 декабря 2016 г. данный резерв использован в полном объеме.

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.

ПРИМЕЧАНИЕ 24. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

Охрана окружающей среды

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

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

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

Условия ведения хозяйственной деятельности

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

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

ПРИМЕЧАНИЕ 24. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЕ 25. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ И ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Рыночный риск

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

Валютный риск

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

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

	31 декабря 2016 г.				Итого
	Рубль РФ	Долл. США	Евро	Под итог для иностран. валют	
Оборотные активы					
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	4 434	—	—	—	4 434
Денежные средства и их эквиваленты	514	—	37	37	551
Долгосрочные обязательства					
Долгосрочные кредиты и займы	(1 720)	(1 493)	—	(1 493)	(3 213)
Краткосрочные обязательства					
Краткосрочные кредиты и займы	(2 182)	(1 498)	—	(1 498)	(3 680)
Кредиторская задолженность	(2 208)	(8)	(110)	(118)	(2 326)
	(1 162)	(2 999)	(73)	(3 072)	(4 234)

ПРИМЕЧАНИЕ 25. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ И ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.		За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	
	Долл. США	Евро	Долл. США	Евро
Влияние на прибыль до налогообложения	(600)	(15)	(1 087)	(41)
Итого	(600)	(15)	(1 087)	(41)

Риск изменения процентных ставок

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

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

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Финансовые инструменты с фиксированной процентной ставкой, нетто	(2 186)	(3 461)
Банковские депозиты	486	824
Долгосрочные кредиты и займы	(1 470)	(3 307)
Краткосрочные кредиты и займы	(1 202)	(978)
Финансовые инструменты с плавающей процентной ставкой	(4 221)	(8 623)
Долгосрочные кредиты и займы	(1 743)	(6 568)
Краткосрочные кредиты и займы	(2 478)	(2 055)

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

ПРИМЕЧАНИЕ 25. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ И ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Влияние на прибыль до налогообложения	(345)	(329)
Итого	(345)	(329)

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

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

Кредитный риск

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

Группа зависит от ограниченного количества покупателей – Основных акционеров ОАО «НГК «Славнефть». Крупнейшие покупатели Группы – компании, аффилированные с Основным акционером: ПАО «Газпром нефть» и «ПАО НК «Роснефть». Таким образом, вероятность погашения не обесцененной задолженности покупателей и заказчиков на 31 декабря 2016 г. не рассматривается в качестве существенного риска, поскольку покупатели (Основные акционеры и другие компании) в прошлом не нарушали условия кредитных соглашений.

Балансовая стоимость финансовых активов представляет собой максимальную величину кредитного риска.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их исполнения. В течение года, закончившегося 31 декабря 2016 г., и в течение года, закончившегося 31 декабря 2015 г., мировые и российские рынки капитала были крайне волатильными со значительными колебаниями курса российского рубля по отношению к доллару США и евро.

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

По состоянию на 31 декабря 2016 г. чистые обязательства Группы составили 6 841 млн. руб. (на 31 декабря 2015 г. – 5 284 млн. руб.). Положительный денежный поток от операционной деятельности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г. составил 13 146 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2015 г. – 14 613 млн. руб.). По состоянию на 31 декабря 2016 г. доля собственного капитала Группы к активам составляет 70% (на 31 декабря 2015 г. – 64%).

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

Руководство Группы обеспечивает гибкость финансирования за счет доступности кредитных линий. Доступный остаток по кредитным линиям на 31 декабря 2016 г. составлял 7 580 млн. руб. По состоянию на 31 декабря 2016 г. задолженность Группы по текущей части долгосрочных кредитов составляет 3 680 млн. руб.

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

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

	31 декабря 2016 г.			
	До 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	Свыше 3 лет
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы (Приложение 10)	4 093	2 234	1 034	390
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам (Приложение 13)	630	—	—	—
Кредиторская задолженность по приобретенным внеоборотным активам (Приложение 13)	1 696	—	—	—
Задолженность перед персоналом по заработной плате (Приложение 15)	99			
Итого будущие платежи, включая основные суммы долга и платежи по процентам	6 518	2 234	1 034	390

	31 декабря 2015 г.			
	До 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	Свыше 3 лет
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы (Приложение 10)	3 980	6 747	3 956	222
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам (Приложение 13)	672	—	—	—
Кредиторская задолженность по приобретенным внеоборотным активам (Приложение 13)	1 851	—	—	—
Задолженность перед персоналом по заработной плате (Приложение 15)	93			
Итого будущие платежи, включая основные суммы долга и платежи по процентам	6 596	6 747	3 956	222

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 2016 года не изменилась по сравнению с предыдущими годами.

ПРИМЕЧАНИЕ 25. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ И ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Чистый долг	6 342	12 047
Всего капитал	52 244	45 133
Всего капитал и чистый долг	58 586	57 180
Соотношение собственных и заемных средств	10,8%	21,1%

ПРИМЕЧАНИЕ 26. РЫНОЧНАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Оценка справедливой стоимости

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

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

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

Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы

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

Справедливая стоимость краткосрочных и долгосрочных кредитов и займов отличается от их балансовой стоимости и составляет 6 848 млн. руб. на 31 декабря 2016 г. (на 31 декабря 2015 г. – 11 716 млн. руб.).

ПРИМЕЧАНИЕ 27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты были оценены до 22 марта 2016 г. включительно, т.е. до даты выпуска данной консолидированной финансовой отчетности. Иные существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Группы, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания консолидированной финансовой отчетности Группы за 2016 год, подготовленной в соответствии с МСФО, отсутствуют.