

Исх. № 050/09Д00626/13/АЗ-13

**Группа «Славнефть-ЯНОС»**

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,  
ПОДГОТОВЛЕННАЯ ПО МЕЖДУНАРОДНЫМ  
СТАНДАРТАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2013 Г.,  
С ПРИЛАГАЕМЫМ ОТЧЕТОМ НЕЗАВИСИМЫХ  
АУДИТОРОВ**

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА****АКЦИОНЕРАМ ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «СЛАВНЕФТЬ-ЯРОСЛАВНЕФТЕОРГСИНТЕЗ»**

Нами проведен аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности открытого акционерного общества «Славнефть-Ярославнефтеоргсинтез» и его дочерних компаний (далее — Группа), которая включает: консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года, консолидированные отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчет о движении денежных средств, отчет об изменении капитала за год, закончившийся на указанную дату, основные принципы учетной политики и другие пояснительные примечания.

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена руководством Группы согласно международным стандартам финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.

*Ответственность руководства за подготовку консолидированной финансовой отчетности*

Руководство несет ответственность за подготовку и объективное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. Ответственность включает: разработку, внедрение и поддержание системы внутреннего контроля в отношении подготовки и объективного представления консолидированной финансовой отчетности, которая не содержит существенных искажений вследствие мошенничества или ошибки; выбор и применение соответствующей учетной политики; представление учетных оценок, которые являются обоснованными в указанных обстоятельствах.

*Ответственность аудитора*

В наши обязанности входит выражение мнения о данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита.

Мы провели аудит в соответствии с международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют, чтобы мы соблюдали этические требования, планировали и проводили аудит таким образом, чтобы обеспечить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

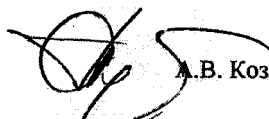
Аудит включает проведение определенных процедур для получения аудиторских доказательств, подтверждающих числовые данные в данной консолидированной финансовой отчетности и раскрываемые в ней сведения. Выбранные процедуры зависят от суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие мошенничества или ошибки. При оценке таких рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, относящуюся к подготовке и объективному представлению консолидированной финансовой отчетности субъекта, для разработки аудиторских процедур, уместных в указанных обстоятельствах, но не для целей выражения мнения об эффективности внутреннего контроля субъекта. Аудит также включает оценку уместности используемых принципов учетной политики и обоснованности учетных оценок, подготовленных руководством, а также оценку общего представления консолидированной финансовой отчетности.

Мы полагаем, что проведенный аудит дает достаточные основания для того, чтобы выразить мнение о данной отчетности.

*Мнение аудитора*

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность, за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, представляет объективно во всех существенных аспектах финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2013 года, его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

Генеральный директор

  
А.В. Козлов

Заместитель Генерального директора

  
В.В. Потехин

Квалификационный аттестат аудитора № 05-00126

на основании решения СРОА «НП «Российская коллегия аудиторов»» от 22.06.2012г. №20.

Основной регистрационный номер в Реестре аудиторов и аудиторских организаций

20205019596 от 28.12.2009г., член СРОА «НП «Российская коллегия аудиторов»

В соответствии с решением Совета РКА от 12.11.2009г. Свидетельство № 3453

*Сведения об аудируемом лице*

Наименование: Открытое акционерное общество «Славнефть-Ярославнефтеоргсинтез»

Государственный регистрационный номер: 1027600788544

Место нахождения: Российская Федерация, 150000, г. Ярославль, Московский проспект, д.130

*Сведения об аудиторе*

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Росэкспертиза»

Свидетельство о государственной регистрации № 183142, выдано Московской регистрационной палатой 23 сентября 1993 года.

Основной государственный регистрационный номер 1027739273946.

Свидетельство о членстве в Саморегулируемой организации аудиторов «НП «Российская коллегия аудиторов» № 362-ю.

Основной регистрационный номер в Реестре аудиторов и аудиторских организаций 10205006556.

Место нахождения: Российская Федерация, 107078, г. Москва, ул. Маша Порываевой, дом 11.

Москва, Российская Федерация  
21 апреля 2014г.



**Группа «Славнефть – ЯНОС»**

**Консолидированный отчет о финансовом положении Группы «Славнефть-ЯНОС» по состоянию на 31 декабря 2013 г.**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
<b>Активы</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	5	53 110	49 214
Прочие внеоборотные активы	6	2 020	2 202
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>55 130</b>	<b>51 416</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы	7	447	421
Дебиторская задолженность и предоплата	8	3 609	2 631
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		46	47
Денежные средства и их эквиваленты	9	4 622	613
Прочие оборотные активы		19	14
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>8 743</b>	<b>3 726</b>
<b>Итого активы</b>		<b>63 873</b>	<b>55 142</b>
<b>Капитал</b>			
Акционерный капитал	21	5 969	5 969
Нераспределенная прибыль		28 271	23 834
<b>Итого капитал, относящийся к акционерам ОАО «Славнефть-ЯНОС»</b>		<b>34 240</b>	<b>29 803</b>
<b>Итого капитал</b>		<b>34 240</b>	<b>29 803</b>
<b>Обязательства</b>			
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные кредиты и займы	10	15 537	13 059
Отложенные налоговые обязательства	15	3 882	3 201
Обязательства по охране окружающей среды	11	93	95
Обязательства по вознаграждению работникам	24	667	761
Прочие долгосрочные обязательства		22	23
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>20 201</b>	<b>17 139</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам	10	2 081	3 826
Кредиторская задолженность	12	1 936	441
Авансы полученные		762	132
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		65	72
Задолженность по налогам	13	4 235	3 490
Прочие краткосрочные обязательства	14	353	239
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>9 432</b>	<b>8 200</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>29 633</b>	<b>25 339</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<b>63 873</b>	<b>55 142</b>

Никитин А. А.

Генеральный директор  
ОАО «Славнефть-ЯНОС»

Прямыцин И. А.

Главный бухгалтер  
ОАО «Славнефть-ЯНОС»

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

**Группа «Славнефть – ЯНОС»**

**Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе Группы «Славнефть-ЯНОС» за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.**  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
<b>Выручка</b>	<b>16</b>	<b>21 424</b>	<b>18 433</b>
Производственные расходы	17	(9 476)	(8 855)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	17	(526)	(536)
Себестоимость реализации прочей продукции	17	(291)	(102)
Налоги, за исключением налога на прибыль	18	(1 015)	(971)
Износ и амортизация	5	(3 134)	(2 334)
Обесценение и (убыток)/прибыль от выбытия активов	19	7	(73)
<b>Итого операционные расходы и затраты</b>		<b>(14 435)</b>	<b>(12 871)</b>
<b>Операционная прибыль</b>		<b>6 989</b>	<b>5 562</b>
Финансовые доходы/(расходы), нетто	20	(1 111)	(25)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>5 878</b>	<b>5 537</b>
Расходы по налогу на прибыль	15	(1 686)	(1 330)
<b>Прибыль за период</b>		<b>4 192</b>	<b>4 207</b>
<b>Прочий совокупный доход</b>			
Переоценка пенсионных обязательств		127	(27)
Налог на прибыль, начисленный с прочего совокупного дохода		(25)	5
<b>Прочий совокупный доход</b>		<b>102</b>	<b>(22)</b>
<b>Итого совокупный доход, относящиеся к акционерам ОАО «Славнефть-ЯНОС»:</b>		<b>4 294</b>	<b>4 185</b>
<b>Прибыль на акцию – базовая и разводненная (руб.)</b>	<b>22</b>	<b>4,6007</b>	<b>4,5042</b>

Никитин А. А.

Генеральный директор  
ОАО «Славнефть-ЯНОС»

Прямыцин И.А.

Главный бухгалтер  
ОАО «Славнефть-ЯНОС»

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

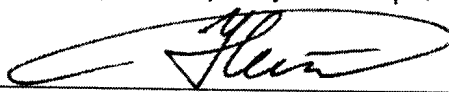
**Группа «Славнефть – ЯНОС»**

**Консолидированный отчет об изменениях в акционерном капитале Группы «Славнефть-ЯНОС» за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.**

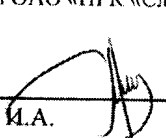
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Капитал, относящийся к акционерам Группы			Итого капитал
	Акционерный капитал-обыкновенные акции	Нераспределенная прибыль	Итого	
<b>1 января 2012 г.</b>	<b>5 969</b>	<b>16 016</b>	<b>21 985</b>	<b>21 985</b>
Прибыль за год	-	4 207	4 207	4 207
Прочий совокупный доход	-	(22)	(22)	(22)
<b>Итого совокупный доход</b>	<b>-</b>	<b>4 185</b>	<b>4 185</b>	<b>4 185</b>
Прочие доходы от собственников*	-	3 636	3 636	3 636
Дивиденды по привилегированным акциям	-	(3)	(3)	(3)
<b>31 декабря 2012 г.</b>	<b>5 969</b>	<b>23 834</b>	<b>29 803</b>	<b>29 803</b>
<b>1 января 2013 г.</b>	<b>5 969</b>	<b>23 834</b>	<b>29 803</b>	<b>29 803</b>
Прибыль за год	-	4 192	4 192	4 192
Прочий совокупный убыток	-	102	102	102
<b>Итого совокупный доход</b>	<b>-</b>	<b>4 294</b>	<b>4 294</b>	<b>4 294</b>
Прочие доходы от собственников*	-	146	146	146
Дивиденды по привилегированным акциям	-	(3)	(3)	(3)
<b>31 декабря 2013 г.</b>	<b>5 969</b>	<b>28 271</b>	<b>34 240</b>	<b>34 240</b>

\*экономия на процентах при получении беспроцентных займов от компаний Группы ОАО «НГК «Славнефть»

  
Никитин А. А.

Генеральный директор  
ОАО «Славнефть-ЯНОС»

  
Прямыцин И. А.

Главный бухгалтер  
ОАО «Славнефть-ЯНОС»

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

**Группа «Славнефть – ЯНОС»**

**Консолидированный отчет о движении денежных средств Группы «Славнефть-ЯНОС» за 2013 г.**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	За год, законч. 31 декабря 2013 г.	За год, законч. 31 декабря 2012 г.
<b>Движение денежных средств от операционной деятельности</b>		
Прибыль за год	4 192	4 207
Корректировки с целью приведения суммы чистой прибыли к величине чистых денежных средств от операционной деятельности:		
Износ и амортизация	3 134	2 334
Списание катализаторов	428	382
Чистый убыток/ (прибыль) от выбытия активов, нетто	(7)	73
Финансовые (доходы) / расходы	1 111	25
Текущий налог на прибыль	1 030	844
Расход по отложенному налогу на прибыль	656	486
Изменения в резервах	8	13
Прочее	(6)	-
<b>Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале</b>	<b>10 546</b>	<b>8 364</b>
<b>Изменения в оборотном капитале:</b>		
Увеличение дебиторской задолженности	(624)	(182)
Увеличение запасов	(78)	(4)
(Увеличение)/уменьшение прочих оборотных активов	(240)	65
Увеличение/(уменьшение) кредиторской задолженности	2 500	(104)
Увеличение/(уменьшение) прочих краткосрочных обязательств	109	(48)
Уменьшение прочих долгосрочных обязательств	(19)	(99)
Увеличение задолженности по уплате налогов	739	462
Налог на прибыль уплаченный	(1 036)	(716)
<b>Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности</b>	<b>11 897</b>	<b>7 738</b>
<b>Денежные средства от инвестиционной деятельности</b>		
Проценты полученные	-	50
Поступления от продажи основных средств	116	395
Приобретение основных средств и внеоборотных активов	(7 748)	(8 669)
<b>Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности</b>	<b>(7 632)</b>	<b>(8 224)</b>
<b>Денежные средства от финансовой деятельности</b>		
Поступления от привлечения краткосрочных кредитов и займов	-	517
Поступления от привлечения долгосрочных кредитов и займов	3 218	13 706
Погашение краткосрочных кредитов и займов	-	(7 949)
Погашение долгосрочных кредитов и займов	(3 243)	(4 772)
Проценты уплаченные	(228)	(894)
Выплата дивидендов	(3)	(3)
<b>Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности</b>	<b>(256)</b>	<b>605</b>
<b>Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>4 009</b>	<b>119</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало года</b>	<b>613</b>	<b>494</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец года</b>	<b>4 622</b>	<b>613</b>

Никитин А. А.

Генеральный директор  
ОАО «Славнефть-ЯНОС»

Прямыцин И. А.

Главный бухгалтер  
ОАО «Славнефть-ЯНОС»

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

## **ПРИМЕЧАНИЕ 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

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

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

Разрешенный к выпуску, выпущенный и полностью оплаченный уставный капитал ОАО «Славнефть – ЯНОС» (далее - «Общество») составляет 1 243 539 297 рублей, он разделен на 932 654 723 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 рубль и 310 884 574 привилегированных акций номинальной стоимостью 1 рубль. Основное дочернее предприятие Общества со 100% долей участия, созданной в 2012 году, является ООО «ЯНОС - Энерго». Дочерняя компания была образована путем передачи в уставный капитал активов, связанных со снабжением электроэнергией Общества.

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

По состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012года ОАО «НГК «Славнефть» принадлежало 50,78% обыкновенных акций и 4,45% привилегированных акций Общества, что составляет 39,20% от уставного капитала Общества.

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

## **ПРИМЕЧАНИЕ 2. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МСФО**

В 2013 году Группа начала применять все новые и пересмотренные МСФО, поправки и интерпретации, которые вступили в силу 1 января 2013 г., и которые имеют отношение к ее деятельности. Компания применила комплект стандартов по консолидации: МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность», МСФО (IFRS) 12 «Раскрытия вложений в другие организации». Комплект новых стандартов представляет новую модель контроля и подхода к учету совместной деятельности, а также новые требования по раскрытию информации. Изменения затрагивают только презентацию и не оказывают влияния на финансовое положение или результаты деятельности Компании.

МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости» устанавливает единый источник правил по МСФО для всех оценок справедливой стоимости. МСФО (IFRS) 13 не вносит изменений на указание ситуаций, когда предприятие должно использовать справедливую стоимость, а предоставляет руководству, каким образом должна быть рассчитана справедливая стоимость для целей МСФО, когда применение справедливой стоимости необходимо или разрешено. Применение МСФО (IFRS) 13 не оказало существенного влияния на оценку справедливой стоимости, проводимую Компанией. МСФО (IFRS) 13 содержит специальные требования по раскрытию информации о справедливой стоимости. Некоторые из раскрытий являются обязательными для консолидированной отчетности.



## ПРИМЕЧАНИЕ 2. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МСФО (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

**МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».** Изменения к МСФО (IAS) 1 вводят группировку статей, представленных в прочем совокупном доходе. Статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка теперь должны быть представлены отдельно от статей, которые никогда не будут реклассифицированы. Изменения затрагивают только презентацию и не оказывают влияния на финансовое положение или результаты деятельности Компании.

### Новые стандарты

Другие новые стандарты и интерпретации, которые обязательны к применению в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно, указаны далее.

- **МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты. Часть 1: классификация и оценка».** МСФО (IFRS) 9 был выпущен в ноябре 2010 года и заменил те части МСФО (IAS) 39, которые касались классификации и оценки финансовых активов. МСФО (IFRS) 9 был изменен в октябре 2010 года и включает вопросы классификации и оценки финансовых обязательств. Применение МСФО (IFRS) 9 обязательно с 1 января 2015 года, при этом разрешается досрочное применение. Группа не планирует применять стандарт до 2015 года и в настоящее время проводит оценку его влияния на свою консолидированную финансовую отчетность.
- **«Раскрытие информации - взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» - изменения к МСФО (IAS) 32** (выпущены в декабре 2011 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты), которые разъясняют значение понятия «в настоящее время имеет законодательно установленное право на зачет».
- **Интерпретация IFRIC 21 «Сборы»** (выпущена в мае 2013 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты), которая разъясняет, что компания признает обязательство в отношении специального сбора, когда происходит предусмотренное законодательством событие, которое влечет за собой необходимость уплаты такого сбора. В нем также уточняется, что обязательство в отношении специального сбора начисляется постепенно, если деятельность предприятия, которая влечет за собой необходимость уплаты такого сбора, ведется в течение периода времени, в соответствии с законодательством. В отношении сборов, которые начисляются при достижении минимального порогового значения, интерпретация разъясняет, что обязательство в отношении сбора не должно быть признано до тех пор, пока не будет достигнуто это минимальное пороговое значение.

## ПРИМЕЧАНИЕ 2. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МСФО (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

- Изменения с рекомендациями по переходу на МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27 (выпущены 31 октября 2012 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года), которые вводят определение инвестиционной компании, которая должна будет отражать информацию об объектах своих инвестиций по справедливой стоимости на счете прибылей и убытков.
- Поправки к МСФО (IAS) 36 «Раскрытие информации о возмещаемой величине применительно к нефинансовым активам» (выпущены в мае 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты; разрешается досрочное применение, если применяется МСФО (IAS) 13 для отчетного и сравнительного периода). Поправки отменяют требование о раскрытии возмещаемой суммы, если единица, генерирующая денежные средства, включает гудвил или нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования, но ЕГДС не была обесценена. В настоящее время Группа проводит оценку влияния этих поправок на раскрытие информации в финансовой отчетности.
- Поправки к МСФО (IAS) 39 «Новация деривативов и продолжение учета хеджирования» (выпущены в июне 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты). Поправки позволяют продолжить учет хеджирования в ситуации, когда дериватив, который был выбран в качестве инструмента хеджирования, является новацией (т.е. стороны договорились заменить их первоначального контрагента на новый), для осуществления клиринга в результате законов или правил, при условии соблюдения определенных условий. В настоящее время Группа проводит оценку влияния этих поправок на раскрытие информации в финансовой отчетности.

## ПРИМЕЧАНИЕ 3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Ниже приводятся основные принципы учетной политики, использованные при подготовке прилагаемой финансовой отчетности.

Данная политика последовательно применяется всеми консолидируемыми предприятиями.

**Консолидированная финансовая отчетность** – Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и контролируемых ею предприятий (ее дочерних компаний), подготовленную на 31 декабря каждого года. К дочерним компаниям относятся все компании, в которых Группе напрямую или косвенно принадлежит более половины голосующих акций или в отношении которых Группа способна иным способом контролировать их финансовую и операционную политику с целью получения выгод. При оценке наличия контроля со стороны Группы в отношении другого юридического лица принимается во внимание наличие и влияние потенциальных прав голоса, которые в настоящее время могут быть представлены к исполнению или получены в результате конвертации. Консолидация дочерних компаний осуществляется с даты перехода контроля к Группе (даты приобретения) и прекращается с даты утраты контроля.

Приобретение дочерних компаний (за исключением компаний, приобретенных у сторон, находящихся под общим контролем) учитываются по методу приобретения. Приобретенные идентифицируемые активы и принятые в рамках объединения бизнеса обязательства, а также условные обязательства первоначально оцениваются по их справедливой стоимости на дату приобретения.

**Группа «Славнефть – ЯНОС»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**ПРИМЕЧАНИЕ 3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Внутригрупповые остатки в расчетах, нереализованные доходы и расходы или прибыли и убытки от внутригрупповых операций исключаются при подготовке консолидированной финансовой отчетности.

Доля неконтролирующих акционеров представляет собой часть чистых результатов деятельности и капитала дочерней компании, приходящуюся на долю, которой напрямую или косвенно не владеет Группа.

**Инвестиции в дочерние компании** – дочерними являются компании, над которыми Группа имеет контроль. Как правило, Группа имеет более чем 50% голосующих акций в таких компаниях. Инвестиции в дочерние компании учитываются в оценке по покупной стоимости или справедливой стоимости, аналогично финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи.

Финансовая отчетность материнской и дочерних компаний, используемая при формировании консолидированной отчетности, составляется на одну и ту же дату и на основе единой учетной политики.

Результаты операций дочерней компании включаются в консолидированную отчетность, начиная с той даты, когда к материнской компании перешел фактический контроль над ней. Дочерняя компания исключается из процесса сведения отчетности, когда материнская компания утрачивает над ней контроль. В случае утраты контроля, но сохранения значительного влияния, компания считается ассоциированной (как правило, Группа владеет от 25% до 50% акций в таких компаниях) и учитывается по методу долевого участия.

Функциональной валютой и валютой представления отчетности Группы является российский рубль.

Операции, выраженные в денежных единицах, отличных от функциональной валюты, отражаются по курсу на дату совершения операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в таких валютах на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по курсу, действующему на эту дату. Прибыли и убытки, возникшие в результате осуществления расчетов по данным операциям и при пересчете денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в консолидированном Отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

По состоянию на 31 декабря 2013 г., 31 декабря 2012 г. и за год, закончившийся 31 декабря 2013 и 2012 гг. соответственно, использовались следующие обменные курсы (в российских рублях):

	на 31 декабря 2013 г.	на 31 декабря 2012 г.	Средний курс за год, закончившийся	
			2013 г.	2012 г.
За одну валютную единицу в российских рублях				
Доллар США	32,7292	30,3727	31,8480	31,0930
Евро	44,9699	40,2286	42,3129	39,9524

**Основные средства переработки нефти** – Основные средства оцениваются по стоимости приобретения или строительства с учетом накопленной амортизации и обесценения. Исключение составляют объекты основных средств, которые были приобретены или построены до 1 января 2003 г., 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 капитализируемые затраты на привлечение заемных средств на строительство данных активов.

**ПРИМЕЧАНИЕ 3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Затраты на мелкий ремонт (продолжительностью менее 12 месяцев) и техническое обслуживание признаются в качестве расходов по мере возникновения. Затраты по замене существенных частей 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.

**Прочие основные средства** - Прочие основные средства, не участвующие в процессе переработки нефти включают: здания и сооружения; машины и оборудование; транспортные средства; прочие основные средства.

Активы, непосредственно не связанные с производством и продажей товаров и (или) оказанием услуг, включаются в состав непроизводственного имущества.

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

Здания и сооружения	30 лет
Машины и оборудование	25 лет
Автотранспорт и прочее	5 лет

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

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

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЕ 3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**Запасы** – Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой возможной стоимости реализации. Чистая возможная стоимость реализации – 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 существующего состояния. Снижение стоимости морально устаревших запасов и материалов, полностью или частично утративших свое первоначальное качество, а также запасов и материалов, текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражается как резерв под обесценение запасов и материалов.

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

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

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

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

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

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

Финансовые активы классифицируются по следующим категориям: финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки, инвестиции, удерживаемые до погашения, финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, а также займы и дебиторская задолженность. Отнесение финансовых активов к той или иной категории зависит от их особенностей и цели приобретения и происходит в момент их принятия к учету. На отчетную дату в распоряжении Группы были только финансовые активы, классифицируемые как «займы и дебиторская задолженность».

**ПРИМЕЧАНИЕ 3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Займы выданные и дебиторская задолженность включают непроизводные финансовые инструменты с фиксированными или определенными платежами, которые не котируются на активном рынке, не попадают в категорию «финансовые активы, предназначенные для торговли», и которые не были отнесены в категории «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 совокупном доходе по методу начисления.

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

При первоначальном признании финансовые обязательства разделяются на следующие категории:

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

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

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

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

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.

**ПРИМЕЧАНИЕ 3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

**Затраты, связанные с переработкой нефти** - Затраты на переработку (включая постоянные, переменные накладные производственные расходы, и затраты на совместное производство при наличии такового (за вычетом чистой цены продаж побочных продуктов) включаются в себестоимость продукции. Распределение постоянных производственных затрат осуществляется на основании коэффициентов при условии работы Общества 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.

**Обесценение финансовых активов** – На каждую отчетную дату Группа анализирует, существуют ли объективные доказательства обесценения по всем категориям финансовых активов, за исключением переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Свидетельством обесценения является значительное или продолжительное снижение справедливой стоимости финансовых активов ниже их себестоимости.

**Капитализация процентов** – Расходы по процентам за пользование заемными средствами, направленными на осуществление капитального строительства и приобретения объектов основных средств, капитализируются при условии, что этих процентных расходов можно было бы избежать, если бы Компания не проводила капитальных вложений.

**Налог на прибыль** – До 2012 года в российском законодательстве отсутствовала концепция «консолидированного налогоплательщика», в связи с чем, Компания не являлась консолидированным налогоплательщиком для целей исчисления налога на прибыль, и каждое дочернее общество платило налог самостоятельно. Налог на прибыль исчислялся исходя из налогооблагаемой прибыли, определяемой в соответствии с требованиями Налогового кодекса Российской Федерации. В прилагаемой консолидированной финансовой отчетности отражены налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль, которые рассчитываются Группой в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль».

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц на отчетную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности.

Отложенное налоговое обязательство признается в отношении всех налогооблагаемых временных разниц, кроме возникающих в результате:

- первоначального признания гудвилла;
- первоначального признания активов и обязательств в результате сделки, которая:
  - не является объединением компаний и
  - не влияет ни на бухгалтерскую, ни налогооблагаемую прибыль;
- инвестиций в дочерние предприятия, когда Компания может контролировать сроки реализации этих временных разниц и существует вероятность того, что эти временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем.

Убыток, полученный в предыдущие отчетные периоды и использованный для уменьшения суммы налога на прибыль за текущий период, признается как отложенный налоговый актив.

**ПРИМЕЧАНИЕ 3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Отложенный налоговый актив признается только в той мере, в какой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены соответствующие вычитаемые временные разницы, кроме случаев первоначального признания актива или обязательства в операции, которая:

- не является объединением компаний и
- на момент совершения операции не влияет ни на балансовую, ни на налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток).

Группа признает отложенные налоговые активы для всех вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и зависимые компании и долями участия в совместных компаниях, в той его части, которая отвечает сразу двум следующим условиям:

- временные разницы будут восстановлены в обозримом будущем; и
- возникает налогооблагаемая прибыль, против которой может быть зачтена временная разница.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налога, которые предполагается применять к периоду реализации актива или погашения обязательства, на основе ставок налога (и налогового законодательства), которые действуют или в основном действуют к отчетной дате.

Оценка отложенных налоговых активов и обязательств отражает налоговые последствия, которые могут возникнуть в связи с тем, каким образом Группа намеревается возместить или погасить балансовую стоимость своих активов и обязательств на отчетную дату. Отложенные налоговые активы и обязательства принимаются к зачету, если существует законное право произвести зачет текущих налоговых требований и текущих налоговых обязательств, и когда они относятся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом, а Компания имеет намерение произвести зачет своих текущих налоговых требований и обязательств.

Балансовая сумма отложенного налогового актива анализируется по состоянию на каждую отчетную дату.

Группа уменьшает балансовую величину отложенного налогового актива в той степени, к какой больше не существует вероятность того, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль, позволяющая реализовать выгоду от части или всей суммы этого отложенного налогового актива.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как внеоборотные отложенные налоговые активы и долгосрочные отложенные налоговые обязательства, соответственно.

Отложенные налоговые активы и обязательства не дисконтируются.

**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.

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



**ПРИМЕЧАНИЕ 3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**Резервы в отношении обязательств по налогам** - Резервы в отношении обязательств по налогам признаются, если существует вероятность оттока денежных средств (если более вероятно, что отток произойдет, чем нет) в погашение требований налоговых органов. В этих случаях резервы создаются в сумме, ожидаемой к погашению, при этом данная сумма может быть оценена с достаточной степенью достоверности. Для этого руководство должно применять профессиональные суждения для оценки конечного результата, который может измениться с течением времени в зависимости от фактов и обстоятельств. Изменение в оценках вероятности будущих оттоков ресурсов и/или ожидаемой суммы к погашению, признается в составе прибылей или убытков за период, в котором произошло изменение.

Группа признает чистые будущие налоговые льготы, связанные с отложенными налоговыми активами, если существует вероятность того, что вычитаемые временные разницы будут уменьшаться в обозримом будущем. Оценка возмещаемости отложенных налоговых активов требует от Группы существенных оценок, относящихся к ожидаемому будущему налогооблагаемому доходу. Оценки будущих налогооблагаемых доходов основаны на прогнозируемых денежных потоках от операционной деятельности и применении действующего налогового законодательства в каждой юрисдикции. В той мере, в какой будущие денежные потоки и налогооблагаемый доход отличаются от оценок, это может повлиять на возможность Группы реализовать чистые отложенные налоговые активы, отраженные на отчетную дату.

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

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

**Признание выручки** – Выручка признается, когда риски и выгоды от владения товаром переходят к покупателю, что, как правило, происходит в момент перехода права собственности к покупателю, при условии, что цена контрактов фиксирована или существует возможность ее определить, а возврат дебиторской задолженности является реальным. В частности, на внутреннем рынке продукты нефтепереработки и материалы обычно считаются реализованными в момент перехода права собственности. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или ожидаемого вознаграждения, за вычетом торговых или оптовых скидок и возмещаемых налогов.

Реализация вспомогательных услуг признается в момент оказания услуг при условии, что стоимость услуг может быть определена и нет никаких существенных сомнений в возможности получения доходов.

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

**Расходы, связанные с эксплуатацией нефтеперерабатывающих производств** – Расходы, связанные с ремонтом и профилактическими работами в отношении основных средств Группы (как нефтеперерабатывающего предприятия), отражаются Группой в том периоде, когда они были понесены.

**ПРИМЕЧАНИЕ 3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**Расходы на охрану окружающей среды** – Затраты, которые относятся к существующему состоянию, вызванному прошлыми операциями, и не предполагают будущих экономических выгод, относятся на расходы. Обязательства по данным расходам отражаются, если существует высокая вероятность проведения оценок состояния окружающей среды и мероприятий по очистке территории, и при этом соответствующие затраты могут быть оценены с разумной степенью точности.

**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 Группы. Руководство Группы 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 Группы или требований, которые могут быть предъявлены в виде исков к Группе, руководство Группы, в результате консультаций с юристами и внутренними аудиторами, 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.

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 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 и внутренними аудиторами, информация о таких обязательствах может быть необходима акционерам и другим пользователям финансовой отчетности.

**Вознаграждения работникам**

**(i) Планы с установленными взносами**

План с установленными взносами представляет собой план выплат вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними, в соответствии с которым предприятие производит фиксированные взносы в независимый фонд и не несет юридических или конструктивных обязательств по уплате каких-либо дополнительных сумм. Обязательства по осуществлению взносов в фонды, через которые реализуются пенсионные планы с установленными взносами, в том числе в Пенсионный фонд РФ, признаются в качестве расходов по вознаграждениям работникам в составе прибыли или убытка за те периоды, в которых работники оказывали соответствующие услуги в рамках трудовых договоров. Суммы взносов, уплаченные авансом, признаются как актив в тех случаях, когда предприятие имеет право на возмещение уплаченных им взносов или на снижение размера будущих платежей по взносам. Суммы, которые должны быть внесены в счет планов с установленными взносами более чем через 12 месяцев после окончания отчетного периода, в котором работники оказывают услуги в рамках трудовых договоров, дисконтируются до их приведенной стоимости.

**ПРИМЕЧАНИЕ 3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

***(ii) Планы с установленными выплатами***

План с установленными выплатами представляет собой план выплат вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними, отличный от плана с установленными взносами. Чистые обязательства Группы по пенсионным планам с установленными выплатами рассчитываются отдельно по каждому плану путем оценки суммы будущих выплат, право на получение которых работники приобрели за работу в текущем и предыдущих периодах. Сумма выплат дисконтируется для определения ее приведенной стоимости, при этом все непризнанные трудозатраты прошлых периодов и справедливая стоимость любых активов плана подлежат вычету. Ставка дисконтирования представляет собой показатель доходности на отчетную дату по государственным облигациям, сроки погашения которых практически совпадают со сроками погашения обязательств Группы и которые деноминированы в той же валюте, в какой предполагается произвести выплату. Соответствующие расчеты ежегодно производятся квалифицированным специалистом-актуарием с использованием метода прогнозируемой условной единицы накопления будущих выплат. Когда по результатам проведенных расчетов выявляется «прибыль» для Группы, величина признаваемого актива ограничивается нетто-итогом сложения всех непризнанных трудозатрат прошлых периодов и приведенной (дисконтированной) стоимости доступных экономических выгод либо в форме будущего возврата средств из соответствующего фонда, либо в форме снижения сумм будущих взносов в этот фонд. При расчете приведенной (дисконтированной) величины экономических выгод анализируются все требования по обеспечению минимальной суммы финансирования, применимые к любому из планов Группы. Экономическая выгода считается доступной Группе, если Группа может ее реализовать в течение срока действия соответствующего плана или при осуществлении расчетов по обязательствам плана.

При увеличении будущих вознаграждений работникам сумма прироста вознаграждений в части, относящейся к услугам работников в рамках трудовых договоров, оказанным в прошлых периодах, признается в составе прибыли или убытка за период равномерно на протяжении всего периода до того момента, когда право на получение будущих вознаграждений становится безусловным. Если право на получение увеличенных сумм будущих вознаграждений уже приобретено, соответствующий расход признается в составе прибыли или убытка за период сразу в полной сумме.

Актuarные прибыли и убытки, возникающие в результате изменения текущей стоимости обязательств по пенсионным планам в отчетном периоде, признаются в полной сумме незамедлительно в прочем совокупном доходе.

***(iii) Прочие долгосрочные вознаграждения работникам***

Нетто-величина обязательства Группы в отношении долгосрочных вознаграждений работникам, помимо выплат по пенсионному плану, представляет собой сумму будущих вознаграждений, право на которые персонал приобрел за работу в текущем и прошлых периодах. Эти будущие вознаграждения дисконтируются с целью определения их приведенной стоимости, при этом справедливая стоимость любых относящихся к ним активов вычитается. Ставка дисконтирования представляет собой доходность на отчетную дату по государственным облигациям, сроки погашения которых практически совпадают со сроками погашения обязательств Группы и которые выражены в той же валюте, в какой предполагается выплачивать соответствующие вознаграждения. Расчеты производятся по методу прогнозируемой условной единицы накопления будущих выплат. Все актуарные прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка за период, в котором они возникают.

**(iv) Краткосрочные вознаграждения**

При определении величины обязательства по краткосрочным вознаграждениям работникам дисконтирование не применяется, а соответствующие расходы признаются по мере выполнения работниками их трудовых обязанностей.

**ПРИМЕЧАНИЕ 4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ, ТРЕБУЮЩИЕ ПРИМЕНЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ**

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

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

- оценка сроков полезного использования основных средств - руководство Группы оценивает срок полезного использования актива с учетом предполагаемого использования, расчетного морального износа, ликвидационной стоимости, физического износа и операционной среды, в которой актив расположен. Расхождения между суммой такой оценки и фактическим результатом могут существенно повлиять на балансовую стоимость основных средств и привести к корректировке будущих норм амортизации и суммы расходов за отчетный период;
- оценка условных фактов хозяйственной деятельности - по состоянию на дату настоящей консолидированной финансовой отчетности могут существовать определенные условия, которые в дальнейшем, в зависимости от возникновения или не возникновения одного или более событий в будущем, могут привести к убыткам Группы. Руководство Группы проводит оценку таких условных обязательств, которая базируется на допущениях, являющихся предметом профессионального суждения. При оценке возможного убытка от условных фактов хозяйственной деятельности, связанных с судебными и налоговыми разбирательствами с участием Группы или непредъявленными исками, которые могут привести к таким разбирательствам, Группа, после консультаций с юристами и внутренними аудиторами, проводит оценку по существу судебных и налоговых разбирательств или непредъявленных исков, а также величины предмета требования или ожидаемого требования.

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

Информация об условных убытках, считающихся маловероятными, в отчетности не раскрывается, если только они не связаны с гарантиями. В этом случае необходимо раскрыть информацию о характере гарантий. Вместе с тем, в некоторых случаях, в которых раскрытие информации не является обязательным, Группа может добровольно раскрыть информацию об условных обязательствах необычного характера, которые, по мнению руководства, сформированному по

**Группа «Славнефть – ЯНОС»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

результатам консультаций с юрисконсультами и налоговыми специалистами, могут представлять интерес для акционеров и других лиц;

- создание резервов по сомнительным долгам и устаревшим и медленно оборачиваемым товарно-материальным запасам (Примечание 8 «Запасы» и Примечание 9 «Дебиторская задолженность и предоплата»);
- налоговое законодательство;
- обязательства по вознаграждению сотрудников.

**ПРИМЕЧАНИЕ 5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Автотранспорт и прочее	НЗС	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>					
Остаток на 1 января 2012 г.	22 639	24 985	5 137	3 822	56 583
Поступления	-	11	51	7 704	7 766
Перевод между категориями в составе основных средств	790	1 341	1 684	(3 815)	-
Выбытия	(149)	(454)	(74)	-	(677)
Остаток на 31 декабря 2012 г.	23 280	25 883	6 798	7 711	63 672
Остаток на 1 января 2013 г.	23 280	25 883	6 798	7 711	63 672
Поступления	-	83	42	6 966	7 091
Перевод между категориями в составе основных средств	3 654	3 608	3 042	(10 304)	-
Выбытия	(34)	(106)	(20)	-	(160)
Остаток на 31 декабря 2013 г.	26 900	29 468	9 862	4 373	70 603
<b>Накопленная амортизация, износ и обесценение</b>					
Остаток на 1 января 2012 г.	3 789	7 490	1 173	-	12 452
Износ и амортизация	616	833	883	-	2 332
Обесценение	-	25	-	-	25
Выбытия	(54)	(235)	(62)	-	(351)
Остаток на 31 декабря 2012 г.	4 351	8 113	1 994	-	14 458
Остаток на 1 января 2013 г.	4 351	8 113	1 994	-	14 458
Износ и амортизация	688	877	1 569	-	3 134
Обесценение	-	(41)	-	-	(41)
Выбытия	(9)	(37)	(12)	-	(58)
Остаток на 31 декабря 2013 г.	5 030	8 912	3 551	-	17 493
<b>Остаточная стоимость на 1 января 2012 г.</b>	14 879	16 393	56	6 466	37 794
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 г.</b>	18 850	17 495	3 964	3 822	44 131
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2013 г.</b>	21 870	20 556	6 311	4 373	53 110

**Группа «Славнефть – ЯНОС»****Примечания к консолидированной финансовой отчетности***(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

По состоянию на 31.12.2013 года незавершенное строительство Группы включало выданные авансы по капитальному строительству в сумме 845 млн. рублей (на 31 декабря 2012 года – 200 млн. рублей).

По состоянию на 31.12.2013 года незавершенное строительство Группы включало сырье и материалы для капитального строительства в сумме 96 млн. рублей (на 31 декабря 2012 года – 109 млн. рублей).

За год, закончившийся 31 декабря 2013 г. были капитализированы затраты по займам в сумме 159 млн. рублей, ставка капитализации составила 3,03% (за год, закончившийся 31 декабря 2012 г. – 354 млн. рублей, ставка капитализации – 6,14%).

**ПРИМЕЧАНИЕ 6. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012г.
Катализаторы	1 935	2 118
Прочие	85	84
	<b>2 020</b>	<b>2 202</b>

**ПРИМЕЧАНИЕ 7. ЗАПАСЫ**

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012г.
Сырье и материалы	318	321
Запасные части	119	105
Прочие	16	12
Резерв под обесценение запасов	(6)	(17)
	<b>447</b>	<b>421</b>

**ПРИМЕЧАНИЕ 8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРЕДОПЛАТА**

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	3 047	2 481
НДС к возмещению	104	24
Прочая дебиторская задолженность	117	21
Авансы, выданные поставщикам, и предварительная оплата	341	105
	<b>3 609</b>	<b>2 631</b>

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

**ПРИМЕЧАНИЕ 9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Остатки денежных средств на рублевых банковских счетах	36	36
Краткосрочные депозиты в рублях	1 701	318
Краткосрочные депозиты в валюте	2 885	259
	<b>4 622</b>	<b>613</b>

**Группа «Славнефть – ЯНОС»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В таблице ниже представлена информация о денежных средствах и их эквивалентах, а также краткосрочных финансовых вложениях Группы в соответствии с краткосрочным кредитным рейтингом независимого рейтингового агентства Fitch.

		31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
ЗАО «Юникредитбанк»	BBB	921	BBB+ 259
ОАО АКБ «Еврофинанс Моснарбанк»	B+	733	B+ 349
ЗАО «БНП Париба Банк»	BBB*	1	BBB 1
ЗАО «Райффайзенбанк»	BBB+	1 964	BBB+ -
ОАО «Нордеа-банк»	BBB+	1 000	
Прочие банки		3	4
		<b>4 622</b>	<b>613</b>

\*- кредитный рейтинг Standard & Poors

**ПРИМЕЧАНИЕ 10. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ**

**Долгосрочные кредиты и займы**

		31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
ЗАО «Славвест»	Руб.	12 047	10 408
ЗАО «Юникредитбанк»	Долл. США	2 185	2 366
Министерство финансов Российской Федерации (ЗАО «Внешэкономбанк» - агент)	Японская йена	1 107	2 089
ЗАО «БНП Париба Банк»	Долл. США	-	646
ЗАО «Райффайзенбанк»	Долл. США	1 965	1 065
За минусом текущей части		(1 767)	(3 515)
		<b>15 537</b>	<b>13 059</b>

Займ от Министерства финансов Российской Федерации получен под 4,9% годовых. Беспроцентные займы от связанной стороны ЗАО "Славвест" продисконтированы по рыночной ставке от 11,2% до 11,01% в зависимости от даты получения займа. Остальные кредиты с плавающей ставкой от 3 m LIBOR +2,2% до 3 m LIBOR +3,5%.

Кредиты банков и займ от Министерства финансов Российской Федерации получены под поручительство компаний группы ОАО «НГК «Славнефть».

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Краткосрочные кредиты и займы в российских рублях, в т.ч.	314	311
ЗАО «Славвест»	314	311
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов в иностранной валюте	1 767	3 515
	<b>2 081</b>	<b>3 826</b>

**Группа «Славнефть – ЯНОС»****Примечания к консолидированной финансовой отчетности***(в миллионах российских рублей, если не указано иное)***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.

Величина оценочного обязательства Группы по охране окружающей среды по состоянию на 31 декабря 2013 г. составила 94 млн. рублей, по состоянию на 31 декабря 2012 г. – 97 млн. рублей. Краткосрочная часть резерва составила: 1 млн. рублей, 2 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2013 г., 31 декабря 2012 г. соответственно.

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

**ПРИМЕЧАНИЕ 12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	1 900	441
Прочая кредиторская задолженность	36	-
<b>Итого кредиторская задолженность</b>	<b>1 936</b>	<b>441</b>

**ПРИМЕЧАНИЕ 13. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ**

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Акцизы	2 192	2 060
Налог на добавленную стоимость	1 807	1 208
Прочие налоги	236	222
	<b>4 235</b>	<b>3 490</b>

**ПРИМЕЧАНИЕ 14. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Заработная плата	78	74
Начисления отпускных платежей	72	70
Начисления по бонусам	44	41
Начисление предстоящих резервов и платежей	5	5
Обязательства по охране окружающей среды (текущая часть)	1	2
Прочие краткосрочные обязательства,	153	47
в т.ч. акциз к возмещению «давальцам»	145	42
	<b>353</b>	<b>239</b>

**ПРИМЕЧАНИЕ 15. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ**

Компании Группы в 2013, 2012 гг. находились на территории России, поэтому для них применялась действующая ставка налога на прибыль 20 %.



**Группа «Славнефть – ЯНОС»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>5 878</b>	<b>5 537</b>
Теоретический расход по налогу на прибыль	1 176	1 107
Увеличение/(уменьшение) налога на прибыль в результате:	-	-
статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу	30	58
отложенного налога на амортизацию дисконта по долгосрочным займам	238	
прочих статей	242	165
<b>Итого расход по налогу на прибыль</b>	<b>1 686</b>	<b>1 330</b>

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Текущий расход по налогу на прибыль	1 030	844
Расходы по отложенному налогу на прибыль	656	486
<b>Итого расход по налогу на прибыль</b>	<b>1 686</b>	<b>1 330</b>

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

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
<b>Отложенные налоговые активы</b>		
Обязательства по выплатам работникам	133	152
Прочие краткосрочные обязательства	30	28
Прочие долгосрочные обязательства	22	23
Прочее	53	50
<b>Итого отложенные налоговые активы</b>	<b>238</b>	<b>253</b>
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>		
Основные средства	(3 882)	(3 452)
Долгосрочные займы	(238)	
Прочее	-	(2)
<b>Итого отложенные налоговые обязательства</b>	<b>(4 120)</b>	<b>(3 454)</b>
<b>Чистое отложенное налоговое обязательство</b>	<b>(3 882)</b>	<b>(3 201)</b>

**ПРИМЕЧАНИЕ 16. ВЫРУЧКА**

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Переработка нефти	21 088	18 152
Прочие доходы	336	281
	<b>21 424</b>	<b>18 433</b>

**Группа «Славнефть – ЯНОС»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**ПРИМЕЧАНИЕ 17. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ**

**Производственные расходы**

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Электро- и теплоэнергия	3 827	3 298
Ремонт и техническое обслуживание	1 534	1 639
Расходы на оплату труда	1 255	1 209
Сырье и материалы	1 200	1 118
Износ катализаторов	428	382
Арендные платежи за землю	233	201
Расходы по страхованию	152	152
Услуги по охране	160	140
Прочие	687	716
	<b>9 476</b>	<b>8 855</b>

**Коммерческие, общехозяйственные, административные расходы**

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Расходы на оплату труда	272	257
Социальные выплаты по коллективному договору	46	73
Расходы по возмещению убытков	23	59
Прочие	185	147
	<b>526</b>	<b>536</b>

**Себестоимость реализации прочей продукции**

	За год, закончившийся 31 декабря 2013г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012г.
Прочие	291	102
	<b>291</b>	<b>102</b>

**ПРИМЕЧАНИЕ 18. НАЛОГИ, ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ**

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Налог на имущество	501	498
Страховые взносы во внебюджетные фонды	503	462
Прочие	11	11
	<b>1 015</b>	<b>971</b>

**ПРИМЕЧАНИЕ 19. ОБЕСЦЕНЕНИЕ И УБЫТОК ОТ ВЫБЫТИЯ АКТИВОВ**

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Обесценение основных средств	(41)	25
Убыток/(прибыль) от выбытия основных средств	59	167
(Прибыль)/убыток от выбытия материальных ценностей	(38)	(125)
Убыток от приобретения и продажи иностранной валюты	13	11
Прочая (прибыль) / убыток	-	(5)
	<b>(7)</b>	<b>73</b>
		<b>25</b>

**Группа «Славнефть – ЯНОС»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**ПРИМЕЧАНИЕ 20. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ/РАСХОДЫ, НЕТТО**

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Финансовые доходы (доход по процентам)	118	52
Процентные расходы	(1 245)	(920)
Прибыль/(убыток) по курсовым разницам	67	854
Банковские комиссии и услуги	(51)	(11)
	(1 111)	(25)

**ПРИМЕЧАНИЕ 21. КАПИТАЛ**

*Акционерный капитал*

	Количество выпущенных и полностью оплаченных акций, шт.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Обыкновенные акции	932 654 723	4 477	4 477
Привилегированные акции	310 884 574	1 492	1 492
<b>Итого</b>	<b>1 243 539 297</b>	<b>5 969</b>	<b>5 969</b>

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

*Объявленные и выплаченные дивиденды*

Согласно российскому законодательству сумма средств Компании к распределению ограничивается суммой остатка накопленной нераспределенной прибыли, отраженной в обязательной бухгалтерской отчетности Компании, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. По состоянию на 31 декабря 2013 г. нераспределенная прибыль Компании, включая прибыль за текущий год, составила 15 851 млн. рублей (на 31 декабря 2012 г. – 11 824 млн. рублей).

В 2013 году Компания выплатила дивиденды по привилегированным акциям за 2012 год в сумме 3 млн. рублей (в 2012 году за 2011 год – 3 млн. рублей).

**ПРИМЕЧАНИЕ 22. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ**

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Средневзвешенное количество выпущенных обыкновенных акций	932 654 723	932 654 723
Прибыль акционеров за минусом объявленных дивидендов по привилегированным акциям, в т.ч.	4 294	4 204
по обыкновенным акциям	4 291	4 201
по привилегированным акциям	3	3
<b>Средневзвешенная прибыль на обыкновенную акцию – базовая и разводненная (руб.)</b>	<b>4,6007</b>	<b>4,5042</b>

**Группа «Славнефть – ЯНОС»****Примечания к консолидированной финансовой отчетности***(в миллионах российских рублей, если не указано иное)***ПРИМЕЧАНИЕ 23. ОПЕРАЦИОННЫЕ СЕГМЕНТЫ**

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

**ПРИМЕЧАНИЕ 24. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ**

Суммы долгосрочных обязательств, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении в отношении пенсионных обязательств, связанных с реализацией пенсионного плана с установленными выплатами, представляют собой следующее:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Текущая стоимость обязательств по пенсионным планам	667	761
Непризнанная стоимость прошлых услуг	-	-
<b>Чистая стоимость обязательств</b>	<b>667</b>	<b>761</b>

Политика Группы в области вознаграждений по окончании трудовой деятельности включает в себя программу пенсионного обеспечения работников, а также различные выплаты после прекращения ими трудовой деятельности, при выходе на пенсию и к юбилеям. Система вознаграждений по окончании трудовой деятельности и пенсионных выплат является программой с установленными выплатами, в рамках которой каждый участвующий работник получает выплаты, рассчитанные по определенной формуле или правилам. Основным элементом этой программы является корпоративная пенсионная программа, осуществляемая совместно с негосударственным пенсионным фондом. Группа также осуществляет различные выплаты долгосрочного характера по окончании трудовой деятельности, включая единовременные выплаты в случае смерти работника или бывших работников-пенсионеров, единовременные выплаты при выходе работников на пенсию и по случаю юбилеев. Кроме того, материальная помощь в форме вознаграждений с установленными выплатами предоставляется бывшим работникам, имеющим государственные, отраслевые или корпоративные награды. Такая материальная помощь оказывается как работникам, имеющим право на получение негосударственной пенсии, так и тем, кто такого права не имеет.

Общая сумма начисленных расходов, признанных в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе и связанные с реализацией Группой пенсионного плана с установленными выплатами, представляют собой следующее:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Стоимость текущих услуг	38	35
Процентные расходы	53	60
Секвестр плана	(2)	(50)
<b>Всего расходов за период</b>	<b>89</b>	<b>45</b>

Суммы, признанные в составе прочего совокупного дохода:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Актuariальная прибыль или убыток:		
Изменение демографических допущений	(127)	27
Изменение финансовых допущений	(13)	(23)
<b>Всего расходов за период</b>	<b>(114)</b>	<b>50</b>
	<b>(127)</b>	<b>27</b>

**Группа «Славнефть – ЯНОС»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Изменения величины пенсионных обязательств:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
<b>Пенсионные обязательства на начало года</b>	<b>761</b>	<b>773</b>
Стоимость текущих услуг	38	35
Процентные расходы	53	60
Актuarный убыток / (прибыль)	(127)	27
Секвестр плана	(2)	(50)
Выплаты работникам, осуществленные в рамках плана	(56)	(84)
<b>Пенсионные обязательства на конец года</b>	<b>667</b>	<b>761</b>

Основополагающие актуарные предположения:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Ставка дисконтирования	8,0%	7,1%
Уровень инфляции	4,9%	5,5%
Увеличение заработной платы в будущих периодах	3,0%	5,5%
Таблица смертности	2011	1998
Средняя ожидаемая продолжительность службы работников	13	11
Средний уровень текучести кадров	5,0%	5,0%

Раскрытие информации в отношении изменений чистой стоимости обязательств за период:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
<b>Чистая стоимость обязательств пенсионного плана на начало года</b>	<b>761</b>	<b>773</b>
Чистые расходы периода по планам вознаграждений работникам с установленными выплатами	(38)	72
Выплаты работникам, осуществленные в рамках плана	(56)	(84)
<b>Чистая стоимость обязательств пенсионного плана на конец года</b>	<b>667</b>	<b>761</b>

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

	Изменения в допущениях	Влияние на обязательства
Ставка дисконтирования	Рост/снижение на 0,50%	Снижение/рост на 4,80%
Будущий рост заработной платы	Рост/снижение на 0,50%	Рост/снижение на 2,29%
Уровень инфляции	Рост/снижение на 0,50%	Рост/снижение на 4,48%
Уровень текучести кадров	Рост/снижение на 10,00%	Снижение/рост на 5,11%
Уровень смертности	Рост/снижение на 10,00%	Снижение/рост на 6,11%

**Группа «Славнефть – ЯНОС»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**ПРИМЕЧАНИЕ 25. 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 год, закончившийся 31 декабря 2013 г., 31 декабря 2012 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 основному управленческому персоналу Группы (членам Совета директоров Компании и Правления Группы):

	За год, закончившийся 31 декабря 2013	За год, закончившийся 31 декабря 2012
Краткосрочная часть	24	38
Долгосрочная часть	11	8
	<b>35</b>	<b>46</b>

**Операции с Группой ОАО «НГК «Славнефть»**

Операции	Описание	За год, закончившийся 31.12.2013г.	За год, закончившийся 31.12. 2012 г.
Выручка	Прочая выручка	16	9
Операционные расходы	Прочие расходы	142	65
Финансовые расходы	Процентные расходы	1 192	398
Прочие доходы, отраженные в капитале	Прирост/(уменьшение) от экономии на процентах	146	3 636
Прочие доходы	Доходы от аренды	15	16
Закупки	Капитальные затраты	8	44
<b>Остатки</b>			
		<b>31 декабря 2013 г.</b>	<b>31 декабря 2012 г.</b>
Дебиторская задолженность и предоплата (включая авансы по капитальному строительству)		1	97
Кредиторская задолженность		1 457	62
Займы, предоставленные компаниями группы ОАО «НГК «Славнефть»:		12 361	10 719

**Группа «Славнефть – ЯНОС»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

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

**Операции с основными акционерами ОАО «НГК «Славнефть»**

Операции	Описание	За год, закончившийся 31.12.2013г.	За год, закончившийся 31.12. 2012 г.
<b>Выручка</b>			
ОАО «Газпром нефть»*	Переработка нефти и прочее	9 853	8 329
ООО «Газпромнефть-СМ»*	Переработка нефти и прочее	772	773
ОАО «ТНК-ВР Холдинг»**	Переработка нефти и прочее	-	8 328
ООО «ТНК-Смазочные материалы»**	Переработка нефти и прочее	-	768
ОАО «НК «Роснефть»**	Переработка нефти и прочее	5 055	-
ООО «РН Холдинг»**	Переработка нефти и прочее	4 795	-
ООО «РН-Смазочные материалы»**	Переработка нефти и прочее	764	-
<b>Итого выручка</b>	<b>Переработка нефти и прочее</b>	<b>21 239</b>	<b>18 198</b>
<b>Закупки</b>			
ОАО «Газпром нефть»*	Запасы	17	23
ООО «Газпромнефть-Ярославль»*	Запасы	-	17
ОАО «ТНК-ВР Холдинг»**	Запасы	-	21
ОАО «НК «Роснефть»**	Запасы	5	-
ОАО «РН Холдинг»**	Запасы	11	-
<b>Итого закупки</b>	<b>Запасы</b>	<b>33</b>	<b>61</b>

**Остатки**

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
<b>Дебиторская задолженность и предоплата</b>		
ОАО «Газпром нефть»*	1 434	1 206
ООО «Газпромнефть-СМ»*	14	10
ОАО «ТНК-ВР Холдинг»**	-	1 249
ООО «ТНК-Смазочные материалы»**	-	10
ОАО «НК «Роснефть»**	1 531	-
ОАО «РН Холдинг»**	62	-
<b>Итого дебиторская задолженность и предоплата</b>	<b>3 041</b>	<b>2 475</b>
<b>Кредиторская задолженность</b>		
ОАО «Газпром нефть»*	445	105
ОАО «ТНК-ВР Холдинг»**	-	66
ООО «Газпромнефть-СМ»*	3	-
ОАО «НК «Роснефть»**	386	-
ОАО «РН Холдинг»**	77	-
<b>Итого кредиторская задолженность</b>	<b>911</b>	<b>171</b>

\*компании, связанные с группой «Газпром нефть»

\*\* компании, связанные с группой «Роснефть», 23.07.13г. ООО «ТНК-Смазочные материалы» переименовано в ООО «РН-Смазочные материалы», 30.07.13 г. ОАО «ТНК-ВР Холдинг» переименован в ООО «РН-Смазочные материалы»

**ПРИМЕЧАНИЕ 26. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ****Инвестиционные обязательства**

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

По состоянию на 31 декабря 2013 г. Группа имеет законтрактованные обязательства по капитальному строительству и приобретению основных средств, которые составляют 3 398 млн. рублей (на 31 декабря 2012 г. – 2 273 млн. рублей)

**Операционная аренда**

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

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Не более 1 года	232	224
От 1 года до 5 лет	902	862
Более 5-ти лет	4 768	9 420
	<b>5 902</b>	<b>10 506</b>

**Социальные обязательства**

Группа производит отчисления денежных средств на социальные программы обязательного и добровольного характера, рассчитанные на сотрудников Группы. 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.

Группа не осуществляет полного добровольного страхования своих перерабатывающих и транспортных активов, а также страхования на случай остановки производства и страхования ответственности перед третьими лицами по возмещению ущерба имуществу или окружающей среде, причиненного в результате деятельности Группы или аварий. Руководство Группы понимает, что до тех пор, пока Группа не приобретет полного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных производственных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность Группы и ее финансовое положение.



### **Судебные споры**

К Группе предъявлен ряд незначительных исков и претензий, касающихся ее производственной деятельности и расчетов с бюджетом. Руководство считает, что эти иски и претензии, как по отдельности, так и в совокупности с другими, не окажут существенного негативного влияния на Группу. В декабре 2013 г. группа начислила обязательство в размере 36 млн. руб. по причине большой вероятности отрицательного разрешения разногласий с ОАО Группой компаний «ТНС энерго».

### **Условные налоговые обязательства в Российской Федерации**

Российское налоговое 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.

С 1 января 2012 г. вступили в силу изменения в законодательстве РФ о трансфертном ценообразовании. 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 (ОЭСР). Согласно измененному законодательству налоговые органы вправе вносить корректировки в трансфертное ценообразование и устанавливать дополнительные налоговые обязательства в отношении всех 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 были внедрены средства внутреннего контроля для соблюдения требований нового законодательства о трансфертном ценообразовании.

Руководство считает, что документация о трансфертном ценообразовании, подготовленная Группой согласно требованиям измененного законодательства, содержит достаточное количество доказательств, касающихся налогового статуса Группы и соответствующих налоговых деклараций. Принимая во внимание тот факт, что практика применения новых правил трансфертного ценообразования еще не сложилась в Российской Федерации, нельзя достоверно оценить степень влияния любого оспаривания установленных Группой трансфертных цен. Тем не менее, можно предположить, что оно может быть существенным, как для финансового положения Группы, так и (или) для ее деятельности в целом.

Однако контролирующие органы могут толковать закон иначе, что может оказать серьезное влияние на консолидированную финансовую отчетность, если их толкование будет признано верным.

### **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 загрязнению

## **Группа «Славнефть – ЯНОС»**

### **Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

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

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***

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться и допускают возможность разных толкований.

Сохраняющаяся неопределенность и волатильность на финансовых рынках, особенно в Европе, и прочие риски могут оказать негативное влияние на российский финансовый и корпоративный сектор. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда могут отличаться от нынешних ожиданий руководства.

Руководство не в состоянии предсказать все тенденции, которые могли бы оказать влияние на российскую экономику, а, следовательно, и воздействие (при наличии такового), которое они могут оказать на финансовое положение Группы в будущем.

## **ПРИМЕЧАНИЕ 27. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ И ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ**

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

Управление рисками осуществляется отделом по управлению рисками на ежемесячной основе, а также централизованным финансовым отделом Группы. Отдел по управлению рисками совместно с Советом директоров устанавливает принципы общего управления рисками, а также политику, применимую к отдельным областям, таким как валютный риск и риск изменения процентной ставки.

### **Валютный риск**

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

Группа не использует договоры на продажу валюты с отсрочкой исполнения в целях устранения отрицательного эффекта от снижения курса доллара США к рублю, поскольку руководство считает, что выгода от применения низкой процентной ставки по займам, выраженным в долларах США, превышает затраты на использование договоров с отсрочкой исполнения.

**Группа «Славнефть – ЯНОС»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Финансовые активы и обязательства Группы в иностранной валюте представлены ниже:

	31 декабря 2013 г.					ИТОГО
	Рубль РФ	Долл. США	Евро	Японская иена	Подытог для иностран.валют	
<b>Оборотные активы</b>						
Задолженность покупателей и заказчиков	3 164	-	-	-	-	3 164
Денежные средства и их эквиваленты	1 737	2 885	-	-	2 885	4 622
<b>Долгосрочные обязательства</b>						
Долгосрочные кредиты и займы	(12 047)	(3 124)	-	(366)	(3 490)	(15 537)
<b>Краткосрочные обязательства</b>						
Краткосрочные кредиты и займы	(314)	(1 026)	-	(741)	(1 767)	(2 081)
Торговая кредиторская задолженность	(1 936)	-	-	-	-	(1 936)
	(9 396)	(1 265)	-	(1 107)	(2 372)	(11 768)

	31 декабря 2012 г.					Итого
	Рубль РФ	Долл. США	Евро	Японская иена	Подытог для иностран.валют	
<b>Оборотные активы</b>						
Задолженность покупателей и заказчиков	2 502	-	-	-	-	2 502
Денежные средства и их эквиваленты	354	259	-	-	259	613
<b>Долгосрочные обязательства</b>						
Долгосрочные кредиты и займы	(10 408)	(1 408)	-	(1 243)	(2 651)	(13 059)
<b>Краткосрочные обязательства</b>						
Краткосрочные кредиты и займы	(311)	(2 669)	-	(846)	(3 515)	(3 826)
Торговая кредиторская задолженность	(385)	-	(56)	-	(56)	(441)
	(8 248)	(3 818)	(56)	(2 089)	(5 963)	(14 211)

Изменение курсов валют на 10% на отчетную дату оказало бы следующее влияние на прибыль до налогообложения:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.		За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	
	Долл. США	Японская иена	Долл. США	Японская иена
Влияние на прибыль до налогообложения	(126)	(111)	(382)	(209)

**Риск изменения процентных ставок**

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

**Группа «Славнефть – ЯНОС»****Примечания к консолидированной финансовой отчетности***(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

Риск процентных ставок Группы связан в основном с долгосрочными займами и кредитами. Займы и кредиты Группы с плавающей процентной ставкой выражены в долларах США. Займы и кредиты с плавающей процентной ставкой подвергают Группу риску влияния процентной ставки на потоки денежных средств. Группа отслеживает данный риск и считает, что увеличение ставок Libor не окажет существенное влияние на потоки денежных средств.

В таблице ниже приведены данные о характере процентной ставки по процентным финансовым инструментам Группы:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
<b>Финансовые инструменты с фиксированной процентной ставкой, нетто</b>	<b>(8 873)</b>	<b>(12 214)</b>
Банковские депозиты	4 586	577
Долгосрочные кредиты и займы	(12 413)	(11 651)
Краткосрочные кредиты и займы	(1 046)	(1 140)
<b>Финансовые инструменты с плавающей процентной ставкой</b>	<b>(4 136)</b>	<b>(4 055)</b>
Долгосрочные кредиты и займы	(3 124)	(1 408)
Краткосрочные кредиты и займы	(1 012)	(2 647)

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. политика Группы по рискам не предусматривает хеджирования риска изменения процентных ставок.

Изменение процентных ставок на 1% на отчетную дату оказало бы следующее влияние на прибыль до налогообложения:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Влияние на прибыль до налогообложения	(41)	(41)

Анализ чувствительности проводится только для кредитов и займов 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 варьиремым элементом будет изменяться в течение года 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**

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

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

**Группа «Славнефть – ЯНОС»****Примечания к консолидированной финансовой отчетности***(в миллионах российских рублей, если не указано иное)***Риск ликвидности**

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

Основным источником поддержания ликвидности Группы в 2013 году являются поступления денежных средств от операционной деятельности, которые достаточны для обеспечения финансирования инвестиционных проектов Группы.

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

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Менее одного года	4 116	4 407
От 2 до 5 лет	17 986	16 463
Свыше 5 лет	-	-
	<b>22 102</b>	<b>20 870</b>

**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 2013 г. не изменилась по сравнению с предыдущими годами.

Группа выполняет все наложенные внешние требования к капиталу в 2013 и 2012 годах.

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

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Чистый долг	12 996	16 272
Всего капитал	34 240	29 803
Всего капитал и чистый долг	47 236	46 075
<b>Соотношение собственных и заемных средств</b>	<b>27,5%</b>	<b>35,3%</b>

## ПРИМЕЧАНИЕ 28. РЫНОЧНАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

По состоянию на 31 декабря 2013 г. и 31 декабря 2012 г. справедливая стоимость финансовых инструментов Группы не имеет материальных различий с их балансовой стоимостью.

*Денежные средства и их эквиваленты*, краткосрочные банковские депозиты, дебиторская задолженность и кредиторская задолженность. Балансовая стоимость этих позиций достаточно приближена к их справедливой стоимости.

*Краткосрочная задолженность*. Соглашения по кредитам предусматривают плавающие и фиксированные ставки, которые отражают текущие возможные условия по аналогичным кредитам. Балансовая стоимость кредитов достаточно приближена к их справедливой стоимости. Беспроцентные займы, полученные от материнской компании продисконтированы по рыночной ставке (см. Примечание 10).

*Долгосрочная задолженность*. Банковские соглашения по кредитам предусматривают плавающие и фиксированные ставки, которые отражают текущие возможные условия по аналогичным кредитам. Балансовая стоимость этих кредитов достаточно приближена к их справедливой стоимости. Беспроцентные займы, полученные от материнской компании продисконтированы по рыночной ставке (см. Примечание 10).

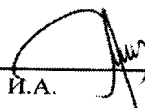
## ПРИМЕЧАНИЕ 29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Группой были проведены оценки событий после отчетной даты по состоянию на дату выпуска настоящей Консолидированной финансовой отчетности. В ходе проведенной оценки существенные события после отчетной даты, подлежащие раскрытию, не установлены.



Никитин А. А.

Генеральный директор  
ОАО «Славнефть-ЯНОС»



Прямыцин И. А.

Главный бухгалтер  
ОАО «Славнефть-ЯНОС»