

Аудиторское заключение независимого аудитора  
о консолидированной финансовой отчетности

**Открытого акционерного общества  
«Славнефть-Мегионнефтегаз»  
и его дочерних организаций**

за 2016 год

*Март 2017 г.*

**Аудиторское заключение независимого аудитора  
о консолидированной финансовой отчетности  
Открытого акционерного общества «Славнефть-Мегионнефтегаз»  
и его дочерних организаций**

---

<b>Содержание</b>	<b>Стр.</b>
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Консолидированный отчет о финансовом положении	5
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	6
Консолидированный отчет об изменениях в акционерном капитале	7
Консолидированный отчет о движении денежных средств	8
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	9



Совершенствуя бизнес,  
улучшаем мир

Ernst & Young LLC  
Sadovnicheskaya Nab., 77, bld. 1  
Moscow, 115035, Russia  
Tel: +7 (495) 705 9700  
+7 (495) 755 9700  
Fax: +7 (495) 755 9701  
www.ey.com/ru

ООО «Эрнст энд Янг»  
Россия, 115035, Москва  
Садовническая наб., 77, стр. 1  
Тел.: +7 (495) 705 9700  
+7 (495) 755 9700  
Факс: +7 (495) 755 9701  
ОКПО: 59002827

## **Аудиторское заключение независимого аудитора**

Акционерам и Совету Директоров  
Открытого акционерного общества «Славнефть-Мегионнефтегаз»

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

### **Ответственность аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность**

Руководство Открытого акционерного общества «Славнефть-Мегионнефтегаз» несет ответственность за составление и достоверность указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

### **Ответственность аудитора**

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности данной отчетности на основе проведенного нами аудита.

Мы провели аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности, действующими в Российской Федерации. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

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



Совершенство бизнеса,  
улучшаем мир

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

### **Мнение**

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

### **Прочие сведения**

Аудит консолидированной финансовой отчетности Открытого акционерного общества «Славнефть-Мегионнефтегаз» и его дочерних организаций за 2015 год был проведен другим аудитором, выдавшим аудиторское заключение с выражением немодифицированного мнения от 12 апреля 2016 г.

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

31 марта 2017 г.

### **Сведения об аудируемом лице**

Наименование: Открытое акционерное общество «Славнефть-Мегионнефтегаз»  
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 24 июля 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1028601354088.  
Местонахождение: 628680, Россия, Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, г. Мегион, ул. Кузьмина, д. 51.

### **Сведения об аудиторе**

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»  
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 24 июля 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.  
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.  
ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (СРО РСА). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 11603050648.

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

	Прим.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
<b>Активы</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	5	117 736	109 138
Прочие внеоборотные активы		754	739
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>118 490</b>	<b>109 877</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы	7	3 192	2 910
Дебиторская задолженность и предоплата	8	37 864	33 161
Краткосрочные займы выданные	6	38 398	28 970
Предоплата по налогу на прибыль		211	920
Денежные средства и их эквиваленты	9	1 271	1 367
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>80 936</b>	<b>67 328</b>
<b>Итого активы</b>		<b>199 426</b>	<b>177 205</b>
<b>Капитал</b>			
Акционерный капитал	10	15 920	15 920
Нераспределенная прибыль		120 413	102 859
<b>Итого капитал, относящийся к акционерам ОАО «Славнефть-Мегионнефтегаз»</b>		<b>136 333</b>	<b>118 779</b>
<b>Обязательства</b>			
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные кредиты и займы	11	12 507	6 961
Отложенные налоговые обязательства	12	10 023	8 337
Обязательства по выводу активов из эксплуатации и охране окружающей среды	13	6 717	5 227
Прочие долгосрочные обязательства	14	1 641	1 271
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>30 888</b>	<b>21 796</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	11	5 251	12 424
Кредиторская задолженность и авансы полученные	15	15 376	16 462
Задолженность перед участниками по выплате доходов		—	42
Задолженность по налогам	16	10 461	6 567
Прочие краткосрочные обязательства	17	1 117	1 135
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>32 205</b>	<b>36 630</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>63 093</b>	<b>58 426</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<b>199 426</b>	<b>177 205</b>

  
 А.Г. Кан  
 Генеральный директор  
 ОАО «Славнефть-Мегионнефтегаз»

  
 Н.М. Нихти  
 Главный бухгалтер

31 марта 2017 г.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

**Группа «Славнефть-Мегионнефтегаз»**

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

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
<b>Выручка</b>	18	<b>141 625</b>	<b>141 661</b>
Производственные расходы	19	(51 809)	(47 613)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	19	(2 974)	(2 679)
Себестоимость реализации прочей продукции	19	(797)	(703)
Налоги, за исключением налога на прибыль	20	(52 831)	(58 606)
Амортизация основных средств и нематериальных активов	5	(13 709)	(12 486)
Расходы на проведение геологоразведочных работ		(659)	(869)
Обесценение и прибыль/(убыток) от выбытия активов	21	289	173
<b>Итого операционные расходы</b>		<b>(122 490)</b>	<b>(122 783)</b>
Прочий операционный доход		265	310
<b>Операционная прибыль</b>		<b>19 400</b>	<b>19 188</b>
Финансовые доходы	22	2 740	3 639
Финансовые расходы	22	(1 537)	(3 696)
Прибыль/(убыток) по курсовым разницам		1 561	(3 435)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>22 164</b>	<b>15 696</b>
Расходы по налогу на прибыль	12	(4 457)	(3 239)
<b>Прибыль за год</b>		<b>17 707</b>	<b>12 457</b>
<b>Прочий совокупный (расход)/доход</b>		<b>(194)</b>	<b>(292)</b>
<b>(Расход)/доход, который не будет впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка</b>			
Переоценка обязательства по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности за вычетом налога	14	(194)	(292)
<b>Итого совокупный доход, относящийся к:</b>		<b>17 513</b>	<b>12 165</b>
<b>- акционерам ОАО «Славнефть-Мегионнефтегаз»</b>		<b>17 513</b>	<b>12 165</b>
Базовая прибыль на обыкновенную акцию (в рублях на акцию)	10	133,61	93,99
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (тыс. шт)	10	99 475	99 475

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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

	<b>Прим.</b>	<b>Акционерный капитал</b>	<b>Нераспределенная прибыль</b>	<b>Итого капитал</b>
<b>1 января 2015 г.</b>		<b>15 920</b>	<b>90 694</b>	<b>106 614</b>
Прибыль за год		–	12 457	12 457
Переоценка резерва по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности	14	–	(292)	(292)
<b>Итого совокупный доход 31 декабря 2015 г.</b>		<b>15 920</b>	<b>102 859</b>	<b>118 779</b>
<b>1 января 2016 г.</b>		<b>15 920</b>	<b>102 859</b>	<b>118 779</b>
Прибыль за год		–	17 707	17 707
Переоценка резерва по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности	14	–	(194)	(194)
<b>Итого совокупный доход</b>		<b>–</b>	<b>17 513</b>	<b>17 513</b>
Прочее		–	41	41
<b>31 декабря 2016 г.</b>		<b>15 920</b>	<b>120 413</b>	<b>136 333</b>

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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

	Прим.	2016 год	2015 год
<b>Потоки денежных средств от операционной деятельности</b>			
<b>Прибыль за год</b>		<b>17 707</b>	<b>12 457</b>
<b>Корректировки с целью приведения суммы прибыли за год к величине чистых денежных средств от операционной деятельности</b>			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	5	13 709	12 486
Финансовый результат от выбытия и обесценения активов	21	(289)	(173)
Финансовые доходы	22	(2 740)	(3 639)
Финансовые расходы	22	1 537	3 696
Прибыль/(убыток) по курсовым разницам		(1 561)	3 435
Расходы по налогу на прибыль	12	4 457	3 239
Изменения в резервах		(179)	(201)
Прочее		(46)	40
<b>Потоки денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала</b>		<b>32 595</b>	<b>31 340</b>
<b>Изменения в оборотном капитале</b>			
Увеличение дебиторской задолженности		(6 932)	(951)
Уменьшение запасов		144	313
(Увеличение)/уменьшение прочих внеоборотных активов		(11)	29
Увеличение/(уменьшение) кредиторской задолженности		280	(678)
Увеличение по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности		(117)	(110)
Увеличение/(уменьшение) прочих долгосрочных обязательств		88	(19)
Увеличение/(уменьшение) прочих краткосрочных обязательств		6	(65)
Увеличение задолженности по уплате налогов		3 354	2 217
Налог на прибыль уплаченный		(1 472)	(1 062)
<b>Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности</b>		<b>27 935</b>	<b>31 014</b>
<b>Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности</b>			
Поступления от продажи основных средств		254	50
Приобретение основных средств		(19 640)	(21 441)
Приобретение прочих внеоборотных активов		–	(94)
Проценты полученные		520	413
<b>Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности</b>		<b>(18 866)</b>	<b>(21 072)</b>
<b>Потоки денежных средств от финансовой деятельности</b>			
Поступления от привлечения долгосрочных кредитов и займов		18 750	4 770
Погашение долгосрочных кредитов и займов		(18 899)	(10 195)
Погашение краткосрочных кредитов и займов		–	(3 752)
Проценты уплаченные		(1 767)	(751)
Выплата дивидендов		(2)	(4)
Предоставление займов		(7 247)	–
<b>Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности</b>		<b>(9 165)</b>	<b>(9 932)</b>
Влияние изменений валютных курсов на величину денежных средств и их эквивалентов		–	(37)
<b>Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>(96)</b>	<b>(27)</b>
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	9	1 367	1 394
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец года</b>	<b>9</b>	<b>1 271</b>	<b>1 367</b>

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

## **ПРИМЕЧАНИЕ 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ**

Основными видами деятельности открытого акционерного общества «Славнефть-Мегионнефтегаз» (далее – «Общество») и его дочерних обществ (далее совместно именуемые – «Группа») являются добыча сырой нефти и нефтяного (попутного) газа, а также оказание услуг по добыче нефти и нефтяного (попутного) газа; услуг по обустройству и эксплуатации нефтяных и газовых месторождений; реализация нефти и газа в Российской Федерации.

Открытое акционерное общество «Славнефть-Мегионнефтегаз» было создано в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 17 ноября 1992 г. № 1403 «Об особенностях приватизации и преобразования в акционерные общества государственных предприятий, производственных и научно-производственных объединений нефтяной, нефтеперерабатывающей промышленности и нефтепродуктообеспечения» путем преобразования государственного предприятия – производственное объединение «Мегионнефтегаз», осуществленного на основании распоряжения Комитета по управлению государственным имуществом Российской Федерации от 7 апреля 1993 г. № 597-р.

Общество зарегистрировано Администрацией муниципального образования местного самоуправления г. Мегиона 23 сентября 1996 г., свидетельство о государственной регистрации предприятия № 64648 (ОГРН 1028601354088, дата внесения записи в ЕГРЮЛ 24 июля 2002 г.).

Основным акционером, осуществляющим контроль над Группой, является ОАО «НГК «Славнефть». ПАО «Газпром нефть» и ПАО «НК «Роснефть», которые осуществляют совместный контроль над ОАО «НГК «Славнефть», являются основными конечными акционерами, осуществляющими совместный контроль над Группой. По состоянию на 31 декабря 2016 г. ОАО «НГК «Славнефть» принадлежит 56,42% уставного капитала Общества. Доля ОАО «НГК «Славнефть» в голосующих акциях Общества составляет 69,12%.

	Доля владения	
	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
<b>Дочерние компании</b>		
ООО «Мегионское управление буровых работ»	100,00%	100,00%
ООО «МегионЭнергоНефть»	100,00%	100,00%
ООО «Лесное озеро»	100,00%	100,00%
<b>Ассоциированные компании</b>		
ООО «Соболь»*	–	37,38%
<b>Инвестиции в другие общества</b>		
ООО «Славнефть-Нижневартовск»	3,4738%	–

\* ООО «Соболь» в 2015 году преобразовано из ОАО «Соболь». Согласно Выписке из Единого реестра юридических лиц, ГРН 2168617364408 от 21 июля 2016 г. прекращена деятельность юридического лица ООО «Соболь» путем реорганизации в форме присоединения к ООО «Славнефть-Нижневартовск».

Юридический адрес Общества: 628684, Российская Федерация, Ханты-Мансийский Автономный Округ – Югра, город Мегион, улица Кузьмина, дом 51. Основное место ведения бизнеса Группы – Российская Федерация.

## ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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 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 каждой консолидируемой компании Группы, является валюта основной экономической среды, в которой осуществляется деятельность. Функциональная валюта для каждой из компаний Группы является российский рубль. Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в российских рублях, и все значения округлены до миллионов рублей («млн руб.»), если не указано иное.

### Пересчет иностранных валют

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

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

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

### Принцип непрерывности деятельности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена руководством Группы исходя из принципа непрерывности деятельности. При формировании данного суждения руководством Группы был проведен анализ финансового положения Группы, ее текущих намерений, прибыльности деятельности и возможности доступа к финансовым ресурсам, а также влияния ситуации на финансовых рынках на операционную деятельность Группы.

## ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### Принципы консолидации

Дочерние предприятия представляют собой такие объекты инвестиций, включая структурированные предприятия, которые Группа контролирует, так как Группа (1) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций, (2) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и (3) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора.

При оценке наличия у Группы полномочий в отношении другого предприятия необходимо рассмотреть наличие и влияние реальных прав, включая реальные потенциальные права голоса. Право является реальным, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций. Группа может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций. В подобных случаях для определения наличия реальных полномочий в отношении объекта инвестиций Группа должна оценить размер пакета своих прав голоса по отношению к размеру и степени рассредоточения пакетов других держателей прав голоса. Права защиты других инвесторов, такие, как связанные с внесением коренных изменений в деятельность объекта инвестиций или применяющиеся в исключительных обстоятельствах, не препятствуют возможности Группы контролировать объект инвестиций.

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

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 «Финансовые инструменты: признание и оценка» 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 нерезализованная прибыль по этим операциям исключаются. Прибыли и убытки по операциям между компаниями Группы, которые признаются в составе активов, также исключаются. При необходимости, в положения учетной политики дочерних обществ вносились изменения с целью приведения их в соответствие с учетной политикой, применяемой Группой.

## ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### Основные средства

#### *Основа расчета балансовой стоимости основных средств*

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

#### *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, связанные с добычей нефти и газа.

#### *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 разрабатываемых и доказанных неразрабатываемых запасах в отношении затрат на приобретение лицензий и на основе данных о доказанных разработанных запасах в отношении затрат на разведку и добычу. В обоих случаях используемые данные оцениваются исходя из срока полезного использования месторождения, поскольку руководство Группы считает, что у него не будет возникать трудностей при обновлении лицензий на нефтегазовые месторождения.

Прочие основные средства амортизируются линейным методом на всем протяжении расчетного срока полезного использования, начиная с момента, когда основное средство готово к использованию.

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>Средний срок полезного использования</b>
Здания и сооружения	30 лет
Машины и оборудование	25 лет
Транспортные средства и прочее	5 лет

---

## ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### Обесценение внеоборотных активов

В качестве примеров признаков возможного обесценения, которые подлежат анализу со стороны руководства Группы можно выделить: изменение бизнес-плана Группы; изменение цен на нефть и сырьевые товары, приводящее к устойчивому снижению финансово-экономических показателей деятельности Группы; факты, свидетельствующие о физическом повреждении активов; для активов, связанных с добычей нефти и газа – пересмотр оценочных запасов нефти и газа в сторону их существенного уменьшения, существенное увеличение будущих затрат на разработку активов или затрат на вывод активов из эксплуатации. При выявлении любого из вышеперечисленных признаков Группа проводит расчет возмещаемой величины соответствующих активов (группы активов).

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

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

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

### 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. Для целей определения сумм обесценения и сторно используются оценки доказанных и вероятных запасов нефти и газа. 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 консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе отчетного периода.

## ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### Товарно-материальные запасы

#### *Сырая нефть*

Сырая нефть учитывается 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 запасы и материалы, полностью или частично утратившие свои первоначальные свойства, а также запасы и материалы, текущая рыночная стоимость которых снизилась, начисляется резерв на обесценение.

### 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.

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

Дебиторская задолженность включает производные 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 Группа не может возместить сумму первоначального вложения в финансовый актив по причинам, которые не связаны со снижением его качества, то он не включается в эту категорию. После первоначального признания дебиторская задолженность оценивается по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения.

Покупка или продажа финансовых активов, передача которых предусматривается в сроки, установленные законодательно или правилами данного рынка (покупка и продажа на стандартных условиях), признаются на дату совершения сделки, т.е. на дату, когда Группа приняла на себя обязательство передать финансовый актив. Все прочие операции по приобретению признаются, когда организация становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента.

Проценты к получению отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе по методу начисления. Сумма начисленных процентов рассчитывается с использованием эффективной ставки процента.

## ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### *Прекращение признания финансовых активов*

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

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

### **Денежные средства и их эквиваленты**

Денежные средства представляют собой наличные денежные средства в кассе, суммы на банковских счетах Группы, денежные средства в пути и процентные депозиты. Денежными эквивалентами являются высоколиквидные краткосрочные инвестиции, которые могут быть обменены на известную сумму денежных средств и имеют срок погашения три месяца или менее с даты их покупки. Они учитываются по стоимости приобретения с учетом накопленных процентов, что приблизительно равно их справедливой стоимости.

### **Финансовые обязательства**

Группа признает финансовые обязательства в консолидированном 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 обязательства разделяются на следующие категории:

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

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.

## **ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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 прибылях и убытках и прочем совокупном доходе по справедливой стоимости, изменения в которой отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. Прочие финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости.

### ***Прекращение признания финансового обязательства***

Группа исключает финансовое обязательство (или часть финансового обязательства) из консолидированного отчета о финансовом положении, только когда оно погашено, то есть когда указанное в договоре обязательство исполнено, или аннулировано, или срок его действия истек. Обмен между существующими заемщиком и кредитором долговыми инструментами с существенно различающимися условиями должен учитываться как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Аналогично, значительное изменение условий существующего финансового обязательства или его части (независимо от того, связано это изменение с финансовыми трудностями должника или нет) следует учитывать как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Разница между балансовой стоимостью погашенного или переданного другой стороне финансового обязательства (или части финансового обязательства) и выплаченным возмещением, включая любые переданные неденежные активы или принятые обязательства, должна быть признана в составе прибыли или убытка.

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

### **Предоплата**

Предоплата отражается в консолидированной финансовой отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Предоплата отражается в составе внеоборотных активов в отчете о финансовом положении, если относится к активу, который будет отражен в учете как внеоборотный актив при первоначальном признании.

### **Резервы**

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

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

## ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### *Признание обязательств, связанных с выводом объектов из эксплуатации*

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 консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

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 консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

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. Затраты на вывод активов из эксплуатации будут понесены Группой в конце 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.

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 13.

## ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### Налогообложение

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

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

Отложенные налоговые обязательства как правило признаются в отношении всех налогооблагаемых временных разниц, 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 гудвилла.

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.

## **ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

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

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

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

### ***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 и предоплаты, 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.

### ***Налог на добычу полезных ископаемых***

Налог на добычу полезных ископаемых («НДПИ»), который уплачивается государству в зависимости от объемов добычи или переработки нефти и газа, включается в состав операционных расходов.

### **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.

## **ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

### **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.

### **Вознаграждения сотрудникам**

#### ***Планы с установленными выплатами***

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

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

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

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

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

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

#### ***Государственное пенсионное обеспечение***

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

## **ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

### ***Прочие долгосрочные выплаты работникам***

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

### ***Долгосрочные вознаграждения сотрудникам***

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

### **Расходы на социальные нужды**

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

### **Признание выручки**

Выручка представляет собой общую стоимость выручки от реализации нефти, поставленной покупателям и от оказания операторских услуг по разведке, обустройству месторождений, добыче нефти и газа, 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.

## **ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Взаимосвязанные покупки и продажи запасов с одним и тем же контрагентом объединяются, рассматриваются в качестве одной договоренности и сворачиваются в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

### **Операционная аренда**

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

### **Расходы по кредитам и займам**

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

Курсовые разницы, возникающие в связи с заимствованиями 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.

### **Учет условных обязательств**

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

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

## ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

## ПРИМЕЧАНИЕ 3. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ И РАЗЪЯСНЕНИЙ

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

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

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

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

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

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

### ПРИМЕЧАНИЕ 3. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ И РАЗЪЯСНЕНИЙ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

- Поправка к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» требует от компаний представлять увязку (сверку) по каждой статье движения денежных средств по финансовой деятельности в Отчете о движении денежных средств с входящим и исходящим сальдо соответствующих строк баланса – за исключением статей, относящихся к капиталу.
- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» послужит заменой существующему МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Измененный МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» требует раскрытия дополнительной информации при переходе с МСФО (IAS) 39 на МСФО (IFRS) 9. Стандарт описывает изменения, связанные с признанием и оценкой финансовых активов и обязательств.
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по контрактам с клиентами» представляет собой единое руководство по учету выручки, а также содержит все требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности. Новый стандарт заменяет стандарты МСБУ (IAS) 18 «Выручка», МСБУ (IAS) 11 «Контракты на строительство» и ряд интерпретаций положений МСФО касательно выручки.
- МСФО (IFRS) 16 «Аренда» упраздняет классификацию аренды на операционную и финансовую и представляет собой единое руководство по учету аренды у арендополучателя. Наиболее существенным ожидаемым эффектом от внедрения нового стандарта является увеличение активов и финансовых обязательств на балансе арендополучателя. Новое руководство заменяет стандарт МСБУ (IAS) 17 «Аренда», а также соответствующие интерпретации положений МСФО касательно аренды.

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

### ПРИМЕЧАНИЕ 4. ВАЖНЕЙШИЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ

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

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

- оценку нефтегазовых запасов;
- создание резервов по сомнительным долгам и устаревшим и медленно оборачиваемым товарно-материальным запасам (Примечание 7 и Примечание 8);
- оценку обязательств по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности и прочим долгосрочным выплатам (Примечание 14);
- оценку обязательств, связанных с выбытием активов (Примечание 13);
- оценку условных обязательств по налогам и судебным разбирательствам, признание и раскрытие условных обязательств (Примечание 24);
- оценку активов и обязательств по отложенному налогу на прибыль (Примечание 12);
- оценку обязательств по защите окружающей среды (Примечание 13 и Примечание 24);
- оценку справедливой стоимости (Примечание 26).

#### **ПРИМЕЧАНИЕ 4. ВАЖНЕЙШИЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Допущениями и предположениями, имеющими наибольшее влияние на отчетность, являются допущения, которые используются для оценки экономической целесообразности добычи резервов.

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

- получения более детальной информации, относительно резервов (по результатам более детальных инженерных расчетов или в результате бурения дополнительных разведочных скважин);
- проведения дополнительных работ по повышению отдачи месторождений;
- изменения экономических предположений и допущений (например, изменение ценовых факторов).

**ПРИМЕЧАНИЕ 5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

	Основные средства, связанные с добычей нефти и газа	Машины и оборудование	Незавершенное строительство	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>				
<b>Остаток на 1 января 2015 г.</b>	<b>140 015</b>	<b>12 472</b>	<b>10 958</b>	<b>163 445</b>
Поступления	459	–	23 694	24 153
Изменения в обязательствах по выводу активов из эксплуатации	462	–	–	462
Перевод между категориями в составе основных средств	21 873	1 721	(23 594)	–
Выбытия	(3 314)	(286)	(323)	(3 923)
<b>Остаток на 31 декабря 2015 г.</b>	<b>159 495</b>	<b>13 907</b>	<b>10 735</b>	<b>184 137</b>
<b>Остаток на 1 января 2016 г.</b>	<b>159 495</b>	<b>13 907</b>	<b>10 735</b>	<b>184 137</b>
Поступления	60	–	21 641	21 701
Изменения в обязательствах по выводу активов из эксплуатации	1 058	–	–	1 058
Перевод между категориями в составе основных средств	20 993	1 488	(22 481)	–
Выбытия	(3 086)	(470)	(191)	(3 747)
<b>Остаток на 31 декабря 2016 г.</b>	<b>178 520</b>	<b>14 925</b>	<b>9 704</b>	<b>203 149</b>
<b>Накопленная амортизация, износ и обесценение</b>				
<b>Остаток на 1 января 2015 г.</b>	<b>60 589</b>	<b>5 148</b>	<b>162</b>	<b>65 899</b>
Амортизация основных средств и нематериальных активов	11 845	608	–	12 453
Обесценение	2	–	122	124
Восстановление и выбытия обесценения	(45)	–	(262)	(307)
Перевод между категориями в составе основных средств	12	(12)	–	–
Выбытия	(2 990)	(180)	–	(3 170)
<b>Остаток на 31 декабря 2015 г.</b>	<b>69 413</b>	<b>5 564</b>	<b>22</b>	<b>74 999</b>
<b>Остаток на 1 января 2016 г.</b>	<b>69 413</b>	<b>5 564</b>	<b>22</b>	<b>74 999</b>
Амортизация основных средств и нематериальных активов	12 943	719	–	13 662
Обесценение	161	–	118	279
Восстановление и выбытия обесценения	(177)	–	(140)	(317)
Перевод между категориями в составе основных средств	–	–	–	–
Выбытия	(2 882)	(328)	–	(3 210)
<b>Остаток на 31 декабря 2016 г.</b>	<b>79 458</b>	<b>5 955</b>	<b>–</b>	<b>85 413</b>
<b>Остаточная стоимость на 1 января 2015 г.</b>	<b>79 426</b>	<b>7 324</b>	<b>10 796</b>	<b>97 546</b>
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 г.</b>	<b>90 082</b>	<b>8 343</b>	<b>10 713</b>	<b>109 138</b>
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2016 г.</b>	<b>99 062</b>	<b>8 970</b>	<b>9 704</b>	<b>117 736</b>

#### ПРИМЕЧАНИЕ 5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В результате проведенного анализа отдельных объектов основных средств и незавершенного капитального строительства Группа признала обесценение ряда отдельных активов, связанных с разведкой и добычей по состоянию на 31 декабря 2016 г. За год, закончившийся 31 декабря 2016 г., в составе убытков от обесценения и выбытия активов, в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе был признан убыток от обесценения активов в сумме 49 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2015 г. – 79 млн руб.).

За год, закончившийся 31 декабря 2016 г., были капитализированы процентные затраты по займам в сумме 949 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.: 466 млн руб.). Данные процентные расходы были полностью уплачены в 2016 и 2015 соответственно. За год, закончившийся 31 декабря 2016 г., Группа капитализировала убытки по курсовым разницам по займам в той степени, в которой они рассматриваются корректировкой процентных расходов, в сумме 83 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.: 936 млн руб.). За год, закончившийся 31 декабря 2016 г., средневзвешенная ставка капитализации затрат по займам составила 9,51% (за год, закончившийся 31 декабря 2015 г. – 10,87%).

#### ПРИМЕЧАНИЕ 6. КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2016 г. выданные займы признавались по балансовой стоимости:

	<u>31 декабря 2016 г.</u>	<u>31 декабря 2015 г.</u>
Краткосрочные займы	38 398	28 970
<b>Итого</b>	<b>38 398</b>	<b>28 970</b>

На 31 декабря 2015 г. в составе займов выданных отражены займы в сумме 28 970 млн руб., срок оплаты по которым наступил и которые не были погашены на отчетную дату. Данные займы были выданы компании АО «Славвест» (компания является связанной стороной и входит в Группу «Славнефть»).

По состоянию на 31 декабря 2016 г. рыночная стоимость займа выданного АО «Славвест» соответствует балансовой стоимости и составляет 30 775 млн руб. Процентный доход, начисленный за отчетный период, признан в составе «Финансовые доходы» в сумме 1 805 млн руб. (Примечание 22).

В течение 2016 года Группа выдала процентный займ ОАО «НГК «Славнефть» со сроком погашения до 13 июня 2017 г. в сумме 7 247 млн руб., процентный доход, начисленный за отчетный период, составил 375 млн руб.

По оценке руководства Группы данные займы будут погашены в течение 2017 года.

#### ПРИМЕЧАНИЕ 7. ЗАПАСЫ

	<u>31 декабря 2016 г.</u>	<u>31 декабря 2015 г.</u>
Нефть	1 326	1 064
Сырье и материалы	1 280	1 229
Нефтепродукты	124	63
Прочие	462	554
<b>Итого запасы</b>	<b>3 192</b>	<b>2 910</b>

## ПРИМЕЧАНИЕ 8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРЕДОПЛАТА

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	37 171	30 372
Прочая дебиторская задолженность	91	169
<b>Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность, нетто</b>	<b>37 262</b>	<b>30 541</b>
Авансы, выданные поставщикам и предварительная оплата НДС к возмещению	396	2 476
Предварительная оплата налогов и авансы выданные	206	144
<b>Итого задолженность покупателей, заказчиков и прочая дебиторская задолженность</b>	<b>602</b>	<b>2 620</b>
	<b>37 864</b>	<b>33 161</b>

У Группы отсутствуют существенные суммы обесцененной дебиторской задолженности, а также существенные суммы просроченной, но не обесцененной дебиторской задолженности.

## ПРИМЕЧАНИЕ 9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Остатки денежных средств на рублевых банковских счетах	17	14
Краткосрочные депозиты в рублях	1 240	1 352
Прочее	14	1
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>1 271</b>	<b>1 367</b>

## ПРИМЕЧАНИЕ 10. КАПИТАЛ

Размер уставного капитала Общества, в соответствии с Уставом, по состоянию на 31 декабря 2016 г. составляет 3 313 млн руб. До 1 января 2003 г. размер уставного капитала пересчитывался в соответствии с МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике». По состоянию на 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2016 г. размер уставного капитала составляет 15 920 млн руб. В течение 2015-2016 годов Общество собственные акции не приобретало, размер уставного капитала Общества за вышеуказанный период не изменялся.

Разрешенный к выпуску, выпущенный и полностью оплаченный акционерный капитал Общества состоит из 99 474 705 обыкновенных акций номинальной стоимостью 25 руб. за акцию и 33 056 875 привилегированных акций номинальной стоимостью 25 руб. за акцию.

На ежегодном общем Собрании акционеров Общества, состоявшемся 24 июня 2016 г., акционеры утвердили решение не объявлять дивиденды по обыкновенным и привилегированным акциям по итогам деятельности Общества за 2015 год. На ежегодном общем Собрании акционеров Общества, состоявшемся 25 июня 2015 г., акционеры утвердили решение не объявлять дивиденды по обыкновенным и привилегированным акциям по итогам деятельности Общества за 2014 год.

## ПРИМЕЧАНИЕ 10. КАПИТАЛ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За годы, закончившиеся 31 декабря 2016 г. и 31 декабря 2015 г., прибыль на акцию составила:

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
<b>Прибыль за год</b>	<b>17 707</b>	<b>12 457</b>
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (тысяч штук)	99 475	99 475
Средневзвешенное количество привилегированных акций в обращении (тысяч штук)	33 057	33 057
<b>Базовая прибыль на обыкновенную и привилегированную акцию (в рублях на акцию)</b>	<b>133,61</b>	<b>93,99</b>

## ПРИМЕЧАНИЕ 11. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

		31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Банк ГПБ (АО)	Рубль РФ	7 965	3 270
Банк ВТБ (ПАО)	Рубль РФ	3 112	–
АО «ЮниКредит Банк»	Долл. США	2 245	4 044
АО «Альфа-Банк»	Рубль РФ	1 600	–
ОАО «МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК»	Рубль РФ	1 503	–
ПАО «Банк «Санкт-Петербург»	Рубль РФ	1 333	1 500
ИНГ БАНК Н.В. Лондонское отделение	Долл. США	–	4 687
АО «БНП ПАРИБА БАНК»	Долл. США	–	2 116
ПАО «РОСБАНК»	Долл. США	–	1 944
ЗАО «Коммерцбанк (Евразия)»	Долл. США	–	1 824
За вычетом текущей части		(5 251)	(12 424)
		<b>12 507</b>	<b>6 961</b>

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

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов в долл. США	4 126	11 924
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов в рублях	1 125	500
<b>Итого краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов</b>	<b>5 251</b>	<b>12 424</b>

## ПРИМЕЧАНИЕ 12. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Группа уплачивает налоги в различных регионах Российской Федерации. Применяемая ставка налога на прибыль по операциям Группы в Российской Федерации составляет 20%.

В 2016 году Общество, занимающееся добычей нефти, осваивающее природные ресурсы и осуществляющее капитальные вложения на территории Ханты-Мансийского автономного округа имеет право на льготу в размере 4% к ставке налога на прибыль. Данное право предоставляется региональным законодательством. За год, закончившийся 31 декабря 2016 г., расходы Группы по налогу на прибыль включают указанную налоговую льготу в размере 598 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2015 г., – 68 млн руб.).

## ПРИМЕЧАНИЕ 12. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ниже приведена сверка условного налога на прибыль, рассчитанного на базе ставки налога, действующей в Российской Федерации, с суммой фактических доходов и расходов по налогу на прибыль, отраженных в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе:

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>22 164</b>	<b>15 696</b>
<b>Теоретический расход по налогу на прибыль</b>	<b>4 433</b>	<b>3 139</b>
Увеличение/(уменьшение) налога на прибыль в результате:		
- статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу	239	235
- инвестиционных налоговых льгот	(598)	(68)
- пересчет налога на прибыль за прошлые периоды	(240)	(123)
- резерв по неопределенным налоговым позициям	541	–
- прочих статей	82	56
<b>Итого расход по налогу на прибыль</b>	<b>4 457</b>	<b>3 239</b>

В состав расхода по налогу на прибыль включается следующее:

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Расход по текущему налогу на прибыль	2 722	202
Расход по отложенному налогу на прибыль	1 735	3 037
<b>Итого расход по налогу на прибыль</b>	<b>4 457</b>	<b>3 239</b>

Эффективная ставка налога на прибыль за год, закончившийся 31 декабря 2016 г., составила 20,11%, (за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.: 20,63%).

Доходы и расходы по отложенному налогу признаны в составе прибылей и убытков, за исключением дохода по отложенному налогу на переоценку обязательства по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности в сумме 49 млн руб. на 31 декабря 2016 г. (на 31 декабря 2015 г. за исключением расхода по отложенному налогу в сумме 73 млн руб.), который отражен в составе прочего совокупного дохода.

Отложенные налоговые активы в сумме 1 654 млн руб. на 31 декабря 2016 г. (на 31 декабря 2015 г.: 1 300 млн руб.) и отложенные налоговые обязательства в сумме 11 841 млн руб. на 31 декабря 2016 г. (на 31 декабря 2015 г.: 9 778 млн руб.) могут быть возмещены в сроки свыше 12 месяцев после окончания отчетного периода.

**ПРИМЕЧАНИЕ 12. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

	31 декабря 2016 г.	Изменение, отраженное в прибылях и убытках	Отнесено на прочий совокупный доход	31 декабря 2015 г.
<b>Отложенные налоговые активы</b>				
Обязательства по выводу активов из эксплуатации	1 281	320	–	961
Займы выданные	–	(361)	–	361
Прочие долгосрочные обязательства	373	(15)	49	339
Кредиторская задолженность	149	16	–	133
Прочие краткосрочные обязательства	276	106	–	170
Прочее	2	1	–	1
<b>Итого отложенные налоговые активы</b>	<b>2 081</b>	<b>67</b>	<b>49</b>	<b>1 965</b>
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>				
Основные средства	(11 804)	(2 073)	–	(9 731)
Дебиторская задолженность	–	324	–	(324)
Запасы	(262)	(62)	–	(200)
Прочие внеоборотные активы	(37)	10	–	(47)
Прочее	(1)	(1)	–	–
<b>Итого отложенные налоговые обязательства</b>	<b>(12 104)</b>	<b>(1 802)</b>	<b>–</b>	<b>(10 302)</b>
<b>Чистое отложенное налоговое обязательство</b>	<b>(10 023)</b>	<b>(1 735)</b>	<b>49</b>	<b>(8 337)</b>

**ПРИМЕЧАНИЕ 13. 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 газа 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 2066 года. Такие резервы создавались на основании внутренних оценок Группы. По мнению руководства Группы, допущения, сделанные с учетом текущих экономических условий, 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: 4,6% по состоянию на 31 декабря 2016 г. (на 31 декабря 2015 г. – 5,0%). 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 2016 г. и 31 декабря 2015 г., Группа отразила обязательства по выводу активов из эксплуатации в сумме 6 405 млн руб. и 4 803 млн руб. соответственно.

### ПРИМЕЧАНИЕ 13. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВЫВОДУ АКТИВОВ ИЗ ЭКСПЛУАТАЦИИ И ОХРАНЕ ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

#### Обязательства по охране окружающей среды

Оценочное обязательство Группы по охране окружающей среды составляет 564 млн руб. и 725 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2016 г. и 31 декабря 2015 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.

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

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 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>5 528</b>	<b>4 991</b>
Поступления	296	395
Использование и восстановление	(314)	(534)
Изменение стоимости ликвидации, стоимости работ, ставки и периода дисконтирования	887	393
Амортизация дисконта	572	283
<b>Остаток на конец периода</b>	<b>6 969</b>	<b>5 528</b>
За минусом текущей части	(252)	(301)
<b>Долгосрочная часть резервов на покрытие обязательств по выводу активов из эксплуатации и по охране окружающей среды, остаток на конец периода</b>	<b>6 717</b>	<b>5 227</b>

### ПРИМЕЧАНИЕ 14. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Группа учитывает в составе прочих долгосрочных обязательств:

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Резерв по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности и прочим долгосрочным выплатам	1 553	1 271
Прочие	88	–
<b>Прочие долгосрочные обязательства</b>	<b>1 641</b>	<b>1 271</b>

Группа применяет систему пенсионного обеспечения и иных вознаграждений после окончания трудовой деятельности, которая отражается в консолидированной финансовой отчетности как план с установленными выплатами в соответствии с МСФО (IAS) 19 (измененный). Пенсионное обеспечение предоставляется большинству работников группы. План с установленными выплатами включает выплаты, осуществляемые через АО МНПФ «БОЛЬШОЙ» («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.

#### **ПРИМЕЧАНИЕ 14. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Резерв по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности и прочим долгосрочным выплатам в консолидированном отчете о финансовом положении представлен следующим образом:

	<u>31 декабря 2016 г.</u>	<u>31 декабря 2015 г.</u>
Текущая стоимость обязательств	2 010	1 711
Справедливая стоимость активов плана	(457)	(440)
<b>Чистые обязательства</b>	<b>1 553</b>	<b>1 271</b>

#### **Характеристики пенсионного плана и связанные с ним риски**

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

Планы выплат включают в себя следующие виды пособий:

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

**ПРИМЕЧАНИЕ 14. 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 движении по пенсионным обязательствам представлены следующим образом:

	Текущая стоимость обязательств	Справедливая стоимость активов плана	Итого
<b>На 1 января 2015 г.</b>	<b>1 241</b>	<b>(419)</b>	<b>822</b>
Стоимость услуг текущего периода	54	–	54
Расходы/(доходы) по процентам	157	(56)	101
Стоимость услуг прошлых периодов	31	–	31
Переоценка резерва по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности:			
Актuarные убытки – корректировки на основе опыта	8	–	8
<b>Итого отнесено на операционные расходы за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.</b>	<b>250</b>	<b>(56)</b>	<b>194</b>
Переоценка резерва по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности и прочим долгосрочным выплатам:			
Актuarные убытки – изменения демографических допущений	17	–	17
Актuarные убытки – изменения финансовых допущений	336	–	336
Актuarные прибыли – корректировки на основе опыта	(16)	28	12
<b>Итого отнесено на прочий совокупный доход за год, закончившийся 31 декабря 2015 г. до расхода по налогу на прибыль в размере 73 млн руб.</b>	<b>337</b>	<b>28</b>	<b>365</b>
Взносы работодателя	–	(80)	(80)
Осуществленные выплаты	(117)	87	(30)
<b>На 31 декабря 2015 г.</b>	<b>1 711</b>	<b>(440)</b>	<b>1 271</b>
<b>На 1 января 2016 г.</b>	<b>1 711</b>	<b>(440)</b>	<b>1 271</b>
Стоимость услуг текущего периода	83	–	83
Расходы/(доходы) по процентам	160	(43)	117
Уменьшение обязательств в результате изменений условий плана	(45)	–	(45)
Переоценка резерва по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности:			
Актuarные убытки – корректировки на основе опыта	2	–	2
<b>Итого отнесено на операционные расходы за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.</b>	<b>200</b>	<b>(43)</b>	<b>157</b>
Переоценка резерва по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности и прочим долгосрочным выплатам:			
Актuarные убытки – изменения демографических допущений	95	–	95
Актuarные убытки – изменения финансовых допущений	178	–	178
Актuarные прибыли – корректировки на основе опыта	(28)	(2)	(30)
<b>Итого отнесено на прочий совокупный доход за год, закончившийся 31 декабря 2016 г. до дохода по налогу на прибыль в размере 49 млн руб.</b>	<b>245</b>	<b>(2)</b>	<b>243</b>
Взносы работодателя	–	(65)	(65)
Осуществленные выплаты	(146)	93	(53)
<b>На 31 декабря 2016 г.</b>	<b>2 010</b>	<b>(457)</b>	<b>1 553</b>

**ПРИМЕЧАНИЕ 14. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА  
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Стоимость пенсионного плана с установленными выплатами и иных медицинских выплат по окончании трудовой деятельности и текущая стоимость пенсионных обязательств определяется с использованием актуарных оценок. Ключевые актуарные допущения представлены ниже:

	<u>31 декабря 2016 г.</u>	<u>31 декабря 2015 г.</u>
Ставка дисконтирования (номинальная)	8,20%	9,80%
Уровень инфляции	5,00%	6,00%
Ставка роста зарплат	7,00%	8,00%
Ожидаемый возраст выхода на пенсию:		
для мужчин	57,5 лет	57,5 лет
для женщин	55,0 лет	55,0 лет
Таблица смертности	Россия 2014, вероятности смерти уменьшены на 20%	Россия 2013

Размер предоставляемых пособий регулируется коллективными договорами, Положениями о негосударственном пенсионном обеспечении и прочими локальными нормативными актами и зависит от времени оказания услуг работниками (стажа), размера оплаты труда работника, или определяется как фиксированная сумма. Вышеупомянутые пособия, как правило, индексируются в соответствии с уровнем инфляции или повышением заработной платы, за исключением пенсий, выплачиваемых через НПФ, которые не индексируются на этапе выплат. Кроме инфляционного риска, пенсионные планы Группы также подвержены рискам смертности и рискам дожития.

Активы плана выплат пенсий через НПФ подвержены инвестиционным рискам. Группа 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 Группе совместно с НПФ. Группа не управляет рисками по другим вышеупомянутым пособиям и не передает их.

Чувствительность совокупных пенсионных обязательств к изменениям ключевых актуарных допущений представлена ниже:

	Изменения в актуарных допущениях	Увеличение/(уменьшение) пенсионных обязательств			
		31 декабря 2016 г.		31 декабря 2015 г.	
Ставка дисконтирования	+1,0%	(171)	-11%	(128)	-10%
	-1,0%	202	13%	149	12%
Уровень инфляции	+1,0%	55	4%	40	3%
	-1,0%	(47)	-3%	(35)	-3%
Ставка роста зарплат	+1,0%	98	6%	72	6%
	-1,0%	(86)	-6%	(64)	-5%
Уровень текучести кадров	+1,5%	(111)	-7%	(85)	-7%
	-1,5%	133	9%	101	8%
Смертность	+10%	(30)	-2%	(26)	-2%
	-10%	31	2%	27	2%

Группа планирует внести вклад в размере 36 млн руб. по плану с установленными выплатами в 2017 году. Средневзвешенная продолжительность обязательства Группы по плану с установленными выплатами составляет 9 лет на 31 декабря 2016 г. и на 31 декабря 2015 г.

### ПРИМЕЧАНИЕ 15. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	8 566	7 683
Кредиторская задолженность по приобретенным внеоборотным активам	6 761	8 128
Авансы полученные	49	651
<b>Итого кредиторская задолженность и авансы полученные</b>	<b>15 376</b>	<b>16 462</b>

### ПРИМЕЧАНИЕ 16. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	5 328	3 285
Налог на добавленную стоимость	3 847	2 586
Оценочный резерв по налогу на прибыль	592	51
Налог на имущество	356	335
Страховые взносы во внебюджетные фонды	285	262
Прочие налоги	53	48
	<b>10 461</b>	<b>6 567</b>

#### Налог на добычу полезных ископаемых

В соответствии с Налоговым Кодексом РФ налог на добычу полезных ископаемых (далее – «НДПИ») рассчитывается с учетом текущей мировой цены на нефть марки Urals Brent и среднего курса российского рубля к доллару США за соответствующий налоговый период. Средняя ставка НДПИ за год, закончившийся 31 декабря 2016 г. и 31 декабря 2015 г., составила 5 770 руб. за тонну и 6 326 руб. за тонну соответственно.

### ПРИМЕЧАНИЕ 17. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Резерв по неиспользованным отпускам	383	367
Задолженность перед персоналом	293	271
Обязательства по охране окружающей среды (текущая часть) (Примечание 13)	252	301
Резерв по бонусам (текущая часть)	40	33
Прочие краткосрочные обязательства	149	163
<b>Итого прочие краткосрочные обязательства</b>	<b>1 117</b>	<b>1 135</b>

### ПРИМЕЧАНИЕ 18. ВЫРУЧКА

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Реализация нефти	106 329	110 060
Операторские услуги	34 204	30 586
Прочая выручка	1 092	1 015
<b>Итого выручка</b>	<b>141 625</b>	<b>141 661</b>

**ПРИМЕЧАНИЕ 19. РАСХОДЫ**

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Ремонт и техническое обслуживание	10 986	10 935
Электро- и теплоэнергия	8 849	8 771
Материалы и запасные части	6 037	5 421
Строительно-монтажные работ	4 664	2 730
Расходы на оплату труда	3 582	3 266
Бурение	3 282	2 105
Транспортные расходы	3 247	3 267
Сервисные услуги	2 905	2 685
Услуги по автономному энергоснабжению	1 520	1 443
Производство вышкомонтажных работ	695	725
Затраты по арендной плате	653	552
Охрана	426	413
Проектно-изыскательные работы	342	261
Прочие	4 621	5 039
<b>Итого производственные расходы</b>	<b>51 809</b>	<b>47 613</b>

Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы включают:

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Расходы на оплату труда	1 473	1 418
Консультационные расходы	214	164
Страхование	151	180
Сервисные услуги	128	100
Транспортные расходы	118	116
Расходы на благотворительность	100	90
Социальные выплаты	98	71
Охрана	71	62
Электро- и теплоэнергия	68	57
Прочие	553	421
<b>Итого коммерческие, общехозяйственные и административные расходы</b>	<b>2 974</b>	<b>2 679</b>

Себестоимость реализации прочей продукции включает:

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Сырье и материалы	282	254
Расходы на оплату труда	143	142
Транспортные расходы	73	83
Электро- и теплоэнергия	45	36
Ремонт и техническое обслуживание	19	13
Прочие	235	175
<b>Итого себестоимость реализации прочей продукции</b>	<b>797</b>	<b>703</b>

## ПРИМЕЧАНИЕ 20. НАЛОГИ ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

В состав налогов за исключением налога на прибыль включается следующее:

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	49 841	55 887
Страховые взносы во внебюджетные фонды	1 530	1 395
Налог на имущество	1 430	1 250
Прочие налоги	30	74
<b>Итого налоги за исключением налога на прибыль</b>	<b>52 831</b>	<b>58 606</b>

## ПРИМЕЧАНИЕ 21. ОБЕСЦЕНЕНИЕ И ПРИБЫЛЬ/(УБЫТОК) ОТ ВЫБЫТИЯ АКТИВОВ

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Прибыль от выбытия материальных ценностей и прочих активов	424	309
Убыток от выбытия основных средств	(86)	(57)
Начисление обесценения, нетто	(49)	(79)
<b>Итого</b>	<b>289</b>	<b>173</b>

## ПРИМЕЧАНИЕ 22. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Амортизация дисконта по выданным займам	1 805	2 995
Процентные доходы	894	413
Прочие доходы	41	231
<b>Итого финансовые доходы</b>	<b>2 740</b>	<b>3 639</b>
Расходы по дисконтированию займов выданных	–	(3 067)
Процентные расходы	(835)	(241)
Амортизация дисконта по резерву на вывод основных средств из эксплуатации и по экологическому резерву	(572)	(283)
Расходы по актуарной оценке	(117)	(101)
Банковские комиссии и услуги	(13)	(4)
<b>Итого финансовые расходы</b>	<b>(1 537)</b>	<b>(3 696)</b>
<b>Итого финансовые расходы, нетто</b>	<b>(1 203)</b>	<b>(57)</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, или стороны, находящиеся под общим контролем со стороны третьего лица. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Основными связанными сторонами Группы за год, закончившийся 31 декабря 2016 г., являлись Основной акционер – ОАО «НГК «Славнефть», а также компании группы ОАО «НГК «Славнефть», группы ПАО «НК «Роснефть» и группы ПАО «Газпром нефть».

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

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

		За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
<b>Компании группы «Славнефть»</b>			
ОАО «Обънефтегазгеология»	ГРП, услуги по капитальному строительству, услуги по добыче нефти	14 726	16 604
ООО «Славнефть-Нижневартовск»	ГРП, услуги по капитальному строительству, услуги по добыче нефти	12 017	6 888
ОАО «НГК «Славнефть»	ГРП, услуги по капитальному строительству, услуги по добыче нефти	3 775	2 832
ЗАО «Обънефтегеология»	ГРП, услуги по капитальному строительству, услуги по добыче нефти	1 920	2 358
ОАО «СН-МНГГ»	ГРП, услуги по капитальному строительству, услуги по добыче нефти	1 299	1 354
ООО «Соболь»	Услуги по капитальному строительству, услуги по добыче нефти	468	569
ООО «Мегион геология»	Нефть	5	6
<b>Итого выручка по компаниям группы «Славнефть»</b>		<b>34 210</b>	<b>30 611</b>
<b>Компании группы «Роснефть» и группы «Газпром нефть»</b>			
ОАО «НК «Роснефть»	Нефть	53 323	55 190
ПАО «Газпром нефть»	Нефть	53 139	55 000
ООО «Газпромнефть – Хантос»	Прочая реализация	230	121
ООО «Газпромнефть-Восток»	Газ	184	190
Прочие	Нефтепродукты, нефть, прочая реализация	31	3
<b>Итого выручка по компаниям группы «Роснефть» и группы «Газпром нефть»</b>		<b>106 907</b>	<b>110 504</b>
<b>Итого</b>		<b>141 117</b>	<b>141 115</b>

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

Операционные расходы Группы по операциям со связанными сторонами, относящиеся к закупкам, составили:

		<b>31 декабря 2016 г.</b>	<b>31 декабря 2015 г.</b>
<b>Компании группы «Славнефть»</b>			
ОАО «НГК «Славнефть»	ТМЦ и прочее	4 961	9 111
ООО «Мегион геология»	ГРП и прочее	474	832
ООО «Славнефть-научно-производственный центр (НПЦ)»	Геологоразведочные работы	261	54
Прочие	Прочее	70	57
<b>Итого операционные расходы по компаниям группы «Славнефть»</b>		<b>5 766</b>	<b>10 054</b>
<b>Компании группы «Роснефть» и группы «Газпром нефть»</b>			
ЗАО «СП «МеКаМиннефть»	Бурение, добычка нефти, ГРП	1 845	1 217
ООО «Таргин Бурение»	Бурение	665	247
ООО «Газпромнефть НТЦ»	Прочее	359	65
ООО «РН-ГРП»	ГРП	312	572
ООО «РН-УфаниПИНефть»	Бурение, прочие работы услуги	179	231
ООО «Газпромнефть-ННГГФ»	Геофизические услуги	104	30
ООО «Газпромнефть-Снабжение»	Прочее	69	–
Прочие	Операторские услуги, прочее	185	45
<b>Итого операционные расходы по компаниям группы «Роснефть» и группы «Газпром нефть»</b>		<b>3 718</b>	<b>2 407</b>
<b>Итого</b>		<b>9 484</b>	<b>12 461</b>

Дебиторская задолженность связанных сторон составила:

		<b>31 декабря 2016 г.</b>	<b>31 декабря 2015 г.</b>
<b>Компании группы «Славнефть»</b>			
ООО «Славнефть-Нижневартовск»		10 779	8 677
ОАО «НГК «Славнефть»		8 690	6 197
ОАО «Обьнефтегазгеология»		8 505	10 042
ЗАО «Обьнефтегеология»		6 136	6 263
ОАО «СН-МНГГ»		181	179
ООО «Лесное озеро»		2	–
ООО «Соболь»		–	440
ООО «Мегион геология»		–	1
<b>Итого дебиторская задолженность по компаниям группы «Славнефть»</b>		<b>34 293</b>	<b>31 799</b>
<b>Компании группы «Роснефть» и группы «Газпром нефть»</b>			
ПАО «Газпром нефть»		1 018	–
ПАО «НК «Роснефть»		985	38
Прочие		57	57
<b>Итого дебиторская задолженность по компаниям группы «Роснефть» и группы «Газпром нефть»</b>		<b>2 060</b>	<b>95</b>
<b>Итого</b>		<b>36 353</b>	<b>31 894</b>

В 2016 году Группой был выдан процентный займ ОАО «НГК «Славнефть» в размере 7 247 млн руб., процентный расход за отчетный период составил 375 млн руб. По состоянию на 31 декабря 2016 г. и 31 декабря 2015 г. на балансе Группы отражены займы, выданные связанной стороне (АО «Славвест») в размере 30 776 млн руб. и 28 970 млн руб. соответственно. (Примечание 6).

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

Кредиторская задолженность связанным сторонам составила:

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
<b>Компании группы «Славнефть»</b>		
ООО «Мегион геология»	98	221
ООО «Славнефть-НПЦ»	54	32
ОАО «НГК «Славнефть»	8	7
Прочие	2	1
<b>Итого кредиторская задолженность по компаниям группы «Славнефть»</b>	<b>162</b>	<b>261</b>
<b>Компании группы «Роснефть» и группы «Газпром нефть»</b>		
ЗАО «СП «МеКаМиннефть»	767	373
ООО «Таргин Бурение»	215	76
ООО «Газпромнефть НТЦ»	152	66
ООО «Газпромнефть-ННГГФ»	53	8
ООО «Газпромнефть-Снабжение»	44	–
ООО «РН-УфаНИПИнефть»	43	89
ООО «РН-ГРП»	17	285
ПАО «Газпром нефть»	2	266
ПАО «НК «Роснефть»	–	266
Прочие	25	4
<b>Итого кредиторская задолженность по компаниям группы «Роснефть» и группы «Газпром нефть»</b>	<b>1 318</b>	<b>1 433</b>
<b>Итого</b>	<b>1 480</b>	<b>1 694</b>

### Операции, контролируемые государством

В ходе своей обычной деятельности Группа осуществляет операции с другими компаниями, контролируемыми государством. В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» и в связи с тем, что Основной акционер Общества находится 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 Основной акционер находится под контролем Правительства Российской Федерации.

В рамках текущей деятельности Группа осуществляет операции с другими компаниями, контролируемыми государством. Цены на природный газ и тарифы на электроэнергию в России регулируются Федеральной службой по тарифам («ФСТ»). Кредиты банков предоставляются на основе рыночных процентных ставок (Примечание 11). Начисление и уплата налогов осуществляется в соответствии с российским налоговым законодательством (Примечания 12, 16 и 20).

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

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.

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

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Заработная плата и премии	118	67
<b>Итого</b>	<b>118</b>	<b>67</b>

Программа негосударственного пенсионного обеспечения Группы раскрыта в Примечании 14.

## ПРИМЕЧАНИЕ 24. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

### Инвестиционные обязательства

Группа имеет договорные обязательства по капитальному строительству и приобретению основных средств, которые на 31 декабря 2016 г. составляют 2 904 млн руб. (на 31 декабря 2015 г.: 4 508 млн руб.).

### Операционная аренда

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

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

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Менее одного года	388	380
От 1 до 5 лет	1 360	1 339
Свыше 5 лет	5 601	5 325
	<b>7 349</b>	<b>7 044</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 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.

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

### **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.

### **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 для ее деятельности в целом.

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

### **Охрана окружающей среды**

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

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

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

### **Условия ведения хозяйственной деятельности**

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

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

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

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

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

## ПРИМЕЧАНИЕ 25. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

### Рыночный риск

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

### Валютный риск

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

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

	31 декабря 2016 г.		
	Рубль РФ	Долл. США	Итого
<b>Оборотные активы</b>			
Краткосрочные займы	38 398	–	<b>38 398</b>
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	37 262	–	<b>37 262</b>
Денежные средства и их эквиваленты	1 271	–	<b>1 271</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные кредиты и займы	(1 120)	(11 387)	<b>(12 507)</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	(1 125)	(4 126)	<b>(5 251)</b>
Кредиторская задолженность	(15 327)	–	<b>(15 327)</b>
<b>Итого</b>	<b>59 359</b>	<b>(15 513)</b>	<b>43 846</b>

	31 декабря 2015 г.		
	Рубль РФ	Долл. США	Итого
<b>Оборотные активы</b>			
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	30 541	–	<b>30 541</b>
Денежные средства и их эквиваленты	1 367	–	<b>1 367</b>
Краткосрочные займы	28 970	–	<b>28 970</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные кредиты и займы	(4 270)	(2 691)	<b>(6 961)</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	(500)	(11 924)	<b>(12 424)</b>
Кредиторская задолженность	(15 811)	–	<b>(15 811)</b>
<b>Итого</b>	<b>40 297</b>	<b>(14 615)</b>	<b>25 682</b>

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Влияние на прибыль до налогообложения	+/- 3 103	+/- 2 923

**ПРИМЕЧАНИЕ 25. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Риск изменения цен на сырьевые ресурсы**

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

**Риск изменения процентных ставок**

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

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

	<u>31 декабря 2016 г.</u>	<u>31 декабря 2015 г.</u>
<b>Финансовые инструменты с фиксированной процентной ставкой</b>	<b>1 240</b>	<b>1 352</b>
Банковские депозиты	1 240	1 352
<b>Финансовые инструменты с плавающей процентной ставкой</b>	<b>(17 758)</b>	<b>(19 385)</b>
Долгосрочные кредиты и займы	(12 507)	(6 961)
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	(5 251)	(12 424)

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

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

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

	<b>За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.</b>	<b>За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.</b>
<b>Влияние на прибыль до налогообложения</b>	<b>888</b>	<b>969</b>

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

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

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

### **Кредитный риск**

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

Группа зависит от ограниченного количества покупателей – Основных конечных акционеров ОАО «НГК «Славнефть»: ПАО «НК «Роснефть» и ПАО «Газпром нефть», а также компаний Мегионского блока, являющихся дочерними компаниями Основного акционера ОАО «НГК «Славнефть» (ООО «Славнефть-Нижевартовск», ОАО «Мегионнефтегазгеология», ОАО «Обьнефтегазгеология», ЗАО «Обьнефтегеология»). Таким образом, вероятность непогашения необесцененной задолженности покупателей и заказчиков на 31 декабря 2016 г. не рассматривается в качестве существенного риска, поскольку покупатели в прошлом не нарушали условия кредитных соглашений.

Балансовая стоимость финансовых активов представляет собой максимальную величину кредитного риска.

### **Риск ликвидности**

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

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

По состоянию на 31 декабря 2016 г. чистые текущие активы Группы составили 48 731 млн руб. (на 31 декабря 2015 г. – 30 698 млн руб.). Положительный денежный поток от операционной деятельности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г. – 27 935 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2015 г. – 31 014 млн руб.). По состоянию на 31 декабря 2016 г. доля собственного капитала Группы к активам составляет 68% (на 31 декабря 2015 г. – 67%).

Руководство Группы обеспечивает гибкость финансирования за счет доступности кредитных линий. Доступный остаток по подтвержденным кредитным линиям на 31 декабря 2016 г. составлял 11 445 млн руб. (на 31 декабря 2015 г. – 4 495 млн руб.). По состоянию на 31 декабря 2016 г. задолженность Группы по краткосрочным кредитам и текущей части долгосрочных кредитов составляет 17 758 млн руб.

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

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

	<b>31 декабря 2016 г.</b>			
	<b>До 1 года</b>	<b>От 1 года до 2 лет</b>	<b>От 2 до 3 лет</b>	<b>Свыше 3 лет</b>
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы	6 985	3 851	8 841	1 842
Кредиторская задолженность	15 327	–	–	–
<b>Итого будущие платежи, включая основные суммы долга и платежи по процентам</b>	<b>22 312</b>	<b>3 851</b>	<b>8 841</b>	<b>1 842</b>

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

	31 декабря 2015 г.			
	До 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	Свыше 3 лет
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы	13 243	5 776	1 706	–
Кредиторская задолженность	15 811	–	–	–
Задолженность перед участниками по выплате доходов	42	–	–	–
<b>Итого будущие платежи, включая основные суммы долга и платежи по процентам</b>	<b>29 096</b>	<b>5 776</b>	<b>1 706</b>	<b>0</b>

**Управление риском капитала**

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

Группа определяет капитал как акционерный капитал. В целях сохранения или корректировки структуры капитала Группа может регулировать размер выплат дивидендов, осуществлять возврат капитала акционерам или выпускать новые акции. Общая стратегия Группы в 2016 году не изменилась по сравнению с предыдущими годами.

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

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 отчете о финансовом положении.

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Чистый долг	16 487	18 018
Всего акционерный капитал	136 333	118 779
Всего акционерный капитал и чистый долг	152 820	136 797
<b>Отношение чистых заемных средств к собственному капиталу</b>	<b>10,8%</b>	<b>13,2%</b>

## **ПРИМЕЧАНИЕ 26. РЫНОЧНАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ**

### **Оценка справедливой стоимости**

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

*Денежные средства и их эквиваленты, краткосрочные банковские депозиты, займы выданные, дебиторская и кредиторская задолженность.*

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

*Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы.*

Кредитные соглашения предусматривают использование плавающих и фиксированных процентных ставок, которые отражают текущие условия, применимые к аналогичным займам. Справедливая стоимость краткосрочных и долгосрочных кредитов отличается от их балансовой стоимости и составляет 17 939 млн руб. на 31 декабря 2016 г. (на 31 декабря 2015 г. – 17 989 млн руб.).

## **ПРИМЕЧАНИЕ 27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

27 марта 2017 г. Общество заключило договор об открытии кредитной линии в сумме 1 200 млн. руб. с ПАО «Московский кредитный банк» со сроком погашения до 25 января 2021 г.

Иные существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Группы, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания консолидированной финансовой отчетности Группы за 2016 год, подготовленной в соответствии с МСФО, отсутствуют.

Всего прошито, пронумеровано  
и скреплено печатью 49 листов

