

**Группа «Славнефть»**

**Консолидированная финансовая отчетность,  
подготовленная в соответствии с Международными  
стандартами финансовой отчетности  
за год, закончившийся 31 декабря 2014 года  
с прилагаемым отчетом независимых аудиторов**



## **Отчет независимого аудитора**

Акционерам и Совету директоров ОАО «НГК «Славнефть»

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

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

Руководство несет ответственность за составление и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за внутренний контроль, который руководство считает необходимым для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

### **Ответственность аудитора**

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

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

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения.



*Отчет независимого аудитора (продолжение)*

**Мнение**

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

*ЭАД Ринатиков и Соужен Аудит*

18 февраля 2015 года  
Москва, Российская Федерация

## СОДЕРЖАНИЕ

### АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО ПРОВЕРКЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

#### КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

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

#### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ


Примечание 1. Общие сведения .....	9
Примечание 2. Основные положения учетной политики.....	10
Примечание 3. Применение новых и пересмотренных МСФО .....	11
Примечание 4. Основные положения учетной политики.....	16
Примечание 5. Важнейшие бухгалтерские суждения, оценки и допущения .....	29
Примечание 6. Основные средства .....	34
Примечание 7. Прочие внеоборотные активы .....	35
Примечание 8. Запасы .....	35
Примечание 9. Дебиторская задолженность и предоплата .....	36
Примечание 10. Денежные средства и их эквиваленты .....	37
Примечание 11. Долгосрочные кредиты и займы.....	38
Примечание 12. Обязательства по выводу активов из эксплуатации и охране окружающей среды .....	39
Примечание 13. Прочие долгосрочные обязательства .....	41
Примечание 14. Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам .....	44
Примечание 15. Задолженность по налогам.....	44
Примечание 16. Прочие краткосрочные обязательства .....	45
Примечание 17. Налог на прибыль .....	45
Примечание 18. Выручка .....	48
Примечание 19. Расходы.....	48
Примечание 20. Налоги за исключением налога на прибыль.....	49
Примечание 21. Обесценение и убыток от выбытия активов.....	49
Примечание 22. Финансовые доходы/(расходы), нетто .....	50
Примечание 23. Операции со связанными сторонами .....	50
Примечание 24. Условные факты хозяйственной деятельности .....	54
Примечание 25. Управление финансовыми рисками .....	57
Примечание 26. Рыночная стоимость финансовых инструментов .....	64
Примечание 27. Дивиденды .....	64
Примечание 28. Доля неконтролирующих акционеров .....	65
Примечание 29. Основные дочерние общества .....	67
Примечание 30. События после отчетной даты .....	67

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

	Прим.	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
<b>Активы</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	6	257 948	228 214
Финансовые вложения		313	313
Отложенные налоговые активы	17	7 701	3 966
Прочие внеоборотные активы	7	3 705	2 927
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>269 667</b>	<b>235 420</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы	8	6 521	6 026
Дебиторская задолженность и предоплата	9	8 880	11 218
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		2 152	1 366
Денежные средства и их эквиваленты	10	13 709	28 208
Прочие оборотные активы		15	20
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>31 277</b>	<b>46 838</b>
<b>Итого активы</b>		<b>300 944</b>	<b>282 258</b>
<b>Капитал</b>			
Акционерный капитал – обыкновенные акции		70	70
Нераспределенная прибыль		14 305	36 019
Прочие резервы		112	-
Добавочный капитал		54 812	54 812
<b>Итого капитал, относящийся к акционерам</b>		<b>69 299</b>	<b>90 901</b>
<b>ОАО «НГК «Славнефть»</b>			
Доля неконтролирующих акционеров	28	71 004	69 895
<b>Итого капитал</b>		<b>140 303</b>	<b>160 796</b>
<b>Обязательства</b>			
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные кредиты и займы	11	46 592	33 271
Отложенные налоговые обязательства	17	10 521	10 253
Обязательства по выводу активов из эксплуатации и охране окружающей среды	12	12 737	13 016
Прочие долгосрочные обязательства	13	1 715	547
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>71 565</b>	<b>57 087</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам	11	44 221	24 010
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	14	24 553	19 310
Авансы полученные		2 223	849
Задолженность перед участниками по выплате доходов	27	193	438
Задолженность по налогам	15	15 192	17 107
Прочие краткосрочные обязательства	16	2 694	2 661
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>89 076</b>	<b>64 375</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>160 641</b>	<b>121 462</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<b>300 944</b>	<b>282 258</b>

  
 Суханов Ю.Е.  
 Президент  
 ОАО «НГК «Славнефть»

18 февраля 2015 г.

  
 Коваленко А.В.  
 Вице-президент по экономике и финансам  
 ОАО «НГК «Славнефть»

**Группа «Славнефть»**

**Консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе**

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
<b>Выручка</b>	<b>18</b>	<b>197 453</b>	<b>193 038</b>
Производственные расходы	19	(42 942)	(38 707)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	19	(6 066)	(6 059)
Себестоимость реализации прочей продукции	19	(3 193)	(2 507)
Налоги за исключением налога на прибыль	20	(97 958)	(92 745)
Износ и амортизация	6	(30 637)	(26 024)
Расходы на проведение геологоразведочных работ		(1 157)	(2 075)
Обесценение и убыток от выбытия активов	21	(217)	(849)
<b>Итого операционные расходы и затраты</b>		<b>(182 170)</b>	<b>(168 966)</b>
Прочий операционный доход		759	864
<b>Операционная прибыль</b>		<b>16 042</b>	<b>24 936</b>
Финансовые доходы		1 472	1 623
Финансовые расходы		(1 530)	(1 478)
Убыток по курсовым разницам		(28 265)	(3 265)
<b>Финансовые расходы, нетто</b>	<b>22</b>	<b>(28 323)</b>	<b>(3 120)</b>
<b>(Убыток)/прибыль до налогообложения</b>		<b>(12 281)</b>	<b>21 816</b>
Доход/(расход) по налогу на прибыль	17	1 999	(4 731)
<b>(Убыток)/прибыль за период относящиеся к:</b>		<b>(10 282)</b>	<b>17 085</b>
- акционерам ОАО «НГК «Славнефть»		(11 256)	9 547
- доле неконтролирующих акционеров	28	974	7 538
<b>Прочий совокупный расход:</b>		<b>406</b>	<b>-</b>
<b>Расход, который впоследствии будет реклассифицирован в состав прибыли или убытка</b>			
Курсовые разницы от пересчета иностранных операций		112	-
<b>Расход, который не будет впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка</b>			
Переоценка резерва по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности	13	294	-
<b>Итого совокупный (расход)/доход относящийся к:</b>		<b>(9 876)</b>	<b>17 085</b>
- акционерам ОАО «НГК «Славнефть»		(10 985)	9 547
- доле неконтролирующих акционеров	28	1 109	7 538

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

Прим.	Капитал, относящийся к акционерам Группы						Итого капитал
	Акционер- ный капитал – обыкновен- ные акции	Добавоч- ный капитал	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Итого	Доля неконтроли- рующих акционеров	
	70	54 812	-	26 757	81 639	69 706	151 345
На 1 января 2013 г.	-	-	-	9 547	9 547	7 538	17 085
Прибыль за период	-	-	-	9 547	9 547	7 538	17 085
Итого совокупный доход	-	-	-	(285)	(285)	(7 349)	(7 634)
Дивиденды	70	54 812	-	36 019	90 901	69 895	160 796
На 31 декабря 2013 г.	70	54 812	-	36 019	90 901	69 895	160 796
На 1 января 2014 г.	70	54 812	-	36 019	90 901	69 895	160 796
Прибыль за период	-	-	-	(11 256)	(11 256)	974	(10 282)
Прочий совокупный доход за период:	-	-	-	-	-	-	-
Курсовые разницы от пересчета иностранных операций	-	-	112	-	112	-	112
Переоценка резерва по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности	-	-	-	159	159	135	294
Итого совокупный доход	-	-	112	(11 097)	(10 985)	1 109	(9 876)
Дивиденды	-	-	-	(11 838)	(11 838)	-	(11 838)
Взносы акционеров	-	-	-	1 051	1 051	-	1 051
Прочие	-	-	-	170	170	-	170
На 31 декабря 2014 г.	70	54 812	112	14 305	69 299	71 004	140 303

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
<b>Операционная деятельность</b>			
Прибыль за период		(10 282)	17 085
<b>Корректировки с целью приведения суммы прибыли за период к величине чистых денежных средств от операционной деятельности:</b>			
Износ и амортизация	6	30 637	26 024
Обесценение и (прибыль)/убыток от выбытия активов	21	217	849
Финансовые доходы	22	(1 472)	(1 623)
Финансовые расходы	22	1 530	1 478
Убыток по курсовым разницам	22	28 265	3 265
(Доход)/Расход по налогу на прибыль	17	(1 999)	4 731
Изменения в резервах		1 694	900
Прочее		51	56
<b>Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале</b>		<b>48 641</b>	<b>52,765</b>
<b>Изменения в оборотном капитале:</b>			
Уменьшение/(Увеличение) дебиторской задолженности и предоплаты		2 344	(2 365)
Увеличение запасов		(554)	(230)
Увеличение прочих оборотных и внеоборотных активов		(733)	(128)
Увеличение кредиторской задолженности		5 796	7 017
Увеличение прочих краткосрочных обязательств (Уменьшение)/Увеличение прочих долгосрочных обязательств		(156)	12
Уменьшение задолженности по уплате налогов		(1 192)	(436)
Налог на прибыль уплаченный		(3 088)	(3 334)
<b>Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности</b>		<b>51 214</b>	<b>53 453</b>
<b>Инвестиционная деятельность</b>			
Дивиденды полученные		39	-
Поступления от продажи основных средств		205	294
Приобретение основных средств		(60 885)	(45 725)
Проценты полученные		1 433	1 516
<b>Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности</b>		<b>(59 208)</b>	<b>(43 915)</b>
<b>Финансовая деятельность</b>			
Поступление краткосрочных кредитов и займов		7 333	-
Поступление долгосрочных кредитов и займов		21 964	16 339
Выплата краткосрочных кредитов и займов		(1 280)	-
Выплата долгосрочных кредитов и займов		(25 286)	(20 703)
Выплата дивидендов	27	(11 911)	(8 756)
Взносы акционеров	23	1 051	-
Проценты уплаченные		(895)	(670)
<b>Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности</b>		<b>(9 024)</b>	<b>(13 790)</b>
<b>Влияние изменений валютных курсов на величину денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>2 519</b>	<b>343</b>
<b>Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>(14 499)</b>	<b>(3 909)</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало периода</b>	10	<b>28 208</b>	<b>32 117</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец периода</b>	10	<b>13 709</b>	<b>28 208</b>

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.



## **Группа «Славнефть»**

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

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

---

#### **ПРИМЕЧАНИЕ 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ**

Основными видами деятельности ОАО «НГК «Славнефть» (далее - «Компания»), ее дочерних обществ (далее совместно именуемые – «Группа») являются геологоразведка, разработка месторождений, добыча, переработка и реализация нефти в Российской Федерации.

Компания была учреждена в форме открытого акционерного общества в августе 1994 г. в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации № 305 от 8 апреля 1994 г., Постановлением Совета Министров Республики Беларусь № 589-р от 15 июня 1994 г. и Учредительным договором Компании от 27 июня 1994 г. В соответствии с положениями указанных постановлений и Учредительного договора, Российская Федерация передала Компании 60,5% голосующих акций ОАО «Славнефть-Мегионнефтегаз», которое в настоящее время является основным добывающим предприятием Группы, и 50,7% голосующих акций ОАО «Мегионнефтегазгеология». Республика Беларусь передала Компании 17,6% акций ОАО «Мозырский НПЗ», а дополнительные 15% ОАО «Мозырский НПЗ» были переданы Компании рядом физических лиц в обмен на акции Компании. При создании Компании 86,3% ее акционерного капитала принадлежали Российской Федерации, 7,2% – Республике Беларусь и 6,5% – ряду физических лиц.

Разрешенный к выпуску, выпущенный и полностью оплаченный акционерный капитал Компании состоит из 4 754 238 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,001 рубль за акцию. Балансовая стоимость акционерного капитала на 31 декабря 2014 г. и 31 декабря 2013 г. отличается от своей исторической стоимости вследствие эффекта гиперинфляции в Российской Федерации до 31 декабря 2002 г.

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

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

**Юридический адрес и место осуществления деятельности.** Юридический адрес Компании: 125047, Россия, г. Москва, 4-й Лесной переулок, дом 4. Основное место ведения бизнеса Группы - Российская Федерация.

## **ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

### **Основа подготовки финансовой информации**

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

Группа ведет бухгалтерский учет в соответствии с принципами и методами бухгалтерского и налогового учета, установленными в странах, где осуществляется деятельность (в основном, в Российской Федерации). Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе данных бухгалтерского учета Группы с внесением корректировок и реклассификаций с целью представления информации в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

### **Принципы оценки**

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа исторической стоимости, за исключением финансовых инструментов, оцененных по справедливой стоимости.

### **Функциональная валюта и валюта представления**

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

### **Принцип непрерывности деятельности**

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

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

### ПРИМЕЧАНИЕ 3. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МСФО

В 2014 г. Группа начала применять все новые и пересмотренные МСФО, поправки и интерпретации, которые вступили в силу 1 января 2014 г., и которые имеют отношение к ее деятельности.

- **Изменения с рекомендациями по переходу на МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27** (выпущены 31 октября 2012 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г.), 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 29 мая 2013 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г. 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.
- **Интерпретация IFRIC 21 «Сборы»** (выпущена в мае 2013 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г. 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.
- **Поправки к МСФО (IAS) 32 – «Раскрытие информации - взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств».** Поправка вводит руководство по применению МСФО 32 с целью устранения противоречий, выявленных при применении некоторых критериев взаимозачета. Это включает разъяснение смысла выражения «в настоящее время имеет законодательно установленное право на зачет» и что некоторые грубые системы расчетов могут рассматриваться как эквивалент чистого расчета. Стандарт уточнил, что взаимозачет (а) не должен быть в зависимости от будущего события, и (б) должен иметь юридическую силу во всех следующих обстоятельствах: (I) в ходе обычной деятельности, (II) в случае дефолта и (III) в случае неплатежеспособности или банкротства.

### ПРИМЕЧАНИЕ 3. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МСФО (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

#### Новые стандарты

Другие новые стандарты и интерпретации, которые обязательны к применению в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно, указаны далее. В настоящее время Группа проводит оценку влияния этих поправок на раскрытие информации в финансовой отчетности.

- **МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты, часть 1: классификация и оценка».** МСФО (IFRS) 9 был выпущен в ноябре 2009 года и заменил те части МСФО (IAS) 39, которые касались классификации и оценки финансовых активов. Дополнительные изменения были внесены в МСФО (IFRS) 9 в октябре 2010 г., в ноябре 2013 г. и июле 2014 г. в отношении классификации и оценки финансовых обязательств. Основные положения данного стандарта следующие:
  - Финансовые активы классифицируются по двум категориям: те, последующая оценка которых осуществляется по справедливой стоимости (либо через прибыль или убыток, либо через прочий совокупный доход) и те, последующая оценка которых осуществляется по амортизированной стоимости. Решение о классификации принимается в момент первоначального признания на основании бизнес-модели Группы в части управления финансовыми инструментами и будущими денежными потоками, которые ожидаются от использования данного инструмента.
  - Последующая оценка финансовых инструментов по амортизированной стоимости осуществляется только для долговых инструментов при одновременном выполнении следующих условий: бизнес-модель Группы построена таким образом, что денежные потоки ожидаются от погашения финансового инструмента, и по условиям договора денежные потоки, ожидаемые от инструмента, представляют собой только основную сумму и проценты. Все остальные финансовые инструменты должны оцениваться по справедливой стоимости с изменениями, отражающимися в составе прибыли и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе.
  - Последующая оценка долевых инструментов осуществляется по справедливой стоимости. Долевые инструменты, удерживаемые для продажи, оцениваются по справедливой стоимости с изменениями, отражающимися в прибылях и убытках. Для всех остальных финансовых инструментов на момент признания делается выбор, будут ли реализованные и нереализованные прибыли и убытки, возникающие от изменения справедливой стоимости отражаться в прочем совокупном доходе, нежели чем в прибылях и убытках. Выбор может быть сделан для каждого финансового инструмента. Дивиденды должны отражаться в прибылях и убытках в том случае, когда они представляют собой доход от инвестиции.
  - Большинство требований МСФО 39 (IAS) в отношении классификации и оценки финансовых активов были перенесены в новый стандарт без существенных изменений. Основные изменения касаются требования отражения в составе прочего совокупного дохода эффекта изменений кредитного риска, связанного с финансовыми обязательствами, оцениваемыми по справедливой стоимости с изменениями, отражающимися в прибылях и убытках. Изменения, внесенные в МСФО (IFRS) 9 в ноябре 2013 г. позволяют Группе продолжать оценивать свои финансовые инструменты в соответствии с МСФО (IAS) 39 и, одновременно, отражать эффект изменений кредитного риска в соответствии с МСФО (IFRS) 9.

**ПРИМЕЧАНИЕ 3. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МСФО  
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

- Существенные изменения внесены в модель учета хеджирования, которые позволят улучшить отражение деятельности по управлению рисками в финансовой отчетности. В частности, изменения МСФО (IFRS) 9 расширяют спектр объектов хеджирования (объектами хеджирования могут быть компоненты риска по нефинансовым статьям, в случае если они поддаются отдельной и надежной оценке; в объекты хеджирования могут включаться деривативы; группы статей и нетто-позиции могут представлять собой объект хеджирования и т.д.). Изменения МСФО (IFRS) 9 также расширяют перечень инструментов хеджирования: финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли и убытков за период, могут быть определены в качестве инструментов хеджирования любого риска. Фундаментальным нововведением МСФО (IFRS) 9 является отсутствие 80-125 процентного интервала, применяемого в МСФО (IAS) 39 для оценки эффективности хеджирования, и требования ретроспективной оценки эффективности хеджирования. В МСФО (IFRS) 9 количественная оценка эффективности заменена требованием наличия экономической связи между объектом и инструментом хеджирования.
- Расширены требования по раскрытию информации, касающейся стратегии управления рисками, денежных потоков от операций хеджирования и влияния, оказанного применением специального учета хеджирования, на финансовую отчетность. Применение МСФО (IFRS) 9 станет обязательным с 1 января 2018 г. МСФО (IFRS) 9 (2014) заменяет МСФО (IFRS) 9 (2009), МСФО (IFRS) 9 (2013), но эти стандарты могут использоваться, если их первоначальное применение производилось ранее 1 января 2015 г.
- **Поправки к МСФО (IAS) 19 – «Планы с установленными выплатами: Взносы работников»** (выпущены в ноябре 2013 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 г. или после этой даты). Поправка разрешает предприятиям признавать взносы работников как уменьшение стоимости услуг в том периоде, когда работником были оказаны соответствующие услуги, вместо отнесения взносов на весь период его службы, если сумма взносов работника не зависит от количества лет его трудового стажа.
- **МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»** (выпущен в мае 2014 г., применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2017 г. или позднее). Новый стандарт устанавливает основной принцип, что выручка должна признаваться в момент передачи товаров либо оказания услуг покупателю по договорной цене. Выручка от продажи товаров, сопровождаемых оказанием услуг, которые могут быть явно отделены, признается отдельно от выручки от оказания услуг, а скидки и уступки от договорной цены распределяются на отдельные элементы выручки. В случаях, когда сумма оплаты меняется по какой-либо причине, выручка отражается в размере минимальных сумм, которые не подвержены существенному риску аннулирования. Расходы по обеспечению выполнения договоров с покупателями должны признаваться в качестве актива и списываться в течение всего периода, в котором получены выгоды от реализации контракта.
- **Поправки к МСФО (IFRS) 11 – «Учет приобретения долей в совместных операциях»** (выпущены в мае 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты; досрочное применение стандарта разрешено). Данные поправки содержат разъяснения по учету инвестиций в совместные операции, представляющие собой отдельный бизнес, и требуют от покупателя такой доли применения принципов учета объединения бизнеса, заложенных в МСФО (IFRS) 3.

**ПРИМЕЧАНИЕ 3. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МСФО  
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

- Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 – «Разъяснения по допустимым методам начисления амортизации» (выпущены в мае 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты; досрочное применение стандарта разрешено). Данные поправки разъясняют, что методы амортизации, основанные на выручке, не могут рассматриваться как отражающие потребление будущих экономических выгод, заключенных в активе. Руководство Группы ожидает, что указанные поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.
- Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности 2012 года (выпущены в декабре 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года или после этой даты, если не указано иное) представляют собой изменения в семи стандартах.
  - В МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты» внесена поправка, требующая (1) раскрытия информации относительно профессиональных суждений руководства, вынесенных при агрегировании операционных сегментов, включая описание сегментов, которые были агрегированы, и экономических показателей, которые были оценены, при установлении того факта, что агрегируемые сегменты обладают схожими экономическими особенностями, и (2) выполнения сверки активов сегмента и активов предприятия, если активы сегмента раскрываются в отчетности.
  - Поправка, внесенная в основу для выводов в МСФО (IFRS) 13, разъясняет, что удаление некоторых абзацев в МСФО (IAS) 39 после публикации МСФО (IFRS) 13 не предполагало отмену возможности оценивать краткосрочную дебиторскую и кредиторскую задолженность по сумме, указанной в счете, в тех случаях, когда влияние дисконтирования не является существенным.
- Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности 2013 года (выпущены в декабре 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года или после этой даты, если не указано иное) представляют собой изменения в нескольких стандартах.
  - В МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» внесена поправка, разъясняющая, что стандарт не применяется к учету образования любой совместной деятельности в соответствии с МСФО (IFRS) 11. Она также разъясняет, что исключение из сферы применения стандарта действует только для финансовой отчетности самой совместной деятельности.
  - Поправка к МСФО (IFRS) 13 разъясняет, что исключение, касающееся портфеля в МСФО (IFRS) 13, которое позволяет предприятию оценивать справедливую стоимость группы финансовых активов и финансовых обязательств на нетто-основе, применяется ко всем договорам (включая договоры о купле-продаже нефинансовых статей) в рамках сферы применения МСФО (IAS) 39 или МСФО (IFRS) 9.

**ПРИМЕЧАНИЕ 3. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МСФО  
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

- **Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2014 год** (выпущены 25 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты). Усовершенствования представляют собой изменения в четырех стандартах.
  - В МСФО 5 было уточнено, что изменение в порядке выбытия (реклассификации из категории «предназначенный для продажи» в «удерживаемые для распределения в пользу собственников» или наоборот) не означает изменения в плане продаж или распределения, и не должны учитываться как таковые.
  - Поправка к МСФО 7 добавила руководство, чтобы помочь менеджменту определить условия выполнения критериев определения финансового актива, который был переведен в продолжающуюся деятельность, для целей раскрытия информации в финансовой отчетности согласно МСФО 7. Поправка также разъясняет, что компенсирующие раскрытия по МСФО 7 не требуется специально для всех промежуточных периодов, если иное не требуется согласно МСФО 34.
  - Поправка к МСФО 19 уточняет, что решение относительно ставки дисконтирования, используемой для расчета пенсионных обязательств по окончании трудовой деятельности, основанной на доходности высококачественных корпоративных облигаций или государственных облигаций, должно быть основано на валюте, в которой номинированы обязательства, а не стране в которой они возникают.
  - МСФО 34 требует перекрестную ссылку из промежуточной финансовой отчетности в расположение «информации, раскрываемой в другом месте в промежуточном финансовом отчете».
- **Изменения к МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия»** (выпущены в сентябре 2014 и применяются для годовых периодов, начиная с 1 января 2016) в части учета долей в совместных предприятиях. Полная прибыль или убыток признаются инвесторами только если неденежные активы являются «бизнесом». Если активы не отвечают определению бизнеса, то прибыль или убыток признаются инвесторами только в части прочей доли инвестора в ассоциированной компании или совместном предприятии. Изменения применимы в случае, когда инвестор продает или вносит активы в ассоциированную компанию или совместное предприятие, но не в совместную деятельность.
- **Изменения в МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»** (выпущены в декабре 2014 г., применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2016 г. или позднее). Стандарт был изменен для уточнения понятия материальности и объясняет, что предприятие не обязано предоставлять отдельное раскрытие, требуемое МСФО, если информация, вытекающая из данного раскрытия незначительна, даже если МСФО содержит список отдельных раскрытий или описывает их как минимальные требования. Стандарт также предоставляет новое руководство в отношении промежуточных итоговых сумм в финансовой отчетности.

## ПРИМЕЧАНИЕ 4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

### Принципы консолидации

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

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

Для учета объединения бизнеса, в котором участвует Группа, применяется метод покупки. Вознаграждение, выплачиваемое при приобретении дочернего общества, представляет собой справедливую стоимость передаваемых активов, принятых обязательств предыдущих владельцев приобретаемой компании и долевых финансовых инструментов, выпущенных Группой. Переданное вознаграждение включает справедливую стоимость любого актива или обязательства, вытекающих из соглашения об условном вознаграждении. Идентифицируемые приобретенные активы и принятые обязательства, включая условные обязательства, в рамках объединения бизнеса первоначально оцениваются по их справедливой стоимости на дату приобретения.

Затраты, связанные с приобретением, относятся на расходы по мере возникновения. Если объединение бизнеса происходит в несколько этапов, балансовая стоимость ранее принадлежавшей покупателю доли участия в компании на дату приобретения пересчитывается по справедливой стоимости на дату приобретения; любые возникающие в результате пересчета прибыли или убытки признаются в составе прибылей и убытков. Любое условное вознаграждение, которое должно быть передано Группой, признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Последующие изменения справедливой стоимости условного вознаграждения, которое рассматривается в качестве актива или обязательства, признаются в соответствии с МСФО (IAS) 39 либо в составе прибылей и убытков, либо в качестве изменений в прочем совокупном доходе.

Условное вознаграждение классифицируется в качестве капитала и не пересчитывается, и его последующая выплата отражается в составе капитала.

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



#### **ПРИМЕЧАНИЕ 4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

##### ***Доля неконтролирующих акционеров***

Долей неконтролирующих акционеров является часть чистых финансовых результатов и капитала дочерних компаний, приходящаяся на долю, которой напрямую или косвенно не владеет Группа. Доля неконтролирующих акционеров образует отдельный компонент капитала Группы.

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

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

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЕ 4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Функциональная валюта и пересчет иностранных валют**

Функциональной валютой и валютой представления отчетности Группы является российский рубль (далее «руб.»).

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

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

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.	Средний курс за год, закончившийся	
			2014 г.	2013 г.
За одну валютную единицу в российских рублях				
- Доллар США	56,2584	32,7292	38,4217	31,8480
- Евро	68,3427	44,9699	50,8150	42,3129

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

**Основные средства****Основа расчета балансовой стоимости основных средств**

Основные средства оцениваются по стоимости приобретения или строительства за вычетом накопленной амортизации и обесценения. Исключение составляют объекты основных средств, которые были приобретены или построены до 1 января 2003 г. и которые отражаются по условной первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и обесценения. Стоимость активов, полученных в результате строительства собственными силами, включает в себя стоимость материалов, прямые затраты на оплату труда, соответствующие производственные накладные расходы и капитализированные затраты на привлечение заемных средств на строительство данных активов. В случае, если в состав основных средств включены существенные компоненты, срок полезного использования которых существенно отличается от срока полезного использования остальных компонентов, данные компоненты учитываются как отдельные объекты основных средств. Затраты по замене компонента основных средств, который учитывается как отдельный объект основных средств, капитализируются одновременно со списанием балансовой стоимости данного компонента. Последующие затраты капитализируются только в случае, если в результате происходит рост будущей выгоды от данных затрат. Все прочие затраты признаются в составе прибыли или убытка за год. Затраты на мелкий ремонт и техническое обслуживание относятся на расходы текущего периода по мере возникновения. Затраты по замене существенных частей или компонентов основных средств капитализируются, замененная часть списывается. Доходы и расходы от выбытия определяются путем сравнения поступлений от выбытия и балансовой стоимости и признаются в составе прибыли или убытка за отчетный период.

Группа «Славнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

## ПРИМЕЧАНИЕ 4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### *Лицензии на добычу нефти и газа*

Стоимость лицензий на добычу нефти и газа включает в себя затраты по приобретению прав на разработку минеральных ресурсов. Лицензии на добычу нефти и газа классифицируются как основные средства. Амортизация лицензий на добычу нефти и газа рассчитывается пропорционально произведенной продукции на основе объемов доказанных разрабатываемых и доказанных неразрабатываемых запасов.

### *Амортизация*

Износ и амортизация капитализированных затрат по доказанным запасам нефти и газа и оборудования, используемого при добыче нефти и газа, рассчитывается по методу единицы произведенной продукции на основе данных о доказанных запасах в отношении затрат на приобретение лицензий и на основе данных о доказанных разбуренных запасах в отношении затрат на разведку и добычу. В обоих случаях используемые данные оцениваются исходя из срока полезного использования месторождения, поскольку руководство Компании считает, что у него не будет возникать трудностей при обновлении лицензий на нефтегазовые месторождения.

Основные средства, не связанные с деятельностью по геологоразведке и добыче, учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации. Амортизация этих активов рассчитывается по линейному методу следующим образом:

<b>Активы</b>	<b>Ожидаемый срок полезного использования</b>
Здания и сооружения	30 лет
Машины и оборудование	10-25 лет
Транспортные средства и прочее	5 лет

### *Геологоразведка, оценка и разработка*

Группа применяет метод результативных затрат при учете деятельности по геологоразведке и оценке нефтегазовых запасов.

В соответствии с методом результативных затрат только те затраты, которые были понесены при обнаружении новых запасов нефти и газа, капитализируются. Затраты на бурение разведочных скважин, оказавшихся нерезультативными, незамедлительно относятся на расходы за соответствующий период.

Прибыль или убыток от выбытия определяются путем сравнения суммы полученного возмещения и балансовой стоимости активов и признаются по строке «Обесценение и убыток от выбытия активов» в составе прибыли и убытка в Консолидированном отчете о совокупном доходе. При продаже переоцененных активов суммы, включенные в прочие резервы, переносятся в нераспределенную прибыль.

### **Незавершенное капитальное строительство**

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

## ПРИМЕЧАНИЕ 4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### Обесценение

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

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

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

### Запасы

**Сырая нефть и нефтепродукты.** Сырая нефть и нефтепродукты учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости или возможной цене реализации. Чистая цена реализации является расчетной ценой реализации в ходе обычной финансово-хозяйственной деятельности за вычетом переменных расходов по реализации.

**Прочие запасы.** Себестоимость запасов основывается на средневзвешенном принципе и включает в себя расходы, которые были понесены при приобретении этих запасов, их доставке и доведении до существующего состояния. На морально устаревшие запасы и материалы, полностью или частично утратившие свои первоначальные свойства, а также запасы и материалы, текущая рыночная стоимость которых снизилась, начисляется резерв на обесценение.

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

### Финансовые активы

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

1. финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на счет прибылей и убытков;
2. займы выданные и дебиторская задолженность;
3. финансовые активы, удерживаемые до погашения, или
4. финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

---

**ПРИМЕЧАНИЕ 4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ  
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

Займы выданные и дебиторская задолженность включают 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 “отражаемые по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на счет прибылей и убытков”. Если Компания не может возместить сумму первоначального вложения в финансовый актив по причинам, которые не связаны со снижением его качества, то он не включается в эту категорию. После первоначального признания займы выданные и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав финансовых доходов в консолидированном отчете о совокупном доходе. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе финансовых расходов.

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

**Денежные средства и их эквиваленты**

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

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

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

**Финансовые обязательства**

Группа признает финансовые активы в отчете о финансовом положении тогда и только тогда когда компания становится стороной по договору в отношении такого инструмента. При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости, которая обычно является ценой сделки, т.е. справедливой стоимостью полученного или уплаченного вознаграждения.

При первоначальном признании финансовые активы разделяются на следующие категории:

- финансовые обязательства, учитываемые по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на счет прибылей или убытков; или
- прочие финансовые обязательства.

---

## ПРИМЕЧАНИЕ 4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

При первоначальном признании Группа вправе отнести к этой категории любое финансовое обязательство, за исключением долевых инструментов, которые не имеют котировки на активном рынке и справедливая стоимость которых не может быть достоверно оценена. Однако в дальнейшем это обязательство не может быть включено в иную категорию.

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

После первоначального признания финансовые обязательства, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на счет прибылей или убытков, отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе по справедливой стоимости, изменения в которой отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе. Прочие финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости.

Финансовые обязательства, не классифицированные как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся к прочим финансовым обязательствам. Прочие финансовые обязательства включают в себя, в частности, торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и займы, подлежащие выплате.

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

### **Взаимозачет**

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

### **Предоплата**

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

### **Резервы**

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

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

#### **ПРИМЕЧАНИЕ 4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

*Затраты на вывод объектов из эксплуатации и восстановление соответствующих участков.*  
Группа признает резервы на покрытие затрат на вывод из эксплуатации объектов по добыче нефти и газа и соответствующих трубопроводов по окончании их срока полезного использования.

Резервы на покрытие затрат на вывод объектов из эксплуатации признаются, когда Группа имеет текущее юридическое или добровольно принятое обязательство, возникшее в результате прошлых событий и существующее на отчетную дату:

- демонтировать и утилизировать основные средства (вывод из эксплуатации), а также
- восстановить участок проведения работ после начала добычи нефти для приведения земель в состояние, пригодное для дальнейшего использования (восстановление участков).

Резерв на покрытие будущих затрат рассчитывается по текущей оценочной стоимости ожидаемых затрат на погашение этого обязательства, с использованием расчетных потоков денежных средств, основанных на текущих ценах с учетом инфляции.

Увеличение суммы резерва с течением времени отражается как финансовые расходы в отчете о прибылях и убытках.

Изменения суммы обязательств, переоценка которых проводится регулярно, связанные с новыми обстоятельствами или изменениями в законодательстве или технологии, а также в оценочной сумме обязательства или в ставках дисконтирования до налогообложения, отражаются как повышение или понижение стоимости соответствующего актива в рамках балансовой стоимости этого актива; при этом избыток незамедлительно отражается в отчете о прибылях и убытках.

Доходы от ожидаемого выбытия нефтегазовых активов в конце срока эксплуатации месторождения не учитываются при определении резерва.

Расчетная дисконтированная стоимость затрат на демонтаж и утилизацию нефтегазодобывающих объектов признается в учете при монтаже этих объектов и отражает юридические обязательства Группы в тот момент времени. Демонтаж и утилизация большей части этих объектов произойдет через много лет, поэтому невозможно точно определить все требования, которые должны будут быть выполнены, когда придет время демонтировать эти объекты. Технологии демонтажа и утилизации объектов и стоимость этих работ постоянно меняются, как и ожидания в сфере политики, экологии и общественной сфере. Следовательно, сроки и суммы будущих потоков денежных средств характеризуются значительной неопределенностью.

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

Обязательства на покрытие затрат на восстановление окружающей среды (резерв по экологическим обязательствам), не связанных с выводом из эксплуатации нефтегазовых активов, которые являются результатом исков, начислений, судебных разбирательств, штрафов и пеней, а также других причин, отражаются тогда, когда существует вероятность возникновения обязательства и сумма, необходимая для его погашения, может быть оценена с достаточной степенью надежности. Более подробная информация представлена в Примечании 12.

---

## ПРИМЕЧАНИЕ 4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### Налогообложение

*Расходы по налогу на прибыль* включают текущий налог на прибыль и отложенный налог.

Текущий налог на прибыль включает в себя задолженность по налогу на прибыль за год, согласно принятым на дату отчета о финансовом положении налоговыми ставкам, и любые корректировки задолженности по налогу на прибыль в отношении предыдущих периодов.

Отложенные налоговые обязательства как правило признаются в отношении всех налогооблагаемых временных разниц, а отложенные налоговые активы признаются в размере налогооблагаемой прибыли, вероятность получения которой достаточно велика и против которой могут быть зачтены уменьшающие налогооблагаемую базу временные разницы.

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

Отложенные налоговые обязательства отражаются в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и ассоциированные компании, за исключением тех случаев, когда Группа способна контролировать сроки уменьшения временных разниц и существует вероятность того, что временные разницы не будут уменьшаться в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы в отношении перенесенных на будущие периоды налоговых убытков, налоговых льгот и вычитаемых временных разниц признаются в том случае, когда существует достаточная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой может быть использована временная разница. Руководство анализирует величину отложенных налоговых активов на каждую отчетную дату и снижает ее на сумму, по которой отсутствует высокая вероятность возмещения соответствующего налогового актива.

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

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

### *Налог на добавленную стоимость*

Налог на добавленную стоимость («НДС»), возникающий при продаже продукции, подлежит уплате налоговым органам на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм дебиторской задолженности от клиентов или (б) дату поставки товаров или услуг клиентам. НДС, включенный в стоимость приобретенных товаров и услуг, в общем случае, подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры. Налоговые органы допускают зачет НДС при расчете суммы налога к уплате. НДС к возмещению и НДС к уплате признается либо в составе дебиторской задолженности, предоплат и прочих внеоборотных активов, либо в составе задолженности по налогам в консолидированном отчете о финансовом положении. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается в полной сумме задолженности, включая НДС.



**Группа «Славнефть»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

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

## **ПРИМЕЧАНИЕ 4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

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

### **Резервы в отношении обязательств по налогам**

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

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

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

### **Акционерный капитал**

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

### **Дивиденды объявленные**

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

### **Нераспределенная прибыль**

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

**Группа «Славнефть»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

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

---

**ПРИМЕЧАНИЕ 4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ  
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**Вознаграждения сотрудникам**

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

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

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

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

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

**Расходы на социальные нужды**

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

## **Группа «Славнефть»**

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

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

## **ПРИМЕЧАНИЕ 4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

### **Признание выручки**

Выручка от реализации представляет собой общую стоимость нефти и нефтепродуктов, поставленных покупателям, без учета налога на добавленную стоимость, и отражается при соблюдении всех следующих условий:

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

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

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

### **Операционная аренда**

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

### **Расходы по кредитам и займам**

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

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

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

Группа «Славнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

## **ПРИМЕЧАНИЕ 4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

### **Изменения в положениях учетной политики, бухгалтерских оценках и суждениях**

Основные положения учетной политики, основные бухгалтерские оценки и суждения, применяющиеся в процессе подготовки данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации, не отличаются от основных положений учетной политики и бухгалтерских оценок и суждениях, которые применялись при подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 г., и по состоянию на эту дату, за исключением описанных в Примечаниях 5 и 13.

В 2014 г. в связи с существенными макроэкономическими изменениями (увеличение темпов инфляции и роста ставок доходности по государственным облигационным займам РФ) Руководство Группы уточнило порядок расчета ставки дисконтирования, применяемой для целей расчета суммы обязательства Группы по выводу активов из эксплуатации. Расчет ставки дисконтирования обязательств на 31 декабря 2014 г. сделан исходя из ставки доходности государственных облигационных займов РФ. По мнению Руководства Группы данное уточнение приведет к более надежной оценке суммы обязательства по выводу активов из эксплуатации в нестабильных макроэкономических условиях. В результате реальная ставка дисконтирования была пересмотрена с 7,09% по состоянию на 31 декабря 2013 г. до 6,3% по состоянию на 31 декабря 2014 г. Аналогично обновлению порядка расчета ставки дисконтирования были уточнены данные по ожидаемому сроку жизни месторождений, который сейчас основывается на экономически рентабельном периоде разработки отдельных месторождений Группы. Эффект от изменения ставки и сроков дисконтирования был отражен в консолидированной финансовой отчетности как изменение в бухгалтерских оценках согласно Интерпретации (IFRIC) 1 «Изменения в существующих обязательствах по выводу объектов из эксплуатации, восстановлению природных ресурсов и иных аналогичных обязательствах» (Примечание 12).

В первом квартале 2014 г. Группа признала обязательства по пенсионному обеспечению работников (согласно МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам») двух дочерних обществ Группы – ОАО «Славнефть-Мегионнефтегаз» и ОАО «Славнефть-Ярославнефтеоргсинтез». Влияние отражения суммы обязательства по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности на консолидированную финансовую отчетность в прошлых периодах руководство Группы оценивало как незначительное, поэтому по состоянию на 31 марта 2014 г. Группа отразила изменение в бухгалтерских оценках согласно МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» перспективно. Первоначальное признание таких обязательств было отражено в составе производственных расходов. Величина обязательств по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности (без учета активов пенсионного плана) по состоянию на 31 декабря 2014 года составила около 2 173 млн. руб. Раскрытие информации о характере и влиянии изменения в бухгалтерских оценках представлены в Примечании 13.

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

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

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

### **Оценка запасов нефти и газа**

Активы, связанные с разработкой месторождений и добычей нефти и газа, амортизируются пропорционально объему добычи по ставке, которая определяется для каждого месторождения исходя из того, являются ли запасы доказанными или доказанными разрабатываемыми. Оценки доказанных запасов также используются для определения сумм обесценения и сторно. При этом затраты на бурение разведочных скважин капитализируются до тех пор, пока не будут получены результаты геологоразведки и оценки, позволяющие признать соответствующие доказанные запасы, а этот процесс может занять несколько лет.

Доказанные запасы и доказанные разрабатываемые запасы оцениваются на основании имеющихся геолого-технических данных и включают только те объемы, которые могут быть поставлены на рынок с достаточной степенью уверенности. Оценка запасов нефти и газа по своей природе является неточной, требует применения профессионального суждения и подлежит регулярному пересмотру в сторону повышения или понижения на основании новых данных, полученных в результате бурения дополнительных скважин, наблюдений за долгосрочной динамикой эксплуатации пласта и изменений экономических факторов, включая изменения цены на продукцию, условий договоров или планов развития.

Изменения в оценке доказанных разрабатываемых и доказанных запасов Группы перспективно влияют на амортизационные отчисления и, следовательно, на балансовую стоимость нефтегазовых активов. Результатом деятельности по разведке и оценке или результатом оценки планов в отношении деятельности по разведке и оценке может стать отражение соответствующих капитализированных затрат на разведочное бурение в отчете о прибылях и убытках отчетного периода.

### **Срок полезного использования основных средств**

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

## **Группа «Славнефть»**

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

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

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

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

Затраты на вывод активов из эксплуатации будут понесены Группой на конец срока использования некоторых ее активов и объектов собственности. Конечная сумма затрат по выводу объектов из эксплуатации точно не известна и может меняться в зависимости от многих факторов, включая изменения действующего законодательства, появление новых технологий восстановления земельных участков после вывода объектов из эксплуатации или накопление соответствующего опыта на других производственных объектах. Ожидаемые сроки и величина затрат также могут меняться, например, в связи с изменением запасов или изменениями в законах и нормативных актах или их толковании. В результате могут быть существенно скорректированы созданные резервы, что повлияет на будущие финансовые результаты.

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

### **Условные факты хозяйственной деятельности**

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

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

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

## **Группа «Славнефть»**

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

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

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

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

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

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

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

### **Отложенные налоговые активы**

Признанные отложенные налоговые активы представляют собой сумму налога на прибыль путем будущих вычетов из налогооблагаемой прибыли, и отражается в отчете о финансовом положении. Отложенные налоговые активы отражаются в той степени, в которой реализация соответствующих налоговых вычетов является вероятным. Это включает в себя временной разницы, как ожидается, изменится в будущем, и наличия достаточного будущей налогооблагаемой прибыли, против которой отчисления могут быть использованы. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых льгот, использование которых вероятно в будущем, основано на среднесрочном бизнес-плане, подготовленном руководством, и результатах его экстраполяции. Бизнес-план основан на ожиданиях руководства, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах.

Группа признала в консолидированной финансовой отчетности отложенных налоговых активов по убыткам, понесенным ООО «Славнефть-Красноярскнефтегаз» в сумме 2 224 млн. руб. по состоянию на 31.12.2014 (на 31.12.2013 – 1 271 млн. руб.), исходя из долгосрочных планов начать промышленную добычу нефти и получить прибыль в 2018 году.

---

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

**Обесценение внеоборотных активов**

К наиболее значительным индикаторам обесценения относится резкое снижение цены реализации продукции (главным образом нефти), которое произошло в течение 4 квартала 2014 года. Согласно МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» Руководством Группы была оценена возмещаемая стоимость внеоборотных активов по каждой отдельной ЕГДС. В силу взаимосвязанности внеоборотных активов Группы на отдельных территориях в качестве ЕГДС Руководством Группы были приняты следующие:

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

- ОАО «Славнефть – Мегионнефтегаз»;
- ОАО «Обьнефтегазгеология»;
- ЗАО «Обьнефтегеология»;
- ООО «Славнефть-Нижневартовск»;
- ОАО «Славнефть-Мегионнефтегазгеология»;
- ОАО «Соболь».

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

- ОАО «Славнефть-Ярославнефтеоргсинтез»

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

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

Не существует никаких возможных изменений в ключевых допущениях, использованных в расчете, которые приведут к превышению балансовой стоимости над возмещаемой. Основные допущения – объем продаж и цен на сырую нефть на основе среднесрочных планов руководства, прогноз курсов валют и инфляции.



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

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

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

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

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЕ 6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

	Основные средства связанные с добычей нефти и газа	Машины и оборудование	Незавершенное строительство	Итого
<b>На 1 января 2014 г.</b>	<b>253 933</b>	<b>84 497</b>	<b>36 124</b>	<b>374 554</b>
Поступления	1 747	-	61 735	63 482
Перевод между категориями	48 863	15 001	(63 864)	-
Изменения в обязательствах по выводу активов из эксплуатации	(1 144)	-	-	(1 144)
Выбытие	(2 733)	(589)	(1 397)	(4 719)
<b>На 31 декабря 2014 г.</b>	<b>300 666</b>	<b>98 909</b>	<b>32 598</b>	<b>432 173</b>
<b>Накопленная амортизация износ и обесценение</b>				
<b>На 1 января 2014 г.</b>	<b>(116 130)</b>	<b>(28 135)</b>	<b>(2 075)</b>	<b>(146 340)</b>
Износ и амортизация	(25 642)	(4 995)	-	(30 637)
Обесценение	(125)	-	(797)	(922)
Выбытие обесценения	-	-	1 007	1 007
Выбытие	2 340	327	-	2 667
<b>На 31 декабря 2014 г.</b>	<b>(139 557)</b>	<b>(32 803)</b>	<b>(1 865)</b>	<b>(174 225)</b>
<b>Остаточная стоимость на 1 января 2014 г.</b>	<b>137 803</b>	<b>56 362</b>	<b>34 049</b>	<b>228 214</b>
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 г.</b>	<b>161 109</b>	<b>66 106</b>	<b>30 733</b>	<b>257 948</b>
<b>Первоначальная стоимость</b>				
<b>На 1 января 2013 г.</b>	<b>227 126</b>	<b>73 848</b>	<b>34 953</b>	<b>335 927</b>
Поступления	1 328	-	46 723	48 051
Перевод между категориями	31 740	11 467	(43 207)	-
Изменения в обязательствах по выводу активов из эксплуатации	(2 747)	-	-	(2 747)
Выбытие	(3 514)	(818)	(2 345)	(6 677)
<b>На 31 декабря 2013 г.</b>	<b>253 933</b>	<b>84 497</b>	<b>36 124</b>	<b>374 554</b>
<b>Накопленная амортизация износ и обесценение</b>				
<b>На 1 января 2013 г.</b>	<b>(97 090)</b>	<b>(24 290)</b>	<b>(2 057)</b>	<b>(123 437)</b>
Износ и амортизация	(21 867)	(4 157)	-	(26 024)
Обесценение	-	(29)	(530)	(559)
Выбытие обесценения	-	-	512	512
Выбытие	2 827	341	-	3 168
<b>На 31 декабря 2013 г.</b>	<b>(116 130)</b>	<b>(28 135)</b>	<b>(2 075)</b>	<b>(146 340)</b>
<b>Остаточная стоимость на 1 января 2013 г.</b>	<b>130 036</b>	<b>49 558</b>	<b>32 896</b>	<b>212 490</b>
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2013 г.</b>	<b>137 803</b>	<b>56 362</b>	<b>34 049</b>	<b>228 214</b>

**Группа «Славнефть»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

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

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

Несмотря на отсутствие обесценения по результатам сравнения возмещаемой стоимости и балансовой (Примечание 5), по состоянию на 31 декабря 2014 г. Группа признала обесценение ряда отдельных активов Группы связанных с разведкой и добычей. Признанное обесценение было основано на долгосрочных планах развития Группы, в которые обесцененные объекты не были включены. За год, закончившийся 31 декабря 2014 г., в составе убытков от обесценения и выбытия активов, в консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе был признан убыток от обесценения активов, в сумме 922 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2013 г. – 559 млн руб.).

По состоянию на 31 декабря 2014 г. активы Группы включали выданные авансы по капитальному строительству в сумме 111 млн руб. (на 31 декабря 2013 г. – 851 млн руб.).

За год, закончившийся 31 декабря 2014 г., были капитализированы затраты по займам в сумме 3 588 млн руб. и выплачены затраты по займам в сумме 1 146 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2013 г. – 951 млн руб. и 957 млн руб. соответственно). По состоянию на 31 декабря 2014 г. Группа признала убытки по курсовым разницам по займам в той степени, в которой они рассматриваются корректировкой процентных расходов, в сумме 2 432 млн руб. За год, закончившийся 31 декабря 2014 г., средневзвешенная ставка капитализации затрат по займам составила 3,63% (за год, закончившийся 31 декабря 2013 г. – 2,91%).

**ПРИМЕЧАНИЕ 7. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**

	<u>31 декабря 2014 г.</u>	<u>31 декабря 2013 г.</u>
Катализаторы	2 535	1 935
Прочие нематериальные активы	706	710
Прочее	470	282
Резерв на снижение стоимости прочих внеоборотных активов	(6)	-
<b>Итого прочие внеоборотные активы</b>	<b>3 705</b>	<b>2 927</b>

**ПРИМЕЧАНИЕ 8. ЗАПАСЫ**

	<u>31 декабря 2014 г.</u>	<u>31 декабря 2013 г.</u>
Нефть	3 499	3 053
Сырье и материалы	2 372	2 443
Нефтепродукты	490	446
Прочие	734	510
Резерв под обесценение запасов	(574)	(426)
<b>Итого запасы</b>	<b>6 521</b>	<b>6 026</b>

Группа «Славнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**ПРИМЕЧАНИЕ 9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРЕДОПЛАТА**

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (за вычетом резервов по сомнительным долгам в размере 631 млн руб. и 618 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2014 г. и 31 декабря 2013 г. соответственно)	5 436	7 130
Прочая дебиторская задолженность (за вычетом резервов по сомнительным долгам в размере 5 млн руб. и 4 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2014 г. и 31 декабря 2013 г. соответственно)	678	407
<b>Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочая финансовая дебиторская задолженность, нетто</b>	<b>6 114</b>	<b>7 537</b>
Авансы выданные поставщикам и предварительная оплата НДС к возмещению	2 146 620	3 023 658
<b>Предварительная оплата налогов и авансы выданные</b>	<b>2 766</b>	<b>3 681</b>
<b>Итого задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность, нетто</b>	<b>8 880</b>	<b>11 218</b>

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

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.		За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	
	Дебиторская задолжен- ность покупателей и заказчиков	Прочая дебиторс- кая задолжен- ность	Дебиторская задолжен- ность покупателей и заказчиков	Прочая дебиторс- кая задолжен- ность
<b>На начало периода</b>	<b>618</b>	<b>4</b>	<b>63</b>	<b>70</b>
Начислено	19	3	546	3
Перевод между категориями	-	-	60	(63)
Восстановление обесценения	(4)	(2)	(45)	(2)
Дебиторская задолженность списанная как не подлежащая взысканию	(2)	-	(6)	(4)
<b>На конец периода</b>	<b>631</b>	<b>5</b>	<b>618</b>	<b>4</b>

В связи с началом судебного разбирательства и оценкой менеджмента Компании, в консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 г. была признана сумма резерва по сомнительной дебиторской задолженности в размере 19 млн руб. (31 декабря 2013 г. - 546 млн руб.)

По состоянию на 31 декабря 2014 г. дебиторская задолженность в размере 71 млн руб. (31 декабря 2013 г. - 4 млн руб.) была просроченной, но не обесцененной. Эти суммы относятся к ряду клиентов, не связанных с Группой, у которых за последний период не было случаев невыполнения обязательств.

**Группа «Славнефть»****Примечания к консолидированной финансовой отчетности***(в миллионах российских рублей, если не указано иное)***ПРИМЕЧАНИЕ 10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

	<b>31 декабря 2014 г.</b>	<b>31 декабря 2013 г.</b>
Остатки денежных средств на рублевых банковских счетах	2 135	109
Остатки денежных средств на валютных банковских счетах	249	178
Краткосрочные депозиты в рублях	3 522	19 608
Краткосрочные депозиты в валюте	7 803	8 313
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>13 709</b>	<b>28 208</b>

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

	<b>31 декабря 2014 г.</b>	<b>31 декабря 2013 г.</b>
ЗАО «ИНГ Банк» (Евразия)	BBB 4 724	BBB+ 4 151
ЗАО «ЮниКредит Банк»	BBB 2 095	BBB+ 8 228
ОАО «Альфа-Банк»	BBB 1 756	BBB+ 11
ЗАО АКБ «Абсолют Банк»	B+ 1 728	B -
ОАО «Банк ВТБ»	Ba1** 1 323	BBB- 29
ОАО «АКБ «Еврофинанс Моснарбанк»	B+ 1 180	B+ 4 459
ЗАО «БНП Париба Банк»	BBB* 596	BBB* 5 022
ЗАО «Райффайзенбанк»	Ba1** 44	BBB+ 1 967
ОАО АКБ «РОСБАНК» (BSGV)	BBB 6	BBB+ -
ОАО «Нордеа Банк»	BBB -	BBB+ 2 061
ЗАО «Натиксис Банк»	Ba3** -	Ba3** 1 965
Прочие	257	315
<b>Итого денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>13 709</b>	<b>28 208</b>

\*- кредитный рейтинг Standard & Poors

\*\* - кредитный рейтинг Moody's

**Группа «Славнефть»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

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

**ПРИМЕЧАНИЕ 11. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ**

	Валюта	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
ЗАО «ИНГ Банк» (Евразия) Лондонское отделение	Долл. США	26 694	33 021
ОАО «Альфа-банк»	Рубли РФ	14 314	
ЗАО «ЮниКредит Банк»	Долл. США	10 816	9 285
ЗАО «Райффайзенбанк»	Долл. США	8 446	4 910
ОАО «Газпромбанк»	Рубль РФ	4 000	-
ЗАО «БНП Париба банк»	Долл. США	3 267	2 138
ЗАО АКБ «Абсолютбанк»	Долл. США	3 040	329
ОАО АКБ «РОСБАНК» (бывш. BSGV)	Долл. США	3 001	2 456
ЗАО «Натиксис Банк»	Долл. США	3 000	1 964
ЗАО «Коммерцбанк» (Евразия)	Долл. США	1 408	818
ЗАО «Внешэкономбанк»	Японская иена	559	1 107
Прочие		649	-
За вычетом текущей части		(32 602)	(22 757)
<b>Итого долгосрочные кредиты и займы</b>		<b>46 592</b>	<b>33 271</b>

Процентные ставки по кредитам варьируются от плавающей ставки Либор +2,0% до Либор +4,1%. Процентная ставка по займу, полученному в японских иенах, составляет 4,9%. Процентная ставка по займам, полученным в российских рублях, составляет 12,50-13,75%.

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

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

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

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Краткосрочные займы в рублях	46	-
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов в рублях	113	-
Краткосрочные займы в иностранной валюте	11 573	1 253
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов в иностранной валюте	32 489	22 757
<b>Итого краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам</b>	<b>44 221</b>	<b>24 010</b>

## **ПРИМЕЧАНИЕ 12. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВЫВОДУ АКТИВОВ ИЗ ЭКСПЛУАТАЦИИ И ОХРАНЕ ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ**

### **Обязательства по выводу активов из эксплуатации**

В момент завершения монтажа производственного оборудования по добыче нефти и соответствующих трубопроводов Группа создает по методу дисконтирования резерв в размере полной суммы затрат на вывод этого оборудования из эксплуатации. Резерв на покрытие обязательств по выводу объектов из эксплуатации представляет собой приведенную стоимость затрат на вывод из эксплуатации активов, связанных с добычей нефти и газа, которые могут быть понесены до 2063 г. Такие резервы создавались на основании внутренних оценок Группы. Допущения, сделанные с учетом текущих экономических условий, по мнению руководства, являются разумным основанием для оценки обязательств будущих периодов. Допущения регулярно пересматриваются с учетом любых существенных изменений в допущениях. Тем не менее, фактические затраты на вывод активов из эксплуатации в конечном итоге будут зависеть от будущих рыночных цен на работы, необходимые для вывода объектов из эксплуатации, которые будут отражать рыночные условия, существующие в соответствующий момент времени. Кроме того, сроки вывода активов из эксплуатации, вероятно, будут зависеть от прекращения рентабельной добычи на месторождениях. Это, в свою очередь, будет зависеть от будущих цен на нефть и газ, которые содержат в себе элементы неопределенности.

Ожидаемая сумма затрат на вывод активов из эксплуатации дисконтируется до их текущей стоимости с использованием реальной ставки дисконтирования: 6,3% по состоянию на 31 декабря 2014 г. (на 31 декабря 2013 г.: 7,09%). Влияние инфляции оценивается на ежегодной основе при определении оценочных затрат на вывод активов из эксплуатации. На конец каждого отчетного года Группа пересматривает свои оценки в отношении уровня инфляции и ставок дисконтирования.

По состоянию на 31 декабря 2014 г. и 31 декабря 2013 г., Группа отразила обязательства по выводу активов из эксплуатации в сумме 11 629 млн руб. и 11 322 млн руб. соответственно.

### **Обязательства по охране окружающей среды**

Оценочное обязательство Группы по охране окружающей среды составляет 1 856 млн руб. и 2 986 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2014 г. и 31 декабря 2013 г. соответственно. Оценка руководства включает ряд неопределенных факторов, относящихся к масштабам мероприятий по ликвидации загрязнений окружающей среды, технологиям, которые используются для ликвидации последствий, и стандартам, которые определяют приемлемый уровень природоохранных мероприятий. При появлении дополнительной информации руководство продолжит вносить корректировки в сумму оценочного резерва до надлежащего уровня.

**Группа «Славнефть»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

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

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

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

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
<b>Резервы на покрытие обязательств по выводу активов из эксплуатации и по охране окружающей среды остаток на начало периода (включая текущую часть)</b>	<b>14 309</b>	<b>16 316</b>
Поступления	1 247	2 333
Выбытие	(1 385)	(668)
Изменение ставки и периода дисконтирования	(1 006)	(4 412)
Амортизация дисконта	322	740
<b>Резервы на покрытие обязательств по выводу активов из эксплуатации и по охране окружающей среды, остаток на конец периода</b>	<b>13 487</b>	<b>14 309</b>
За минусом текущей части	(750)	(1 293)
<b>Резервы на покрытие обязательств по выводу активов из эксплуатации и по охране окружающей среды, остаток на конец периода</b>	<b>12 737</b>	<b>13 016</b>

Чувствительность обязательств по выводу активов из эксплуатации и охране окружающей среды к изменениям допущений по состоянию на 31 декабря 2014 г.:

	Изменения в допущениях	Увеличение/ (уменьшение) обязательств по выводу активов из эксплуатации и охране окружающей среды	Увеличение/ (уменьшение) обязательств по выводу активов из эксплуатации и охране окружающей среды
Ставка дисконтирования	+ 1.0%	(2 300)	-18%
	- 1.0%	2 837	22%
Период дисконтирования, годы	+1	(755)	-6%
	-1	803	6%



**Группа «Славнефть»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

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

**ПРИМЕЧАНИЕ 13. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

	<u>31 декабря 2014 г.</u>	<u>31 декабря 2013 г.</u>
Резерв по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности	1 478	-
Прочие	237	547
<b>Итого прочие долгосрочные обязательства</b>	<b>1 715</b>	<b>547</b>

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

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

Резерв по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о финансовом положении представлен следующим образом:

	<u>31 декабря 2014 г.</u>	<u>31 декабря 2013 г.</u>
Текущая стоимость обязательств	1 897	-
Справедливая стоимость активов плана	(419)	-
<b>Всего чистые обязательства</b>	<b>1 478</b>	<b>-</b>

**Группа «Славнефть»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

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

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

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

	Текущая стоимость обязательств	Справедливая стоимость активов плана	Итого
<b>На 1 Января 2014 г.</b>	-	-	-
<b>Признание резерва по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности</b>	<b>2 173</b>	<b>(409)</b>	<b>1 764</b>
Стоимость услуг текущего периода	94	-	94
Расходы/(доходы) по процентам	165	(32)	133
Стоимость услуг прошлых периодов	11	-	11
Переоценка резерва по прочим выплатам по окончании трудовой деятельности			
Актuarные прибыли – изменения предположений	(23)	-	(23)
Актuarные прибыли убытки – корректировки на основе опыта	(1)	-	(1)
<b>Итого отнесено на операционные расходы за год, закончившийся 31 Декабря 2014 г.</b>	<b>2 419</b>	<b>(441)</b>	<b>1 978</b>
Переоценка резерва по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности:			
Актuarные убытки - изменения демографических предположений	84	-	84
Актuarные прибыли – изменения финансовых предположений	(655)	-	(655)
Актuarные (прибыли) убытки – корректировки на основе опыта	206	(2)	204
<b>Итого отнесено на прочий совокупный доход за год, закончившийся 31 Декабря 2014 г. до расхода по налогу на прибыль в размере 73 млн руб.</b>	<b>(365)</b>	<b>(2)</b>	<b>(367)</b>
Взносы работодателя	-	(60)	(60)
Осуществленные выплаты	(157)	84	(73)
<b>На 31 Декабря 2014 г.</b>	<b>1 897</b>	<b>(419)</b>	<b>1 478</b>

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

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

## Группа «Славнефть»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

## ПРИМЕЧАНИЕ 13. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Чувствительность совокупных пенсионных обязательств к изменениям основополагающих актуарных допущений по состоянию на 31 декабря 2014 г.:

	Изменения в актуарных допущениях	Увеличение/ (уменьшение) пенсионных обязательств	Увеличение/ (уменьшение) пенсионных обязательств
Ставка дисконтирования	+ 1,0%	(110)	-7%
	- 1,0%	127	9%
Уровень инфляции	+ 1,0%	39	3%
	- 1,0%	(33)	-2%
Ставка роста зарплат	+ 1,0%	71	5%
	- 1,0%	(62)	-4%
Уровень текучести кадров	+ 1,5%	(55)	-4%
	- 1,5%	65	4%
Смертность	+10,0%	(21)	-1%
	-10,0%	24	2%

Группа планирует внести вклад в размере 152 млн руб. по плану с установленными выплатами в 2015 году. Средневзвешенная продолжительность обязательства Группы по плану с установленными выплатами составляет 7 лет.

### Характеристики пенсионного плана и связанные с ним риски

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

Планы выплат включают в себя следующие виды пособий::

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

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

**Группа «Славнефть»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

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

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

	<b>31 декабря 2014 г.</b>	<b>31 декабря 2013 г.</b>
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	23 001	18 600
Кредиторская задолженность по приобретенным внеоборотным активам	1 438	674
<b>Задолженность перед поставщиками и подрядчиками и прочая финансовая задолженность</b>	<b>24 439</b>	<b>19 274</b>
Прочее	114	36
<b>Нефинансовая кредиторская задолженность</b>	<b>114</b>	<b>36</b>
<b>Итого задолженность перед поставщиками и подрядчиками</b>	<b>24 553</b>	<b>19 310</b>

**ПРИМЕЧАНИЕ 15. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ**

	<b>31 декабря 2014 г.</b>	<b>31 декабря 2013 г.</b>
Налог на добычу полезных ископаемых	6 377	7 531
Налог на добавленную стоимость	4 735	5 906
Акцизы	2 466	2 192
Налог на имущество	960	849
Социальные выплаты	450	346
Налог на доходы физических лиц	74	57
Налог на прибыль	51	163
Прочие налоги	79	63
<b>Итого задолженность по налогам</b>	<b>15 192</b>	<b>17 107</b>

**Налог на добычу полезных ископаемых**

В соответствии с Налоговым Кодексом РФ налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ) рассчитывается с учетом средней рыночной цены на нефть марки Urals blend и среднего курса российского рубля к доллару США за соответствующий налоговый период. Средняя ставка НДПИ за год, закончившийся 31 декабря 2014 г. и 31 декабря 2013 г., составила 5 831 руб. за тонну и 5 329 руб. за тонну соответственно.

**Группа «Славнефть»****Примечания к консолидированной финансовой отчетности***(в миллионах российских рублей, если не указано иное)***ПРИМЕЧАНИЕ 16. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Обязательства по охране окружающей среды (текущая часть)	750	1 293
Начисление премий	605	404
Начисление отпускных платежей	632	414
Заработная плата	450	355
Начисление обязательств	17	15
Прочие	240	180
<b>Итого прочие краткосрочные обязательства</b>	<b>2 694</b>	<b>2 661</b>

**ПРИМЕЧАНИЕ 17. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ**

Группа уплачивает налоги в различных регионах Российской Федерации и Республики Беларусь. Применимая ставка налога на прибыль по операциям Группы в Российской Федерации составляет 20% и в Республике Беларусь 18%.

В 2014 г. некоторые дочерние компании Группы, занимающиеся добычей нефти, осваивающие природные ресурсы и осуществляющие капитальные вложения на территории Ханты-Мансийского автономного округа, имели право на льготу в размере 4% к их ставке налога на прибыль. Данное право предоставляется местным законодательством. За год, закончившийся 31 декабря 2014 г., расходы Группы по налогу на прибыль включают налоговую льготу в размере 126 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2013 г., 568 млн руб.).

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

Группа не признала отложенные налоговые активы в отношении ООО «Славнефть-Красноярскнефтегаз» в размере 352 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2013 г., - 211 млн руб.) в отношении полученных ранее убытков в размере 1 762 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2013 г., 1 057 млн руб.), которые не могут быть перенесены в счет будущей налогооблагаемой прибыли. Убыток от списания непризнанных отложенных налоговых активов в размере 48 млн руб. и 59 млн руб. будет списан в 2015 и 2016 годах соответственно.

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 совокупном доходе:

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
<b>(Убыток)/Прибыль до налогообложения</b>	<b>(12 281)</b>	<b>21 816</b>
Теоретический (доход)/расход по налогу на прибыль	(2 456)	4 363
Увеличение/(уменьшение) налога на прибыль в результате:		
статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу отложенного налога по нераспределенной прибыли дочерних обществ	398	445
инвестиционных налоговых льгот	(79)	144
пересмотра налога на прибыль в связи с ускоренной амортизацией основных средств	(126)	(568)
начислений налога по результатам налоговых проверок	-	92
прочих статей	-	42
	264	213
<b>Итого (доход)/расход по налогу на прибыль</b>	<b>(1 999)</b>	<b>4 731</b>

**Группа «Славнефть»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

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

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

В состав налога на прибыль включается следующее:

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Текущий расход по налогу на прибыль	1 541	4 142
(Доходы)/расходы/по отложенному налогу на прибыль	(3 540)	589
<b>Итого (доход)/расход по налогу на прибыль</b>	<b>(1 999)</b>	<b>4 731</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.	Изменение	Отнесено на прочий совокупный доход	31 декабря 2014 г.
<b>Отложенные налоговые активы</b>				
Перенос налоговых убытков от операционной деятельности на будущие периоды	1 928	6 734	-	8 662
Обязательства, связанные с выводом активов из эксплуатации	2 264	62	-	2 326
Основные средства	1 607	(291)	-	1 316
Прочие долгосрочные обязательства	436	179	(73)	542
Прочие краткосрочные обязательства	447	21	-	468
Кредиторская задолженность	150	186	-	336
Дебиторская задолженность	136	(9)	-	127
Прочие	132	(18)	-	114
<b>Итого отложенные налоговые активы</b>	<b>7 100</b>	<b>6 864</b>	<b>(73)</b>	<b>13 891</b>
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>		-		
Основные средства	(12 121)	(3 157)	-	(15 278)
Нераспределенная прибыль дочерних обществ	(786)	(80)	-	(866)
Товарно-материальные запасы	(390)	(15)	-	(405)
Прочие внеоборотные активы	(83)	(27)	-	(110)
Прочие	(7)	(45)	-	(52)
<b>Итого обязательства по отложенному налогу на прибыль</b>	<b>(13 387)</b>	<b>(3 324)</b>	<b>-</b>	<b>(16 711)</b>
<b>Чистое отложенное налоговое обязательство</b>	<b>(6 287)</b>	<b>3 540</b>	<b>(73)</b>	<b>(2 820)</b>

Группа «Славнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

	31 декабря 2012 г.	Изменение	Отнесено на прочий совокупный доход	31 декабря 2013 г.
<b>Отложенные налоговые активы</b>				
Перенос налоговых убытков от операционной деятельности на будущие периоды	1 091	837	-	1 928
Обязательства, связанные с выводом активов из эксплуатации	2 808	(544)	-	2 264
Основные средства	1 790	(183)	-	1 607
Прочие долгосрочные обязательства	297	139	-	436
Прочие краткосрочные обязательства	430	17	-	447
Кредиторская задолженность	59	91	-	150
Дебиторская задолженность	31	105	-	136
Прочие	397	(265)	-	132
<b>Итого отложенные налоговые активы</b>	<b>6 903</b>	<b>197</b>	<b>-</b>	<b>7 100</b>
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>				
Основные средства	(11 225)	(896)	-	(12 121)
Нераспределенная прибыль дочерних обществ	(643)	(143)	-	(786)
Товарно-материальные запасы	(443)	53	-	(390)
Прочие внеоборотные активы	(62)	(21)	-	(83)
Прочие	(228)	221	-	(7)
<b>Итого обязательства по отложенному налогу на прибыль</b>	<b>(12 601)</b>	<b>(786)</b>	<b>-</b>	<b>(13 387)</b>
<b>Чистое отложенное налоговое обязательство</b>	<b>(5 698)</b>	<b>(589)</b>	<b>-</b>	<b>(6 287)</b>

По состоянию на 31 декабря 2014 г. Группа не признавала отложенное налоговое обязательство в отношении временной разницы в размере 6 293 млн руб. (на 31 декабря 2013 г. – 6 261 млн руб.), связанное с инвестициями в дочерние общества, поскольку руководство Группы считает, что нулевая ставка налога, взимаемого у источника получения дохода в отношении распределения дивидендов, будет применяться при распределении этих дивидендов.

Классификация отложенных налоговых активов и обязательств в целях раскрытия информации указана в следующей таблице:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Отложенные налоговые активы - оборотные	296	103
Отложенные налоговые активы - внеоборотные	7 405	3 863
<b>Итого отложенные налоговые активы</b>	<b>7 701</b>	<b>3 966</b>
Отложенные налоговые обязательства - краткосрочные	-	(3)
Отложенные налоговые обязательства - долгосрочные	(10 521)	(10 250)
<b>Итого отложенные налоговые обязательства</b>	<b>(10 521)</b>	<b>(10 253)</b>
<b>Чистое отложенное налоговое обязательство</b>	<b>(2 820)</b>	<b>(6 287)</b>

Эффективная ставка налога на прибыль за год, закончившийся 31 декабря 2014 г., составила 16,28%, и за год, закончившийся 31 декабря 2013 г., – 21,69%.

**Группа «Славнефть»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

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

**ПРИМЕЧАНИЕ 18. ВЫРУЧКА**

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Нефть	166 770	167 919
Переработка нефти	25 640	21 088
Прочая выручка от реализации (главным образом нефтепромысловые работы)	4 546	3 727
Нефтепродукты и попутный газ	497	304
<b>Итого выручка</b>	<b>197 453</b>	<b>193 038</b>

**ПРИМЕЧАНИЕ 19. РАСХОДЫ**

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Электро и теплоэнергия	12 390	11 966
Ремонт и техническое обслуживание	8 702	8 751
Материалы и запасные части	6 688	5 336
Сервисные услуги	5 124	4 618
Расходы на оплату труда	3 388	2 857
Транспортные расходы	2 411	2 350
Расходы на пенсионное обеспечение	1 733	-
Охрана	652	601
Аренда	472	493
Прочие	1 382	1 735
<b>Итого производственные расходы</b>	<b>42 942</b>	<b>38 707</b>

Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы включают:

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Расходы на оплату труда	3 545	3 237
Консультационные расходы	322	280
Аренда	283	238
Транспортные расходы	263	352
Расходы на благотворительность	250	252
Социальные выплаты	176	153
Электро и теплоэнергия	60	65
Прочие	1 167	1 482
<b>Итого коммерческие, общехозяйственные и административные расходы</b>	<b>6 066</b>	<b>6 059</b>



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

**ПРИМЕЧАНИЕ 19. РАСХОДЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Себестоимость реализации прочей продукции включает:

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Геологоразведочные работы	1 321	1 221
Расходы на оплату труда	592	482
Сырье и материалы	446	245
Электро и теплоэнергия	65	41
Прочие	769	518
<b>Итого себестоимость реализации прочей продукции</b>	<b>3 193</b>	<b>2 507</b>

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

В состав налогов за исключением налога на прибыль включается следующее:

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	91 733	86 932
Налог на имущество	3 666	3 363
Взносы на обязательное социальное страхование	2 257	1 915
Прочие	302	535
<b>Итого налоги за исключением налога на прибыль</b>	<b>97 958</b>	<b>92 745</b>

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Обесценение основных средств	922	559
Убыток от приобретения и продажи иностранной валюты	6	50
Убыток от выбытия финансовых вложений	3	-
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств	(627)	285
Прочие	(87)	(45)
<b>Итого обесценение и убыток от выбытия активов</b>	<b>217</b>	<b>849</b>

**Группа «Славнефть»****Примечания к консолидированной финансовой отчетности***(в миллионах российских рублей, если не указано иное)***ПРИМЕЧАНИЕ 22. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ), НЕТТО**

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Процентные доходы	1 433	1 516
Прочие доходы	39	107
<b>Итого финансовые доходы</b>	<b>1 472</b>	<b>1 623</b>
Процентные расходы	(912)	(718)
Амортизация дисконта по резерву на вывод основных средств из эксплуатации и по экологическому резерву	(322)	(586)
Расходы по пенсионным обязательствам	(133)	-
Банковские комиссии и услуги	(57)	(174)
Прочее	(106)	-
<b>Итого финансовые расходы</b>	<b>(1 530)</b>	<b>(1 478)</b>
Прибыль по курсовым разницам	3 344	2 978
Убыток по курсовым разницам	(31 609)	(6 243)
<b>Итого убыток по курсовым разницам</b>	<b>(28 265)</b>	<b>(3 265)</b>
<b>Итого финансовые доходы/расходы, нетто</b>	<b>(28 323)</b>	<b>(3 120)</b>

**ПРИМЕЧАНИЕ 23. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**

В настоящей консолидированной финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны. Связанные стороны могут заключать сделки, которые были бы невозможны, если бы эти стороны не были связаны. Сделки между связанными сторонами и сделки между несвязанными сторонами могут предусматривать разные сроки, условия и суммы.

Основными связанными сторонами Группы за год, закончившийся 31 декабря 2014 г., являлись Основные акционеры (см. Примечание 1) – Группа «Роснефть» и Группа «Газпром нефть».

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Краткосрочные выплаты сотрудникам	297	364
Долгосрочные премиальные выплаты и прочие долгосрочные выплаты сотрудникам	88	143
<b>Итого</b>	<b>385</b>	<b>507</b>

**Группа «Славнефть»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

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

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

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

Покупатель	Описание	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Компании, связанные с Группой «Роснефть»	Нефть	83 225	83 771
Компании, связанные с Группой «Газпром нефть»	Нефть	83 225	83 771
Компании, связанные с Группой «Роснефть»	Переработка нефти	12 833	10 544
Компании, связанные с Группой «Газпром нефть»	Переработка нефти	12 833	10 544
Прочие	Нефтепродукты и прочее	3 246	1 738
<b>Итого</b>		<b>195 362</b>	<b>190 368</b>

За год, закончившийся 31 декабря 2014 г., операционные расходы Группы по операциям со связанными сторонами, относящиеся к закупкам, составили 643 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2013 г., – 350 млн руб.).

**Операции, контролируемые государством**

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

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

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

Выручка от продажи газа и соответствующая дебиторская задолженность, расходы по транспортировке нефти и соответствующая кредиторская задолженность относятся к компаниям, контролируемым государством.

**Группа «Славнефть»****Примечания к консолидированной финансовой отчетности***(в миллионах российских рублей, если не указано иное)***ПРИМЕЧАНИЕ 23. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ  
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

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

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Компании, связанные с Группой «Газпром нефть»	1	49
<b>Итого</b>	<b>1</b>	<b>49</b>

Займы от связанных сторон составили:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Компании, связанные с Группой «Газпром нефть»	4,000	-
<b>Итого</b>	<b>4,000</b>	<b>-</b>

Дебиторская задолженность связанных сторон составила:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Компании, связанные с Группой «Роснефть»	1,645	2,465
Компании, связанные с Группой «Газпром нефть»	1,692	2,219
Прочие	70	52
<b>Итого</b>	<b>3,407</b>	<b>4,736</b>

Кредиторская задолженность связанным сторонам составила:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Компании, связанные с Группой «Газпром нефть»	2 957	2 606
Компании, связанные с Группой «Роснефть»	1 135	1 063
Прочие	196	141
<b>Итого</b>	<b>4 288</b>	<b>3 810</b>

Сумма дивидендов к уплате Основным акционерам составила:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Компании, связанные с Группой «Газпром нефть»	22.5	100
Компании, связанные с Группой «Роснефть»	22.5	100
<b>Итого</b>	<b>45</b>	<b>200</b>

---

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

**Взносы акционеров**

В течение 2009-2010 гг. ЗАО «Славнефть-Старт» выдало займы компаниям, являющимся аффилированными лицами основных акционеров Группы на сумму 100,3 млн долларов США. В результате их условий (например, беспроцентная ставка), а также отсутствия ясности в отношении будут ли они продлены или погашены, эти кредиты были учтены в консолидированной финансовой отчетности Группы в виде выплаченных акционерам дивидендов.

В настоящее время ЗАО «Славнефть-Старт» не ведет существенную финансово-хозяйственную деятельность, и Руководство планирует ликвидировать данное общество в 2014-2015 гг. По этой причине указанные займы были погашены в третьем квартале 2014 г. ЗАО «Славнефть-Старт» направит полученные денежные средства на распределение дивидендов Компании.

Погашение займов в данной ситуации не является доходом от обычной операционной деятельности компании и по существу представляет собой взнос акционеров (собственников) денежными средствами в связи с тем, что ранее займы были отражены как возврат капитала/дивидендов в консолидированной финансовой отчетности Группы. В соответствии с п. 106 (d) (iii) МСФО 1, операции с акционерами (собственниками), действующими в этом качестве, отражаются в отчете об изменениях в капитале. Предполагаемое последующее распределение средств ЗАО «Славнефть-Старт» в пользу акционеров в виде дивидендов в соответствии с МСФО 1 также будет отражено как часть нераспределенной прибыли в отчете о финансовом положении и в отчете об изменениях в капитале.

## ПРИМЕЧАНИЕ 24. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

### Инвестиционные обязательства

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

По состоянию на 31 декабря 2014 г. Группа имеет договорные обязательства по капитальному строительству и приобретению основных средств, которые составляют 7 979 млн руб. (на 31 декабря 2013 г. – 7 702 млн руб.). Увеличение договорных обязательств по капитальному строительству связано с разработкой нефтяных месторождений.

### Операционная аренда

Земельные участки на территории Российской Федерации, на которых расположены производственные мощности Группы, в основном являются собственностью государства. Группа арендует земельные участки по договорам операционной аренды с государством. Платежи Группы рассчитываются на основе общей площади занимаемых земельных участков и места их расположения. Срок действия договоров операционной аренды истекает в разные годы до 2063 г. Уменьшение суммы будущих минимальных арендных платежей по нерасторгаемым договорам операционной аренды земельных участков связано с заключением новых договоров и сокращением срока аренды по ранее заключенным договорам ОАО «Славнефть – Ярославнефтеоргсинтез». Будущие минимальные арендные платежи по нерасторгаемым договорам операционной аренды земельных участков представлены следующим образом:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Менее одного года	588	568
От 1 до 5 лет	2 216	2 050
Свыше 5 лет	8 716	9 740
<b>Итого</b>	<b>11 520</b>	<b>12 358</b>

### Социальные обязательства

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

### Страхование

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

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

### Судебные споры

К Группе предъявлен ряд незначительных исков и претензий, касающихся ее производственной деятельности и расчетов с бюджетом. Руководство считает, что эти иски и претензии, как по отдельности, так и в совокупности с другими, не окажут существенного негативного влияния на Группу.

**Группа «Славнефть»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

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

---

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

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

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

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

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

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

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

### **Охрана окружающей среды**

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

Руководство считает, что Группа соблюдает все законы и нормативные акты в области охраны труда промышленной и экологической безопасности, действующие на сегодняшний день в регионах ее присутствия. Однако в настоящий момент в российские нормативные акты в области охраны окружающей среды продолжают вноситься изменения. Группа постоянно оценивает свои обязательства в части новых или измененных законов. Она не может предсказать сроки и масштаб будущих изменений нормативных актов в области охраны окружающей среды. В случае вступления в силу таких изменений Группе, возможно, придется проводить модернизацию технической базы и существенно увеличить будущие материальные затраты для соблюдения более строгих требований.

**Группа «Славнефть»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

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

---

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

**Соблюдение особых условий**

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

**Условия ведения хозяйственной деятельности**

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

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

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

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



**Группа «Славнефть»****Примечания к консолидированной финансовой отчетности***(в миллионах российских рублей, если не указано иное)***ПРИМЕЧАНИЕ 25. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ**

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

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
<b>Финансовые активы</b>		
<i>Оборотные</i>		
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 10)	13 709	28 208
Задолженность покупателей и заказчиков и прочая финансовая дебиторская задолженность, нетто (Примечание 9)	6 114	7 537
Займы выданные	2	55
<b>Общая балансовая стоимость</b>	<b>19 825</b>	<b>35 800</b>
<b>Финансовые обязательства</b>		
<i>Долгосрочные</i>		
Долгосрочные заемные средства (Примечание 11)	46 592	33 271
<i>Краткосрочные</i>		
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками и прочая финансовая кредиторская задолженность (Примечание 14)	24 439	19 274
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам (Примечание 11)	44 221	24 010
<b>Общая балансовая стоимость</b>	<b>115 252</b>	<b>76 555</b>

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

Управление рисками осуществляется Правлением Компании на ежемесячной основе, а также централизованным отделом по управлению денежными средствами (казначейство Компании). Правление совместно с Советом директоров устанавливает принципы общего управления рисками, а также политику, применимую к отдельным областям, таким как валютный риск и риск изменения процентной ставки.

**Рыночный риск**

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

**Группа «Славнефть»****Примечания к консолидированной финансовой отчетности***(в миллионах российских рублей, если не указано иное)***ПРИМЕЧАНИЕ 25. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Валютный риск**

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

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

В связи с введением со стороны США, стран Европейского Союза и международных организаций нового пакета санкций в отношении физических лиц и предпринимателей из России (Примечание 22) руководство Компании полагает, что валютный риск, которому подвержена Компания, будет постепенно снижаться из-за процесса замещения кредитных средств в долларах США кредитными средствами в российских рублях.

Финансовые активы и обязательства Группы в иностранной валюте представлены ниже:

	31 декабря 2014 г.						
	Рубль РФ	Долл. США	Евро	Японская иена	Белорус рубль	Итого в иностранн. валюте	Итого
<b>Оборотные активы</b>							
Задолженность покупателей и заказчиков	4 842	1	1 270	-	1	1 272	6 114
Денежные средства и их эквиваленты	5 650	6 697	36	-	1 326	8 059	13 709
Займы выданные	2	-	-	-	-	-	2
<b>Долгосрочные обязательства</b>							
Долгосрочные кредиты и займы	(21 891)	(24 701)	-	-	-	(24 701)	(46 592)
<b>Краткосрочные обязательства</b>							
Краткосрочные кредиты и займы	(159)	(43 354)	(149)	(559)	-	(44 062)	(44 221)
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками и начисления	(23 032)	(2)	(1 400)	-	(5)	(1 407)	(24 439)
<b>Итого</b>	<b>(34 588)</b>	<b>(61 359)</b>	<b>(243)</b>	<b>(559)</b>	<b>1 322</b>	<b>(60 839)</b>	<b>(95 427)</b>

**Группа «Славнефть»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

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

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

	31 декабря 2013 г.						Итого
	Рубль РФ	Долл. США	Евро	Японская иена	Белорус рубль	Итого в иностр. валюте	
<b>Оборотные активы</b>							
Задолженность покупателей и заказчиков	6 114	-	1 418	-	5	1 423	7 537
Денежные средства и их эквиваленты	19 717	8 324	65	-	102	8 491	28 208
Займы выданные	54	-	1	-	-	1	55
<b>Долгосрочные обязательства</b>							
Долгосрочные кредиты и займы	-	(32 905)	-	(366)	-	(33 271)	(33 271)
<b>Краткосрочные обязательства</b>							
Краткосрочные кредиты и займы	-	(23 167)	(102)	(741)	-	(24 010)	(24 010)
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками и начисления	(17 858)	(1)	(1 415)	-	-	(1 416)	(19 274)
<b>Итого</b>	<b>8 027</b>	<b>(47 749)</b>	<b>(33)</b>	<b>(1 107)</b>	<b>107</b>	<b>(48 782)</b>	<b>(40 755)</b>

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.				За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.			
	Евро	Долл. США	Японская иена	Белорусский рубль	Евро	Долл. США	Японская иена	Белорусский рубль
Влияние на прибыль до налогообложения	49	12 272	112	264	7	9 550	221	21

**Риск изменения цен на сырьевые ресурсы**

Общая стратегия Группы в области коммерческой торговли сырой нефтью и нефтепродуктами осуществляется централизованно. Изменения цен на товары могут оказывать как положительное, так и негативное влияние на результаты деятельности Группы. Группа продает всю сырую нефть и нефтепродукты Основным акционерам.

**Риск изменения процентных ставок**

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

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

**Группа «Славнефть»****Примечания к консолидированной финансовой отчетности***(в миллионах российских рублей, если не указано иное)***ПРИМЕЧАНИЕ 25. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Банковские депозиты	11 325	27 920
Долгосрочные кредиты и займы	(21 891)	(366)
Краткосрочные кредиты и займы	(718)	(741)
<b>Финансовые инструменты с фиксированной процентной ставкой</b>	<b>(11 284)</b>	<b>26 813</b>
Долгосрочные кредиты и займы	(24 701)	(32 905)
Краткосрочные кредиты и займы	(43 504)	(23 269)
<b>Финансовые инструменты с плавающей процентной ставкой</b>	<b>(68 205)</b>	<b>(56 174)</b>

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

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Влияние на прибыль до налогообложения	4 225	2 735

**Кредитный риск**

Кредитный риск заключается в том, что контрагент может не исполнить свои обязательства перед Группой в срок, что повлечет за собой возникновение финансовых убытков. Группа минимизирует кредитный риск посредством отгрузки покупателям в кредит после выполнения всех строгих процедур по согласованию кредитных лимитов.

Группа зависит от ограниченного количества покупателей – Основных акционеров. Крупнейшие покупатели Группы – компании, аффилированные с Основными акционерами: ОАО «НК «Роснефть» и ОАО «Газпром нефть». Таким образом, вероятность погашения не обеспеченной задолженности покупателей и заказчиков на 31 декабря 2014 г. не рассматривается в качестве существенного риска, поскольку покупатели (Основные акционеры и другие компании) в прошлом не нарушали условия кредитных соглашений. Расшифровка по задолженности покупателей и заказчиков, которая была просрочена или обесценена, представлена в Примечании 9.

Балансовая стоимость финансовых активов представляет собой максимальную величину кредитного риска.

**Риск ликвидности**

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их исполнения. В течение года, закончившегося 31 декабря 2014 г., и в течение года, закончившегося 31 декабря 2013 г., мировые и российские рынки капитала были крайне волатильными со значительными колебаниями курса российского рубля по отношению к доллару США и евро. Несмотря на меры по стабилизации, предпринимаемые правительствами разных стран, ситуация на рынке продолжает быть нестабильной. Осмотрительное управление риском ликвидности предполагает поддержание достаточного объема денежных средств, доступность финансирования за счет открытых кредитных линий и возможность закрывать рыночную позицию.

## Группа «Славнефть»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

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

В настоящее время Группа имеет чистые обязательства в сумме 57 799 млн руб. (2013: R 17 537 млн руб.). В результате операций в 2014 г., Группа отразила чистый убыток в размере 12 281 млн руб. (чистая прибыль за 2013 - 21 816 млн руб.). Этот убыток в 2014 г. был в основном результатом колебаний курса рубля к доллару США, в результате чего в 2014 г. убыток от курсовых разниц составил 28 265 млн руб. (2013: RR 3 265) Тем не менее, денежный поток от операционной деятельности в 2014 году был положительным – 51 214 млн руб. (в 2013 г. - RR 53 453). Доля собственного капитала Группы к активам составляет 47% (2013: 57%).

Казначейство Группы обеспечивает гибкость финансирования за счет доступности кредитных линий. Все подтвержденные кредитные линии на 31 декабря 2014 г. были полностью выбраны (остаток по подтвержденным кредитным линиям на 31 декабря 2013 г. – 6 546 млн руб.), однако по неподтвержденным кредитным линиям на 31 декабря 2014 г. доступный остаток составлял 5 470 млн руб. Группа соблюдала условия соответствия всем банковским ковенантам и не предвидит, что возникнет вопрос соблюдения этих ковенант в 2015 г. В течение 2015 года Компании необходимо будет погасить 44 221 млн руб. краткосрочных кредитов и текущей части долгосрочных кредитов, и задолженности по процентам на 31.12.2014.

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

Руководство Группы ожидает, что основными источником ликвидности Группы в 2015 г. будут поступления денежных средств от операционной деятельности и привлечения дополнительного финансирования с целью рефинансирования существующих займов.

Таким образом, для улучшения финансового состояния Группы и восполнения возможного дефицита ликвидности руководство планирует предпринять следующие действия:

- реализация программы повышения операционной эффективности;
- продление срока оплаты кредиторской задолженности Группы;
- рефинансирование имеющегося кредитного портфеля, в том числе изменение валюты займов Группы доллара США на российский рубль;
- использование невыбранного на отчетную дату остатка по кредитным линиям;
- задержка выплаты или отмена дивидендов Компании;
- возможная корректировка инвестиционной программы Группы.

Группа уже предпринимает некоторые из этих действий.

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

**Группа «Славнефть»****Примечания к консолидированной финансовой отчетности***(в миллионах российских рублей, если не указано иное)***ПРИМЕЧАНИЕ 25. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

В таблицах ниже представлен анализ финансовых обязательств Группы, которые включают финансовую кредиторскую задолженность (т.е. задолженность перед поставщиками и подрядчиками, займы в разбивке по срокам погашения на основании договорных недисконтированных потоков денежных средств до даты погашения), включая процентные платежи. Анализ сроков погашения финансовых обязательств на 31 декабря 2013 года представлен ниже:

	<u>До 1 года</u>	<u>От 1 до 2 лет</u>	<u>От 2 до 3 лет</u>	<u>Свыше 3 лет</u>
Краткосрочные и долгосрочные заемные средства (Примечание 11)	47 769	22 362	22 762	7 158
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам (Примечание 14)	23 001	-	-	-
Кредиторская задолженность по приобретенным внеоборотным активам (Примечание 14)	1 438			
Дивиденды к уплате (Примечание 27)	193	-	-	-
<b>Итого будущие платежи, включая основные суммы долга и платежи по процентам</b>	<b>72 401</b>	<b>22 362</b>	<b>22 762</b>	<b>7 158</b>

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

	<u>До 1 года</u>	<u>От 1 до 2 лет</u>	<u>От 2 до 3 лет</u>	<u>Свыше 3 лет</u>
Краткосрочные и долгосрочные заемные средства (Примечание 11)	24 966	13 189	11 343	9 980
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам (Примечание 14)	18 600	-	-	-
Кредиторская задолженность по приобретенным внеоборотным активам (Примечание 14)	674			
Дивиденды к уплате (Примечание 27)	438	-	-	-
<b>Итого будущие платежи, включая основные суммы долга и платежи по процентам</b>	<b>44 678</b>	<b>13 189</b>	<b>11 343</b>	<b>9 980</b>

**Группа «Славнефть»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

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

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

**Управление риском капитала**

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

Капитал Группы состоит из долей принадлежащих основным акционерам. В целях сохранения или корректировки структуры капитала Группа может регулировать размер выплат дивидендов, осуществлять возврат капитала акционерам или выпускать новые акции. Общая стратегия Группы на 2014 г. не изменилась по сравнению с предыдущими годами.

Группа выполняла все внешние требования о достаточности капитала в течение девяти месяцев, закончившийся 31 декабря 2014 и 31 декабря 2013 гг. Эти требования устанавливаются в кредитных соглашениях Группы с банками на разных основаниях.

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

	<b>31 декабря 2014 г.</b>	<b>31 декабря 2013 г.</b>
Чистый долг	77 104	29 073
Всего акционерный капитал	140 303	160 796
Всего акционерный капитал и чистый долг	217 407	189 869
<b>Отношение чистых заемных средств к собственному капиталу</b>	<b>35,5%</b>	<b>15,3%</b>

## ПРИМЕЧАНИЕ 26. РЫНОЧНАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

### Оценка справедливой стоимости

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

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

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

В течение 2014 г. не происходило переклассификаций активов и обязательств между уровнями справедливой стоимости. В Группе нет существенных активов и обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости уровня 1 и уровня 3. Заемные средства находятся на уровне 2 иерархии справедливой стоимости, кредиторская и дебиторская задолженность – на уровне 3 иерархии справедливой стоимости. Балансовая стоимость остальных финансовых активов и обязательств приблизительно соответствует их справедливой стоимости.

*Денежные средства и их эквиваленты, краткосрочные банковские депозиты, дебиторская и кредиторская задолженность.* Балансовая стоимость этих статей отражает разумное приближение к их справедливой стоимости.

*Краткосрочные кредиты и займы.* Кредитные соглашения предусматривают использование плавающих процентных ставок, которые отражают текущие условия, применимые к аналогичным займам.

*Долгосрочные кредиты и займы.* Кредитные соглашения с банками предусматривают использование плавающих и фиксированных процентных ставок, отражающих текущие условия, применимые к аналогичным займам.

Балансовая стоимость краткосрочных и долгосрочных кредитов и займов приблизительно равна ее справедливой стоимости. Справедливая стоимость этой задолженности отличается от его балансовой стоимости и составляет 75 568 млн руб. (балансовая стоимость этой задолженности была примерно равна справедливой стоимости на 31 декабря 2013 г.).

## ПРИМЕЧАНИЕ 27. ДИВИДЕНДЫ

На ежегодном общем собрании акционеров Компании, состоявшемся 30 июня 2014 г., акционеры утвердили решение о выплате дивидендов в сумме 11 838 млн руб. (2,49 руб. за обыкновенную акцию), и на ежегодном общем собрании акционеров Компании, состоявшемся 28 июня 2013 г., акционеры утвердили решение о выплате дивидендов в сумме 285 млн руб. (0,06 руб. за обыкновенную акцию).

В течение года, закончившегося 31 декабря 2014 г. и 31 декабря 2013 г. основным акционерам были выплачены дивиденды в размере 11 907 млн руб. и 8 699 млн руб. соответственно.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2014 г. и 31 декабря 2013 г. были выплачены обществами в пользу миноритарных акционеров дивиденды в размере 4 млн руб. и 57 млн руб. соответственно.



Группа «Славнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**ПРИМЕЧАНИЕ 28. ДОЛЯ НЕКОНТРОЛИРУЮЩИХ АКЦИОНЕРОВ**

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

Дочерние общества	Вид деятельности	За год, закончившийся			
		31 декабря 2014 г.		31 декабря 2014 г.	
		ДНА доля, %	ДНА в чистых активах	ДНА в чистой прибыли	ДНА в совокупном доходе
ОАО «Славнефть – Мегионнефтегаз»	Разработка и добыча нефти и газа	43.58%	45 503	(1 364)	(1 254)
ОАО «Славнефть-Ярославнефтеоргсинтез»*	Производство нефтепродуктов	60.17%	22 481	3 109	3 134
ОАО «Обьнефтегазгеология»	Разработка и добыча нефти и газа	19.76%	1 778	(749)	(749)
ООО «МУБР»	Поиск и разведка месторождений	43.58%	977	78	78
ОАО «Славнефть-Мегионнефтегазгеология»	Разработка и добыча нефти и газа	5.28%	233	(42)	(42)
ООО «МегионЭнергоНефть»	Поиск и разведка месторождений	43.58%	120	4	4
ООО «Мегион геология»	Поиск и разведка месторождений	11.87%	(76)	62	62
ОАО «Соболь»	Разработка и добыча нефти и газа	16.31%	(36)	(33)	(33)
Прочие	-	-	24	(91)	(91)
<b>Итого</b>			<b>71 004</b>	<b>974</b>	<b>1 109</b>

Дочерние общества	Вид деятельности	За год, закончившийся			
		31 декабря 2013 г.		31 декабря 2013 г.	
		ДНА доля, %	ДНА в чистых активах	ДНА в чистой прибыли	ДНА в совокупном доходе
ОАО «Славнефть – Мегионнефтегаз»	Разработка и добыча нефти и газа	43.58%	46 757	3 578	3 578
ОАО «Славнефть-Ярославнефтеоргсинтез»*	Производство нефтепродуктов	60.21%	19 348	3 307	3 307
ОАО «Обьнефтегазгеология»	Разработка и добыча нефти и газа	19.76%	2 527	685	685
ООО «МУБР»	Поиск и разведка месторождений	43.58%	899	(2)	(2)
ОАО «Славнефть-Мегионнефтегазгеология»	Разработка и добыча нефти и газа	5.28%	274	3	3
ООО «МегионЭнергоНефть»	Поиск и разведка месторождений	43.58%	116	8	8
ООО «Мегион геология»	Поиск и разведка месторождений	11.87%	(138)	(54)	(54)
ОАО «Соболь»	Разработка и добыча нефти и газа	16.31%	(3)	(19)	(19)
Прочие	-	-	115	32	32
<b>Итого</b>			<b>69 895</b>	<b>7 538</b>	<b>7 538</b>

**Группа «Славнефть»****Примечания к консолидированной финансовой отчетности***(в миллионах российских рублей, если не указано иное)***ПРИМЕЧАНИЕ 28. ДОЛЯ НЕКОНТРОЛИРУЮЩИХ АКЦИОНЕРОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

\*Количество голосующих акций Группы в акционерном капитале составляет 39,83% на 31 декабря 2014 г. и 51,46% на 31 декабря 2013 г. Руководство Группы считает, что осуществляет контроль над ОАО «Славнефть-Ярославнефтеоргсинтез», несмотря на долю участия в акционерном капитале этого общества менее 50%. Это суждение об изменении количества голосующих акций основано на изменениях технического характера, произошедших в конце июня 2014 г. Ожидается, что такое изменение является временным. Основные акционеры, владеющие основными долями (совместно 54,97%) подтвердили, что в структуре владения Группой не было и не ожидается изменений, а также любых изменений в осуществлении контроля и управления дочерним обществом.

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

Доля участия Основных акционеров в неконтролирующей доле участия представлена следующим образом: доля неконтролирующих акционеров в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 г. и 31 декабря 2013 г. составила 64 574 млн руб. и 63 492 млн руб. соответственно, относящихся к доле Основных акционеров.

В консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2014 и 31 декабря 2013 гг. отражена доля Основных акционеров Группы в размере 1 082 млн руб. и 6 918 млн руб. соответственно.

В следующей таблице приведены сведения относительно значительных дочерних обществ Группы. Балансовая стоимость неконтролирующих долей всех остальных дочерних обществ по отдельности не являются существенными.

31 декабря 2014 г.

Дочерние общества	Оборотные активы	Внеоборотные активы	Краткосрочные обязательства	Долгосрочные обязательства	Выручка	Прибыль/убыток	Итого
							совокупный доход/(убыток)
ОАО «Славнефть – Мегионнефтегаз»	38 646	132 654	(38 941)	(24 959)	125 351	(2 315)	(2 062)
ОАО «Славнефть-Ярославнефтеоргсинтез»	5 183	63 593	(19 722)	(11 706)	25 758	5 142	5 183
ОАО «Обьнефтегазгеология»	4 375	48 037	(16 329)	(26 301)	37 295	(3 761)	(3 761)
<b>Итого</b>	<b>48 204</b>	<b>244 284</b>	<b>(74 992)</b>	<b>(62 966)</b>	<b>188 404</b>	<b>(934)</b>	<b>(640)</b>

31 декабря 2013 г.

Дочерние общества	Оборотные активы	Внеоборотные активы	Краткосрочные обязательства	Долгосрочные обязательства	Выручка	Прибыль/убыток	Итого
							совокупный доход/(убыток)
ОАО «Славнефть – Мегионнефтегаз»	40 519	125 072	(31 229)	(26 392)	121 159	8 155	8 155
ОАО «Славнефть-Ярославнефтеоргсинтез»	8 721	53 679	(23 721)	(7 169)	21 312	5 437	5 437
ОАО «Обьнефтегазгеология»	1 174	42 277	(23 462)	(7 199)	38 027	3 468	3 468
<b>Итого</b>	<b>50 414</b>	<b>221 028</b>	<b>(78 412)</b>	<b>(40 760)</b>	<b>180 498</b>	<b>17 060</b>	<b>17 060</b>

**ПРИМЕЧАНИЕ 29. ОСНОВНЫЕ ДОЧЕРНИЕ ОБЩЕСТВА**

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая информация Группы включает следующие дочерние общества, в дополнение к тем, что указаны в Примечании 26:

**Дочерние общества Компании**

Дочерние общества	Вид деятельности	31 декабря 2014 г.		31 декабря 2013 г.	
		Всего владение	Голосующие акции	Всего владение	Голосующие акции
ЗАО «Обьнефтегеология»	Разработка и добыча нефти и газа	100%	100%	100%	100%
ООО «Славнефть-Нижневартовск»	Разработка и добыча нефти и газа	100%	100%	100%	100%
ООО «Славнефть-Красноярскнефтегаз»	Разработка и добыча нефти и газа	100%	100%	100%	100%
ООО «БНГРЭ»	Поиск и разведка месторождений	100%	100%	100%	100%
ООО «Славнефть-Логистика»	Логистические услуги	100%	100%	100%	100%

**ПРИМЕЧАНИЕ 30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ****Понижение кредитного рейтинга Российской Федерации**

В январе 2015 года, рейтинговое агентство Fitch понизило кредитный рейтинг России до ВВВ- от ВВВ с негативным прогнозом, что означает возможное дальнейшее понижение рейтингов.

**Изменение ключевой ставки Банка России**

30 января 2015 года Совет директоров Банка России принял решение снизить ключевую ставку с 17,00% до 15,00% годовых, учитывая изменение баланса рисков ускорения роста потребительских цен и охлаждения экономики. Принятое 15 декабря 2014 года Банком России решение о резком повышении ключевой ставки привело к стабилизации инфляционных и девальвационных ожиданий в той мере, в какой рассчитывал Банк России.

События после отчетной даты были оценены до 18 февраля 2015 г. включительно, т.е. до даты выпуска этой консолидированной финансовой отчетности. Иных существенных событий после отчетной даты не было.

В настоящее время Группа проводит оценку влияния этих событий на консолидированную финансовую отчетность, но Руководство Группы ожидает, что указанные события не окажут существенного влияния на деятельность Группы.