

## Аудиторское заключение

Аktionерам

ОАО «Славнефть - Ярославнефтеоргсинтез»

### Аудироемое лицо

#### Наименование:

ОАО «Славнефть - Ярославнефтеоргсинтез» (далее – ОАО «Славнефть – ЯНОС»).

#### Место нахождения:

150023, г. Ярославль, Московский проспект, дом. 130.

#### Государственная регистрация:

Зарегистрировано Постановлением Главы администрации Красноперекоского района г. Ярославля 7 мая 1993 г. № 283. Регистрационный номер 160. 10 октября 2002 года в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 г. Основной государственный регистрационный номер 1027600788544.

### Аудитор

#### Наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты» (ООО «ФБК»).

#### Место нахождения:

101990, г. Москва, ул. Мясницкая, д. 44/1, стр. 2АБ.

#### Государственная регистрация:

Зарегистрировано Московской регистрационной палатой 15 ноября 1993 г., свидетельство: серия ЮЗ 3 № 484.583 РП. Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 24 июля 2002 г. за основным государственным номером 1027700058286.

#### Членство в саморегулируемой организации аудиторов:

Некоммерческое партнерство «Аудиторская палата России».

#### Номер в реестре аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов:

Свидетельство о членстве в некоммерческом партнерстве «Аудиторская палата России» № 5353, ОРНЗ – 10201039470.

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «Славнефть - ЯНОС» и его дочерних обществ состоящей из отчета о финансовом положении, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в акционерном капитале, отчета о движении денежных средств и примечаний к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года.

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

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность данной 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 консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. 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 включал 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 нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность консолидированной финансовой отчетности и с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения с оговоркой о достоверности консолидированной финансовой отчетности.

### **Основание для выражения мнения с оговоркой**

Статья «Основные средства» Отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года составляет 49,214 млн. рублей, на 31 декабря 2011 года составляет 44,131 млн. рублей, на 1 января 2011 года составляет 37,794 млн. рублей. Учетная политика Общества, используемая для подготовки консолидированной финансовой отчетности по МСФО предполагает использование условно-первоначальной стоимости объектов основных средств на базе стоимости данных объектов, использованных в отчетности по МСФО материнской компании на дату перехода на МСФО материнской компании.

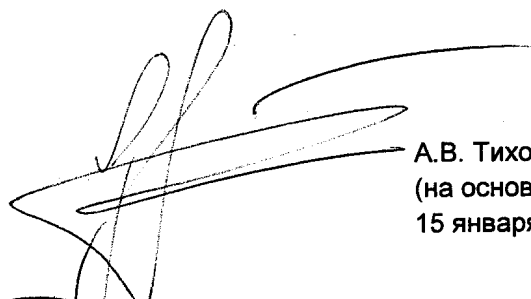
Мы не имели возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении первоначальной стоимости и накопленного износа указанных основных средств,

поскольку нам не были предоставлены данные, подтверждающие пообъектное соответствие величины первоначальной стоимости и накопленного износа объектов основных средств ОАО «Славнефть-ЯНОС» пообъектной величине стоимости основных средств материнской компании ОАО «НГК «Славнефть» по состоянию на 1 января 2011 года.. Как следствие, у нас отсутствует возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки данных показателей.

**Мнение с оговоркой**


По нашему мнению, за исключением возможного влияния на консолидированную финансовую отчетность обстоятельств, изложенных в части, содержащей основание для выражения мнения с оговоркой, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ОАО «Славнефть - ЯНОС» и его дочерних обществ за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, результаты их финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2012 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, с учетом требований Федерального закона от 27 июля 2010 г. N 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности».

Вице-президент ООО «ФБК»



А.В. Тихоновский  
(на основании доверенности от  
15 января 2013 г. №4/13)

Руководитель аудиторской проверки



А.Ю.Суслов  
(квалификационный аттестат от  
25 июня 2012 г. № 01-000689,  
ОПНЗ 29901041853)



Дата аудиторского заключения

26 апреля 2013 года

Группа «Славнефть – ЯНОС»

Консолидированный отчет о финансовом положении Группы «Славнефть-ЯНОС» по состоянию на 31 декабря 2012 г.

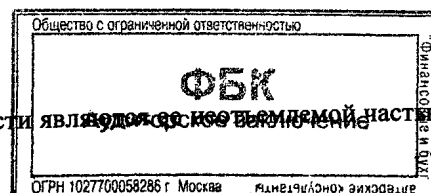
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
<b>Активы</b>				
<b>Внеоборотные активы</b>				
Основные средства	6	49,214	44,131	37,794
Финансовые вложения		-	-	31
Прочие внеоборотные активы	7	2,202	1,846	722
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>51,416</b>	<b>45,977</b>	<b>38,547</b>
<b>Оборотные активы</b>				
Запасы	8	421	462	520
Дебиторская задолженность и предоплата	9	2,631	2,460	1,713
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		47	103	125
Денежные средства и их эквиваленты	10	613	494	394
Прочие оборотные активы		14	10	25
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>3,726</b>	<b>3,529</b>	<b>2,777</b>
<b>Итого активы</b>		<b>55,142</b>	<b>49,506</b>	<b>41,324</b>
<b>Капитал</b>				
Акционерный капитал	22	5,969	5,969	5,969
Нераспределенная прибыль		23,834	16,016	12,073
<b>Итого капитал, относящийся к акционерам ОАО «Славнефть-ЯНОС»</b>		<b>29,803</b>	<b>21,985</b>	<b>18,042</b>
<b>Итого капитал</b>		<b>29,803</b>	<b>21,985</b>	<b>18,042</b>
<b>Обязательства</b>				
Долгосрочные обязательства				
Долгосрочные кредиты и займы	11	13,059	6,745	10,932
Отложенные налоговые обязательства	16	3,201	2,721	2,286
Обязательства по охране окружающей среды	12	95	97	96
Обязательства по вознаграждению работникам	25	761	773	840
Прочие долгосрочные обязательства		23	-	-
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>17,139</b>	<b>10,336</b>	<b>14,154</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>				
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам	11	3,826	13,138	6,237
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	13	441	662	429
Авансы полученные		132	112	190
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		72	-	-
Задолженность по налогам	14	3,490	2,985	2,023
Прочие краткосрочные обязательства	15	239	288	249
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>8,200</b>	<b>17,185</b>	<b>9,128</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>25,339</b>	<b>27,521</b>	<b>23,282</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<b>55,142</b>	<b>49,506</b>	<b>41,324</b>

Никитин А. А.  
Генеральный директор  
ОАО «Славнефть-ЯНОС»

Эвин В.В.  
Главный бухгалтер  
ОАО «Славнефть-ЯНОС»

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.



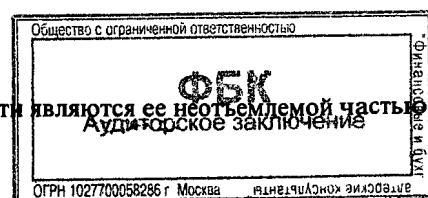
Группа «Славнефть – ЯНОС»

Консолидированный отчет о совокупном доходе Группы «Славнефть-ЯНОС» за год, закончившийся 31 декабря 2012 г.

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Выручка	17	18,433	16,059
Производственные расходы	18	(8,855)	(8,311)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	18	(536)	(487)
Себестоимость реализации прочей продукции	18	(102)	(73)
Налоги, за исключением налога на прибыль	19	(971)	(947)
Износ и амортизация	6	(2,334)	(1,420)
Обесценение и (убыток)/прибыль от выбытия активов	20	(73)	901
<b>Итого операционные расходы и затраты</b>		<b>(12,871)</b>	<b>(10,337)</b>
<b>Операционная прибыль</b>		<b>5,562</b>	<b>5,722</b>
Финансовые доходы/(расходы), нетто	21	(25)	(1,665)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>5,537</b>	<b>4,057</b>
Расходы по налогу на прибыль	16	(1,330)	(970)
<b>Прибыль за период</b>		<b>4,207</b>	<b>3,087</b>
<b>Прочий совокупный доход</b>			
Переоценка пенсионных обязательств		(27)	44
Налог на прибыль, начисленный с прочего совокупного дохода		5	(9)
<b>Прочий совокупный доход</b>		<b>(22)</b>	<b>35</b>
<b>Итого совокупный доход, относящиеся к акционерам ОАО «Славнефть-ЯНОС»:</b>		<b>4,185</b>	<b>3,122</b>
<b>Прибыль на акцию – базовая и разводненная (руб.)</b>	23	<b>3.3831</b>	<b>2.4800</b>

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью



(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

**Общество с ограниченной ответственностью**

**ОФЕР**

**являются ее неотъемлемой частью**

**Аудиторское заключение**

ОГРН 1027700058266 г Москва ЯНВЕЛАНКО ЭКОНОМЛАЙТ

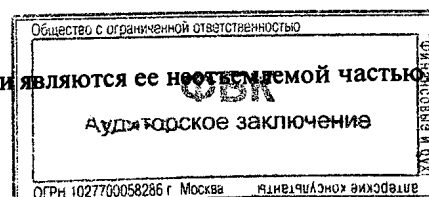
**Группа «Славнефть – ЯНОС»**

**Консолидированный отчет о движении денежных средств Группы «Славнефть-ЯНОС» за 2012 г.**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	За год, законч. 31 декабря 2012 г.	За год, законч. 31 декабря 2011 г.
<b>Движение денежных средств от операционной деятельности</b>	<b>4,207</b>	<b>3,087</b>
Прибыль за год		
Корректировки с целью приведения суммы чистой прибыли к величине чистых денежных средств от операционной деятельности:		
Износ и амортизация	2,334	1,420
Списание катализаторов	382	311
Чистый убыток/ (прибыль) от выбытия активов, нетто	73	(901)
Финансовые (доходы) / расходы	25	1,665
Текущий налог на прибыль	844	527
Расход по отложенному налогу на прибыль	486	443
Изменения в резервах	13	(44)
Прочее	-	13
<b>Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале</b>	<b>8,364</b>	<b>6,521</b>
<b>Изменения в оборотном капитале:</b>		
Увеличение дебиторской задолженности	(182)	(797)
(Увеличение)/уменьшение запасов	(4)	57
Уменьшение прочих оборотных активов	65	166
Уменьшение кредиторской задолженности	(104)	(192)
Уменьшение прочих краткосрочных обязательств	(48)	(21)
Уменьшение прочих долгосрочных обязательств	(99)	(87)
Увеличение задолженности по уплате налогов	462	958
Налог на прибыль уплаченный	(716)	(508)
<b>Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности</b>	<b>7,738</b>	<b>6,097</b>
<b>Денежные средства от инвестиционной деятельности</b>		
Проценты полученные	50	29
Поступления от продажи основных средств	395	1,144
Приобретение основных средств	(8,669)	(9,009)
Изменение долгосрочных инвестиций за вычетом резервов на обесценение	-	29
<b>Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности</b>	<b>(8,224)</b>	<b>(7,807)</b>
<b>Денежные средства от финансовой деятельности</b>		
Поступления от привлечения краткосрочных кредитов и займов	517	6,748
Поступления от привлечения долгосрочных кредитов и займов	13,706	-
Погашение краткосрочных кредитов и займов	(7,949)	(3,539)
Погашение долгосрочных кредитов и займов	(4,772)	(869)
Проценты уплаченные	(894)	(527)
Выплата дивидендов	(3)	(3)
<b>Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности</b>	<b>605</b>	<b>1,810</b>
<b>Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>119</b>	<b>100</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало года</b>	<b>494</b>	<b>394</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец года</b>	<b>613</b>	<b>494</b>

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью



## Группа «Славнефть – ЯНОС»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

#### Примечание 1. Общая информация

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

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

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

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

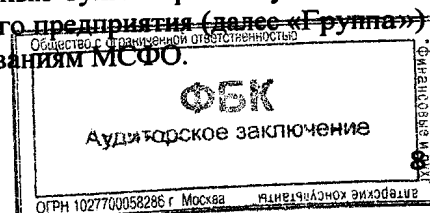
По состоянию на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011года ОАО «НГК «Славнефть» принадлежало 50,78% обыкновенных акций и 4,45% привилегированных акций Общества, что составляет 39,20% от уставного капитала Общества. На 31 декабря 2010 года ОАО «НГК «Славнефть» принадлежало 50,73% обыкновенных акций и 4,17% привилегированных акций, что составляет 39,09% от уставного капитала Общества.

Акции предприятия допущены к обращению на фондовой бирже ЗАО «ММВБ», поэтому, в соответствии, с Федеральным законом от 27.07.2010 № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» составлена данная консолидированная финансовая отчетность по Международным стандартам финансовой отчетности. Почтовый адрес: 150000, г. Ярославль, ГКП, Московский проспект, д.130

#### Примечание 2. Основные принципы составления и применение МСФО впервые

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

Бухгалтерский учет на предприятиях, входящих в Группу, ведется в соответствии с Российским законодательством в области бухгалтерского учета и отчетности. Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе указанных данных бухгалтерского учета ОАО «Славнефть - ЯНОС» (далее «Компания») и ее основного дочернего предприятия (далее «Группа») с внесением необходимых корректировок для соответствия требованиям МСФО.





**Группа «Славнефть – ЯНОС»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

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

**Примечание 2. Основные принципы составления и применение МСФО впервые (продолжение)**

Консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена на основе принципа оценки по первоначальной стоимости, за исключением финансовых инструментов, которые отражены по справедливой стоимости.

Для всех периодов до года, закончившегося 31 декабря 2011 года, Компания осуществляла пересчет активов и обязательств, как дочерняя компания, в соответствии с общепринятыми принципами бухгалтерского учета США («ОПБУ США») для целей консолидации Группы ОАО «НГК «Славнефть» без подготовки полного пакета финансовой отчетности. Данная консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, является первой годовой финансовой отчетностью, которую Группа подготовила в соответствии с МСФО. Консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов отчетности».

Так как первое применение МСФО Группой произошло после применения их материнским предприятием, то Группа в своей финансовой отчетности измеряла активы и обязательства по стоимости, являющейся балансовой стоимостью, которая была включена в консолидированную финансовую отчетность материнского предприятия ОАО «НГК «Славнефть», основанную на дате перехода материнского предприятия на МСФО, без учета корректировок для целей консолидации и отражения результатов объединения бизнеса, в котором материнское предприятие приобрело Компанию.

Консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения, что Группа будет продолжать деятельность как действующее предприятие в обозримом будущем, что предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной деятельности.

Консолидированная финансовая отчетность за 2012 год была утверждена к выпуску Генеральным директором Компании 26 апреля 2013 года.

События после отчетной даты проанализированы по 26 апреля 2013 года включительно, даты выпуска настоящей консолидированной финансовой отчетности.

**Переход на МСФО**

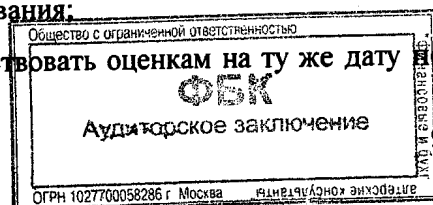
С 2012 года Группа готовит консолидированную финансовую отчетность по МСФО. Учетная политика, изложенная в Примечании 4, применялась при подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, сравнительной информации за год закончившийся 31 декабря 2011 года и вступительного бухгалтерского баланса по МСФО на 1 января 2011 года (даты перехода Группы по МСФО).

Для подготовки вступительного баланса по МСФО Группа скорректировала активы и обязательства, ранее подготовленные по ОПБУ США.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности Группа применяла соответствующие обязательные исключения и некоторые исключения, используемые по выбору, в отношении полного ретроспективного применения МСФО, что подробно описано ниже.

Исключения с точки зрения ретроспективного применения, которые являются обязательными согласно МСФО, включают следующее:

- учет хеджирования. Группа не использует учет хеджирования;
- оценки по МСФО на 1 января 2011г. должны соответствовать оценкам на ту же дату по ОПБУ США.



**Группа «Славнефть – ЯНОС»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

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

**Примечание 2. Основные принципы составления и применение МСФО впервые (продолжение)**

Все остальные обязательные исключения по МСФО (IFRS) 1 не применимы, так как в этих областях отсутствуют значительные отличия от применявшихся по ОПБУ США.

Группа применила следующие разрешенные исключения:

- Группа использовала условную стоимость для основных средств, приобретенных до 1 января 2003 г. Основные средства отражаются по первоначальной стоимости на дату приобретения, за исключением основных средств, приобретенных до 1 января 2003 года, которые отражаются по условной стоимости за вычетом накопленной амортизации и обесценения.

До настоящего момента Группа не подготавливала консолидированную отчетность по другим стандартам и по РСБУ, поэтому сверка с консолидированной финансовой отчетностью не производилась.

Ниже описываются значительные разницы между положениями предыдущей учетной политики Группы по ОПБУ США, применяемой материнской компанией, и положениями учетной политики по МСФО:

- Функциональная валюта.

Для отчетности по МСФО функциональной валютой был признан российский рубль. Для отчетности по ОПБУ США Группы ОАО «НГК «Славнефть» функциональной валютой был доллар США.

- Отложенный налог.

В отчетности по МСФО, отложенный налог был пересчитан исходя из стоимости активов по МСФО. Основная разница по отложенному налогу, рассчитанному в МСФО, и отложенному налогу, рассчитанному по ОПБУ США, относится к разной оценке основных средств.

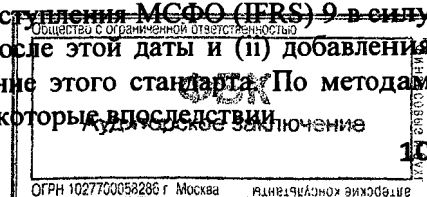
- Капитализация затрат по займам.

В соответствии с ОПБУ США Группа не капитализировала проценты по займам, привлеченным для строительства ряда объектов основных средств. В результате применения МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам» Группа начала капитализировать затраты по займам, начиная с 1 января 2009 г., и отразила увеличение остаточной стоимости основных средств и соответствующее увеличение нераспределенной прибыли Группы на 1 января 2011 г.

**Примечание 3. Новые стандарты и интерпретации, разработанные, но еще не принятые на данный момент**

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов Группы, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно:

**МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты. Часть 1: классификация и оценка».** МСФО (IFRS) 9 был выпущен в ноябре 2010 года и заменил те части МСФО (IAS) 39, которые касались классификации и оценки финансовых активов. Дополнительные изменения были внесены в МСФО (IFRS) 9 в октябре 2010 г. в отношении классификации и оценки финансовых обязательств, и в декабре 2011 года в отношении следующих изменений: (i) вступления МСФО (IFRS) 9 в силу с годовых периодов, начинающихся 1 января 2015 года или после этой даты и (ii) добавления требований к раскрытию информации о переходе на применение этого стандарта. По методам оценки финансовые активы разделяются на две группы: активы, которые впоследствии



**Примечание 3. Новые стандарты и интерпретации, разработанные, но еще не принятые на данный момент (продолжение)**

оцениваются по справедливой стоимости, и активы, которые впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости. Классификация зависит от бизнес-модели, применяемой компанией для управления своими финансовыми инструментами, и от договорных характеристик денежных потоков, связанных с инструментом.

Все долевыми инструментами должны впоследствии оцениваться по справедливой стоимости. Долевые инструменты, удерживаемые для торговли, будут оцениваться и отражаться через счет прибылей и убытков. Для остальных долевыми инвестициями при первоначальном признании может быть принято окончательное решение об отражении нерезализованной и резализованной прибыли и убытка от переоценки по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, а не в составе прибылей или убытков. При этом перенос прибылей и убытков от изменения справедливой стоимости в состав прибыли или убытка не предусматривается. Большинство требований в МСФО (IAS) 39 в части классификации и оценки финансовых обязательств были перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Основным отличием является требование к компании раскрывать эффект изменений собственного кредитного риска по финансовым обязательствам, отнесенным к категории отражаемых по справедливой стоимости в составе прибылей и убытков, в составе прочего совокупного дохода. Применение МСФО (IFRS) 9 обязательно с 1 января 2015 года, при этом разрешается досрочное применение. В настоящее время Группа анализирует последствия принятия этого стандарта, его влияние на Группу, а также сроки его принятия Группой.

Предполагается, что принятие других новых стандартов и интерпретаций, которые перечислены ниже, не окажет существенного влияния на Группу:

- МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты), который заменяет все положения руководства по вопросам контроля и консолидации, приведенные в МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и ПКИ (SIC) 12 «Консолидация - компании специального назначения».
- МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности» (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты), который заменяет МСФО (IAS) 31 «Участие в совместной деятельности» и ПКИ (SIC) 13 «Совместно контролируемые предприятия – неденежные вклады участников».
- МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях» (выпущен в мае 2011 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты), который требует раскрытия новой информации от компаний, имеющих доли участия в дочерней компании, совместной деятельности, ассоциированной компании или неконсолидируемой структурированной компании.
- МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости» (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты), содержащий пересмотренное определение справедливой стоимости в целях улучшения раскрываемой информации и сопоставимости представляемых данных.
- МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия» (пересмотрены в мае 2011 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты), которые были изменены с принятием МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности».
- Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в июне 2011 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2012 года или после этой даты), которые направлены на совершенствование требований к раскрытию статей в составе прочего совокупного дохода.

**Примечание 3. Новые стандарты и интерпретации, разработанные, но еще не принятые на данный момент (продолжение)**

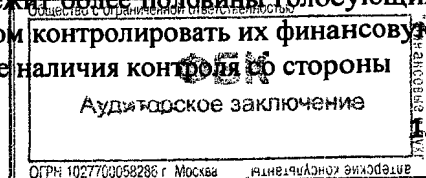
- Изменения к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (выпущены в июне 2011 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты), направленные на пересмотр подхода к признанию и оценке пенсионных расходов в рамках планов с установленными выплатами и выходных пособий, а также к раскрытию информации о всех вознаграждениях работникам.
- «Раскрытие информации - взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» - изменения к МСФО (IFRS) 7 (выпущены в декабре 2011 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты), требующие раскрытия информации, которая позволит пользователям лучше оценить эффект соглашений о взаимозачете, включая права на зачет.
- «Раскрытие информации - взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» - изменения к МСФО (IAS) 32 (выпущены в декабре 2011 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты), которые разъясняют значение понятия «в настоящее время имеет законодательно установленное право на зачет».
- Усовершенствование Международных стандартов финансовой отчетности (выпущено в мае 2012 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года), которое содержит изменения, направленные на улучшение пяти стандартов.
- Изменения с рекомендациями по переходу на МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11 и МСФО (IFRS) 12 (выпущены в июне 2012 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года), которые разъясняют рекомендации по переходу на использование стандарта, содержащиеся в МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», и дополнительно предусматривают освобождение на переходном этапе от предоставления сравнительной информации, которая требуется МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности» и МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях».
- Изменения к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности – государственные займы» (выпущены в марте 2012 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года), освобождающие компании, которые применяют МСФО впервые, от ретроспективного применения требований к учету некоторых государственных займов в полном объеме на переходный период.
- Изменения к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27 - Инвестиционные компании (выпущены 31 октября 2012 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года), которые вводят определение инвестиционной компании, которая должна будет отражать на балансе дочерние компании, в которых у нее имеются инвестиции, по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков.

**Примечание 4. Основные принципы учетной политики**

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

Данная политика последовательно применяется всеми консолидируемыми предприятиями.

**Консолидированная финансовая отчетность** – Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и контролируемых ею предприятий (ее дочерних компаний), подготовленную на 31 декабря каждого года. К дочерним компаниям относятся все компании, в которых Группе напрямую или косвенно принадлежит более половины голосующих акций или в отношении которых Группа способна иным способом контролировать их финансовую и операционную политику с целью получения выгод. При оценке наличия контроля со стороны



**Примечание 4. Основные принципы учетной политики (продолжение)**

Группы в отношении другого юридического лица принимается во внимание наличие и влияние потенциальных прав голоса, которые в настоящее время могут быть представлены к исполнению или получены в результате конвертации. Консолидация дочерних компаний осуществляется с даты перехода контроля к Группе (даты приобретения) и прекращается с даты утраты контроля.

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

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

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

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

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

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

Функциональной валютой и валютой представления отчетности Группы является российский рубль.

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

По состоянию на 31 декабря 2012 г., 31 декабря 2011 г., 1 января 2011 г. и за год, закончившийся 31 декабря 2012 и 2011 гг. соответственно, использовались следующие обменные курсы (в российских рублях):

**Группа «Славнефть – ЯНОС»****Примечания к консолидированной финансовой отчетности***(в миллионах российских рублей, если не указано иное)***Примечание 4. Основные принципы учетной политики (продолжение)**

	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 1 января 2011 г.	Среднегодовой курс	
				2012 г.	2011 г.
За одну валютную единицу в российских рублях					
Доллар США	30.3727	32.1961	30.3505	31.0841	29.3874
Евро	40.2286	41.6714	40.4876	39.9275	40.8848

**Основные средства переработки нефти** – Основные средства оцениваются по стоимости приобретения или строительства с учетом накопленной амортизации и обесценения. Исключение составляют объекты основных средств, которые были приобретены или построены до 1 января 2003 г., которые отражаются по условной первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и обесценения. Стоимость активов, полученных в результате строительства собственными силами, включает в себя стоимость материалов, прямые затраты на оплату труда, соответствующие производственные, накладные расходы и капитализируемые затраты на привлечение заемных средств на строительство данных активов.

Затраты на мелкий ремонт (продолжительностью менее 12 месяцев) и техническое обслуживание признаются в качестве расходов по мере возникновения. Затраты по замене существенных частей основных средств капитализируются, замененная часть списывается. Доходы и расходы от выбытия определяются путем сравнения поступлений от выбытия и балансовой стоимости и признаются в составе прибыли или убытка за отчетный период.

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

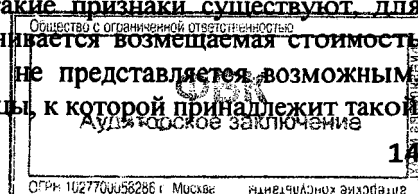
Активы, непосредственно не связанные с производством и продажей товаров и (или) оказанием услуг, включаются в состав непроизводственного имущества.

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

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

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

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



**Примечание 4. Основные принципы учетной политики (продолжение)**

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

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

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

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

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

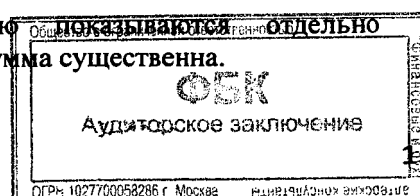
Катализаторы, использующиеся в течение длительного времени и подлежащие амортизации, отражаются в составе прочих внеоборотных активов, а сырье и материалы, предназначенные для капитального строительства, отражаются в составе незавершенного строительства.

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

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

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

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



**Примечание 4. Основные принципы учетной политики (продолжение)**

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

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

Займы выданные и дебиторская задолженность включают 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 «переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» или «имеющиеся в наличии для продажи». Если Группа не может возместить сумму первоначального вложения в финансовый актив по причинам, которые не связаны со снижением его качества, то он не включается в эту категорию. После первоначального признания займы выданные и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав финансовых доходов в консолидированном отчете о совокупном доходе. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе финансовых расходов.

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

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

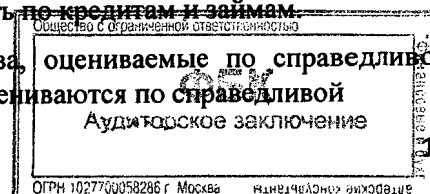
При первоначальном признании финансовые обязательства разделяются на следующие категории:

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

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

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

После первоначального признания финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на прибыль или убыток, оцениваются по справедливой





**Примечание 4. Основные принципы учетной политики (продолжение)**

стоимости, изменения в которой отражаются по счетам прибылей и убытков в консолидированном отчете о совокупном доходе. Прочие финансовые обязательства оцениваются по амортизируемой стоимости.

Группа прекращает признание финансового обязательства (или часть финансового обязательства) тогда и только тогда, когда оно погашено, то есть, когда указанное в договоре обязательство исполнено, аннулировано или срок его действия истек. Разность между балансовой стоимостью финансового обязательства (или части финансового обязательства) погашенного или переданного другой стороне, и суммой погашения, включая любые переданные неденежные активы или принятые обязательства, относится на счет прибылей и убытков. Ранее признанные компоненты прочего совокупного дохода, относящиеся к данному финансовому обязательству, также включаются в финансовый результат и отражаются в доходах и расходах периода.

**Прибыль на акцию** – Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли, относящейся к обыкновенным акциям, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение соответствующего отчетного периода.

**Затраты, связанные с переработкой нефти** – Затраты на переработку (включая постоянные, переменные накладные производственные расходы, и затраты на совместное производство при наличии такового (за вычетом чистой цены продаж побочных продуктов) включаются в себестоимость продукции. Распределение постоянных производственных затрат осуществляется на основании коэффициентов при условии работы Общества в нормальном производственном цикле. В случае более низкого уровня производства, нераспределенные постоянные производственные затраты, относятся на расходы в том же периоде. Однако, в случае более высокого уровня производства, коэффициент распределения снижается, а к запасам относятся только фактически понесенные постоянные производственные расходы.

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

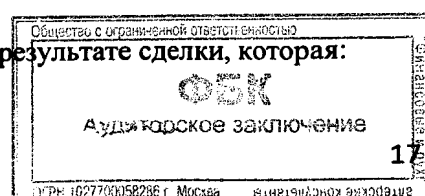
**Капитализация процентов** – Расходы по процентам за пользование заемными средствами, направленными на осуществление капитального строительства и приобретения объектов основных средств, капитализируются при условии, что этих процентных расходов можно было бы избежать, если бы Компания не проводила капитальных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

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

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

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

- первоначального признания гудвилла;
- первоначального признания активов и обязательств в результате сделки, которая
  - не является объединением компаний и



**Примечание 4. Основные принципы учетной политики (продолжение)**

- не влияет ни на бухгалтерскую, ни налогооблагаемую прибыль;
- инвестиций в дочерние предприятия, когда Компания может контролировать сроки реализации этих временных разниц и существует вероятность того, что эти временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем.

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

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

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

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

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

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

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

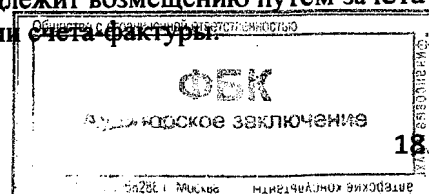
Балансовая сумма отложенного налогового актива анализируется по состоянию на каждую отчетную дату.

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

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

Отложенные налоговые активы и обязательства не дисконтируются.

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



**Примечание 4. Основные принципы учетной политики (продолжение)**

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

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

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

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

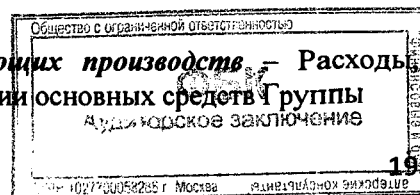
**Акционерный капитал** - Обыкновенные и привилегированные акции классифицируются в составе капитала. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском новых акций, отражаются в составе капитала в качестве вычетов из доходов после налогообложения. Сумма превышения справедливой стоимости полученных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

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

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

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

**Расходы, связанные с эксплуатацией нефтеперерабатывающих производств** – Расходы, связанные с ремонтом и профилактическими работами в отношении основных средств Группы



**Примечание 4. Основные принципы учетной политики (продолжение)**

(как нефтеперерабатывающего предприятия), отражаются Группой в том периоде, когда они были понесены.

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

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

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

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

**Вознаграждения работникам**

**(i) Планы с установленными взносами**

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

**Примечание 4. Основные принципы учетной политики (продолжение)**

окончания отчетного периода, в котором работники оказывают услуги в рамках трудовых договоров, дисконтируются до их приведенной стоимости.

**(ii) Планы с установленными выплатами**

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

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

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

**(iii) Прочие долгосрочные вознаграждения работникам**

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

**(iv) Краткосрочные вознаграждения**

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

**Примечание 5. Существенные вопросы, требующие применения профессионального суждения и оценки**

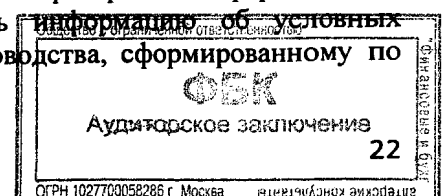
В процессе применения положений учетной политики Группы руководством были приняты следующие важнейшие суждения, допущения и оценки, которые оказывают существенное влияние на суммы, отраженные в настоящей финансовой отчетности.

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

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

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

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



**Группа «Славнефть – ЯНОС»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

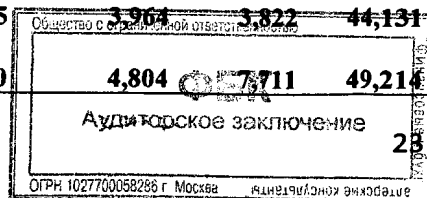
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

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

**Примечание 6. Основные средства**

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Автотранспорт и прочее	НЗС	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>					
Остаток на 1 января 2011 г.	18,190	23,342	1,132	6,466	49,130
Поступления	-	53	88	7,813	7,954
Перевод между категориями в составе основных средств	4,483	2,006	3,968	(10,457)	-
Выбытия	(34)	(416)	(51)	-	(501)
Остаток на 31 декабря 2011 г.	22,639	24,985	5,137	3,822	56,583
Остаток на 1 января 2012 г.	22,639	24,985	5,137	3,822	56,583
Поступления	-	11	51	7,704	7,766
Перевод между категориями в составе основных средств	790	1,341	1,684	(3,815)	-
Выбытия	(149)	(454)	(74)	-	(677)
Остаток на 31 декабря 2012 г.	23,280	25,883	6,798	7,711	63,672
<b>Накопленная амортизация, износ и обесценение</b>					
Остаток на 1 января 2011 г.	3,311	6,949	1,076	-	11,336
Износ и амортизация	491	778	151	-	1,420
Обесценение	-	9	-	-	9
Выбытия	(13)	(246)	(54)	-	(313)
Остаток на 31 декабря 2011 г.	3,789	7,490	1,173	-	12,452
Остаток на 1 января 2012 г.	3,789	7,490	1,173	-	12,452
Износ и амортизация	616	833	883	-	2,332
Обесценение	-	25	-	-	25
Выбытия	(54)	(235)	(62)	-	(351)
Остаток на 31 декабря 2012 г.	4,351	8,113	1,994	-	14,458
<b>Остаточная стоимость на 1 января 2011 г.</b>	14,879	16,393	56	6,466	37,794
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2011 г.</b>	18,850	17,495	3,964	3,822	44,131
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 г.</b>	18,929	17,770	4,804	7,711	49,214



**Группа «Славнефть – ЯНОС»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31.12.2012 года незавершенное строительство Группы включало выданные авансы по капитальному строительству в сумме 200 млн. рублей (на 31 декабря 2011 года – 575 млн.рублей, на 1 января 2011 года – 1010 млн.рублей).

По состоянию на 31.12.2012 года незавершенное строительство Группы включало сырье и материалы для капитального строительства в сумме 109 млн. рублей (на 31 декабря 2011 года – 111 млн.рублей, на 1 января 2011 года – 101 млн. рублей).

За год, закончившийся 31 декабря 2012 г. были капитализированы затраты по займам в сумме 354 млн.рублей, ставка капитализации составила 6,14% (за год, закончившийся 31 декабря 2011 г. – 340 млн.рублей, ставка капитализации – 6,74%).

По состоянию на 31.12.2010 года в залог были переданы основные средства балансовой стоимостью 979 млн. рублей в обеспечение займа, полученного от материнской компании (на 31.12.2011 года и на 31.12.2012 года – 0 млн.рублей) (см. Примечание11).

**Примечание 7. Прочие внеоборотные активы**

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Катализаторы	2,118	1,775	642
Прочие	84	71	80
	<b>2,202</b>	<b>1,846</b>	<b>722</b>

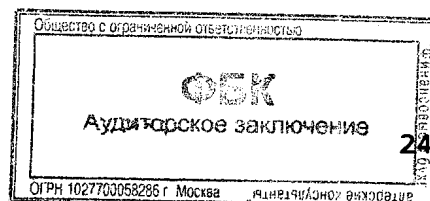
**Примечание 8. Запасы**

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Сырье и материалы	321	323	337
Запасные части	105	108	180
Прочие	12	42	17
Резерв под обесценение запасов	(17)	(11)	(14)
	<b>421</b>	<b>462</b>	<b>520</b>

**Примечание 9. Дебиторская задолженность и предоплата**

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	2,481	2,297	1,477
НДС к возмещению	24	26	38
Прочая дебиторская задолженность	21	19	30
Авансы, выданные поставщикам, и предварительная оплата	105	119	168
Резерв на снижение стоимости задолженности покупателей и заказчиков и прочей дебиторской задолженности	-	(1)	-
	<b>2,631</b>	<b>2,460</b>	<b>1,713</b>

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





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

**Примечание 10. Денежные средства и их эквиваленты**

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Остатки денежных средств на рублевых банковских счетах	36	43	32
Краткосрочные депозиты в рублях	318	451	362
Краткосрочные депозиты в валюте	259	-	-
	<b>613</b>	<b>494</b>	<b>394</b>

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

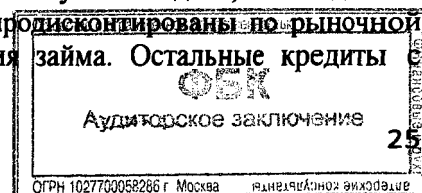
	31 декабря 2012 г.		31 декабря 2011 г.		1 января 2011 г.	
ЗАО «Юникредитбанк»	BBB+	259	BBB+	190	BBB+	182
ОАО АКБ «Еврофинанс Моснарбанк»	B+	349	B+	286	B+	182
ЗАО «БНП Париба Банк»	BBB	1	BBB	10	BBB	2
ЗАО «Райффайзенбанк»	BBB+	-	BBB+	1	BBB+	8
Прочие банки		4		7		20
		613		494		394

**Примечание 11. Кредиты и займы**

**Долгосрочные кредиты и займы**

		31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
ОАО «НГК «Славнефть»	Руб.	-	-	945
ЗАО «Славвест»	Руб.	10,408	-	-
ООО «Реализация-Т»	Руб.	-	-	1,401
ЗАО «Юникредитбанк»	Долл. США	2,366	2,759	2,615
Министерство финансов Российской Федерации (ЗАО «Внешэкономбанк» - агент)	Японская йена	2,089	3,452	3,998
ЗАО «БНП Париба Банк»	Долл. США	646	2,739	2,593
ЗАО «Райффайзенбанк»	Долл. США	1,065	2,823	2,672
За минусом текущей части		(3,515)	(5,028)	(3,292)
		<b>13,059</b>	<b>6,745</b>	<b>10,932</b>

Займ от Министерства финансов Российской Федерации получен под 4,9% годовых. Беспроцентные займы от связанной стороны ЗАО "Славвест" продисконтированы по рыночной ставке от 11,2% до 11,01% в зависимости от даты получения займа. Остальные кредиты с плавающей ставкой от 1 m LIBOR +3.0% до 3 m LIBOR +3.75%.



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

Беспроцентный займ от ОАО «НГК «Славнефть» на 31 декабря 2010 года в сумме 945 млн. рублей обеспечен залогом основных средств, балансовая стоимость которых составляет на 31 декабря 2010 года 979 млн. рублей. Кредиты банков и займ от Министерства финансов Российской Федерации получены под поручительство компаний группы ОАО «НГК «Славнефть».

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Краткосрочные кредиты и займы в российских рублях, в т.ч.	311	7,566	2,945
ОАО «НГК «Славнефть»	-	6,957	2,337
ЗАО «Славвест»	311	609	608
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов в рублях	-	-	2,346
Краткосрочные кредиты и займы в иностранной валюте, в т.ч.	-	544	-
ОАО «АКБ «Еврофинанс Моснарбанк»	-	544	-
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов в иностранной валюте	3,515	5,028	946
	3,826	13,138	6,237

Краткосрочный кредит от ОАО АКБ «Еврофинанс Моснарбанк» получен под годовую ставку 3 m Libor + 3.5%. Краткосрочные беспроцентные займы от связанных сторон ЗАО «Славвест» и ОАО «НГК «Славнефть» продисконтированы по рыночной ставке от 9,7% до 10,9% в зависимости от даты получения займа.

**Примечание 12. Обязательства по охране окружающей среды**

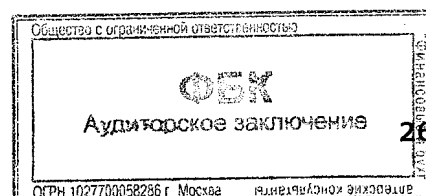
Компания проводит периодическую оценку своих обязательств по охране окружающей среды в соответствии с законодательством об охране окружающей среды. Обязательства отражаются в консолидированной финансовой отчетности по мере выявления. Оценка руководства включает ряд неопределенных факторов, относящихся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

Величина оценочного обязательства Группы по охране окружающей среды по состоянию на 31 декабря 2012 г. составила 97 млн. рублей, по состоянию на 31 декабря 2011 г. – 100 млн. рублей, на 31 декабря 2010 г. – 100 млн. рублей. Краткосрочная часть резерва составила: 2 млн. рублей, 3 млн. рублей и 4 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2012 г., 31 декабря 2011 г. и 1 января 2011 г. соответственно.

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

**Примечание 13. Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам**

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	441	662	429
Итого задолженность перед поставщиками и подрядчиками	441	662	429



**Группа «Славнефть – ЯНОС»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**Примечание 14. Задолженность по налогам**

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Акцизы	2,060	1,751	1,123
Налог на добавленную стоимость	1,208	1,006	706
Прочие налоги	222	228	194
	<b>3,490</b>	<b>2,985</b>	<b>2,023</b>

**Примечание 15. Прочие краткосрочные обязательства**

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Заработная плата	74	74	74
Начисления отпускных платежей	70	76	74
Начисления по бонусам	41	52	58
Начисление предстоящих резервов и платежей	5	5	-
Обязательства по охране окружающей среды (текущая часть)	2	3	4
Прочие краткосрочные обязательства,	47	78	39
в т.ч. акциз к возмещению «давальцам»	42	69	26
	<b>239</b>	<b>288</b>	<b>249</b>

**Примечание 16. Налог на прибыль**

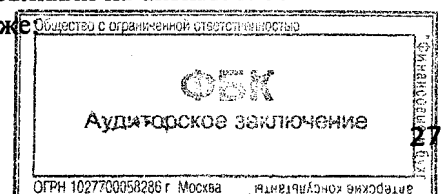
Компании Группы в 2012, 2011 гг. находились на территории России, поэтому для них применялась действующая ставка налога на прибыль 20 %.

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Прибыль до налогообложения	5,537	4,057
Теоретический расход по налогу на прибыль	1,107	811
Увеличение/(уменьшение) налога на прибыль в результате:	-	-
статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу	58	18
прочих статей	165	141
<b>Итого расход по налогу на прибыль</b>	<b>1,330</b>	<b>970</b>

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Текущий расход по налогу на прибыль	844	527
Расходы по отложенному налогу на прибыль	486	443
<b>Итого расход по налогу на прибыль</b>	<b>1,330</b>	<b>970</b>

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



**Группа «Славнефть – ЯНОС»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
<b>Отложенные налоговые активы</b>			
Обязательства по выплатам работникам	152	155	168
Прочие краткосрочные обязательства	28	32	27
Прочие долгосрочные обязательства	23	40	19
Кредиторская задолженность	-	1	1
Прочее	50	47	39
<b>Итого отложенные налоговые активы</b>	<b>253</b>	<b>275</b>	<b>254</b>
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>			
Основные средства	(3,452)	(2,996)	(2,536)
Прочее	(2)	-	(4)
<b>Итого отложенные налоговые обязательства</b>	<b>(3,454)</b>	<b>(2,996)</b>	<b>(2,540)</b>
<b>Чистое отложенное налоговое обязательство</b>	<b>(3,201)</b>	<b>(2,721)</b>	<b>(2,286)</b>

**Примечание 17. Выручка**

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Переработка нефти	18,152	15,797
Прочие доходы	281	262
	<b>18,433</b>	<b>16,059</b>

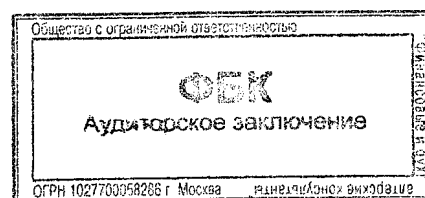
**Примечание 18. Операционные расходы**

**Производственные расходы**

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Электро- и теплоэнергия	3,298	3,243
Ремонт и техническое обслуживание	1,639	1,259
Расходы на оплату труда	1,209	1,333
Сырье и материалы	1,118	941
Износ катализаторов	382	311
Арендные платежи за землю	201	283
Расходы по страхованию	152	151
Услуги по охране	140	129
Прочие	716	661
	<b>8,855</b>	<b>8,311</b>

**Коммерческие, общехозяйственные, административные расходы**

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Расходы на оплату труда	257	219
Социальные выплаты по коллективному договору	73	69
Расходы по возмещению убытков	59	44
Прочие	147	155
	<b>536</b>	<b>487</b>



Группа «Славнефть – ЯНОС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Себестоимость реализации прочей продукции

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Прочие	102	73
	102	73

Примечание 19. Налоги, за исключением налога на прибыль

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Налог на имущество	498	409
Страховые взносы во внебюджетные фонды	462	532
Прочие	11	6
	971	947

Примечание 20. Обесценение и убыток от выбытия активов

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Обесценение основных средств	25	9
Убыток/(прибыль) от выбытия основных средств	167	(955)
(Прибыль)/убыток от выбытия материальных ценностей	(125)	34
Убыток от приобретения и продажи иностранной валюты	11	9
Прочая (прибыль) / убыток	(5)	2
	73	(901)

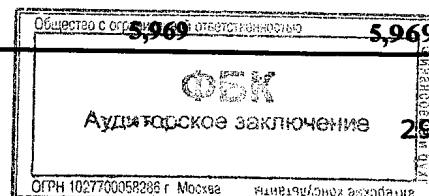
Примечание 21. Финансовые доходы/расходы, нетто

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Финансовые доходы (доход по процентам)	52	29
Процентные расходы	(920)	(882)
Прибыль/(убыток) по курсовым разницам	854	(797)
Банковские комиссии и услуги	(11)	(15)
	(25)	(1,665)

Примечание 22. Капитал

Акционерный капитал

	Количество выпущенных и полностью оплаченных акций, шт.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Обыкновенные акции	932 654 723	4,477	4,477	4,477
Привилегированные акции	310 884 574	1,492	1,492	1,492
Итого	1 243 539 297	5,969	5,969	5,969



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

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

**Объявленные и выплаченные дивиденды**

Согласно российскому законодательству сумма средств Компании к распределению ограничивается суммой остатка накопленной нераспределенной прибыли, отраженной в обязательной бухгалтерской отчетности Компании, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. По состоянию на 31 декабря 2012 г. нераспределенная прибыль Компании, включая прибыль за текущий год, составила 11,824 млн. рублей (на 31 декабря 2011 г. – 8,606 млн. рублей, на 31 декабря 2010 г. – 6,555 млн. рублей).

В 2012 году Компания выплатила дивиденды по привилегированным акциям за 2011 год в сумме 3 млн. рублей (в 2011 году за 2010 год – 3 млн. рублей).

**Примечание 23. Прибыль на акцию**

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Средневзвешенное количество выпущенных обыкновенных акций	932 654 723	932 654 723
Прибыль акционеров за минусом объявленных дивидендов по привилегированным акциям, в т.ч.	4,207	3,084
по обыкновенным акциям	3,155	2,313
по привилегированным акциям	1,052	771
Средневзвешенная прибыль на обыкновенную акцию – базовая и разводненная (руб.)	3.3831	2.4800

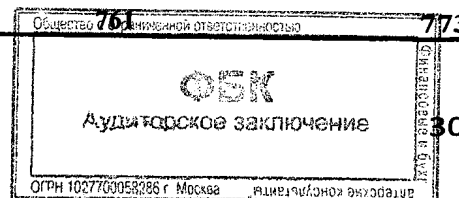
**Примечание 24. Операционные сегменты**

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

**Примечание 25. Обязательства по вознаграждениям работникам**

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

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Текущая стоимость обязательств по пенсионным планам	761	773
Непризнанная стоимость прошлых услуг	-	-
Чистая стоимость обязательств	761	773



**Группа «Славнефть – ЯНОС»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Стоимость текущих услуг	35	40
Процентные расходы	60	64
Актuarные убытки/(прибыли) в составе прочего совокупного дохода	27	(44)
Секвестр плана	(50)	(52)
<b>Всего расходов за период</b>	<b>72</b>	<b>8</b>

Изменения величины пенсионных обязательств:

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
<b>Пенсионные обязательства на начало года</b>	<b>773</b>	<b>840</b>
Стоимость текущих услуг	35	40
Процентные расходы	60	64
Актuarный убыток / (прибыль)	27	(44)
Секвестр плана	(50)	(52)
Выплаты работникам, осуществленные в рамках плана	(84)	(75)
<b>Пенсионные обязательства на конец года</b>	<b>761</b>	<b>773</b>

Основополагающие актуарные предпосылки:

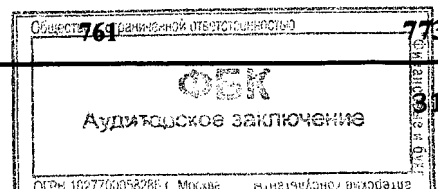
	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Ставка дисконтирования	7.1%	8.3%
Уровень инфляции	5.5%	6.0%
Увеличение заработной платы в будущих периодах	5.5%	6.0%
Таблица смертности	1998	1998
Средняя ожидаемая продолжительность службы работников	11	11
Средний уровень текучести кадров	5.0%	5.0%

Расходы, признанные в составе прибыли или убытка за период:

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Операционные расходы	(15)	(12)
Финансовые расходы	60	64
Расходы, отраженные в составе отчета о прочем совокупном доходе	27	(44)
<b>Итого</b>	<b>72</b>	<b>8</b>

Раскрытие информации в отношении изменений чистой стоимости обязательств за период:

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Чистая стоимость обязательств пенсионного плана на начало года	773	840
Чистые расходы периода по планам вознаграждений работникам с установленными выплатами	72	8
Выплаты работникам, осуществленные в рамках плана	(84)	(75)
<b>Чистая стоимость обязательств пенсионного плана на конец года</b>	<b>761</b>	<b>773</b>



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

Раскрытие в отношении плана с установленными выплатами:

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Чистая величина обязательств, признанная в отчете о финансовом положении	761	773
Корректировка на основе опыта в отношении обязательств по планам с установленными выплатами	(23)	(22)

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

	Изменения в допущениях	Влияние на обязательства
Ставка дисконтирования	Рост/снижение на 0.50%	Снижение/рост на 5.00%
Будущий рост заработной платы	Рост/снижение на 0.50%	Рост/снижение на 3.56%
Уровень инфляции	Рост/снижение на 0.50%	Рост/снижение на 1.09%
Уровень текучести кадров	Рост/снижение на 10,00%	Снижение/рост на 1.91%
Уровень смертности	Рост/снижение на 10,00%	Снижение/рост на 3.40%

**Примечание 26. 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.

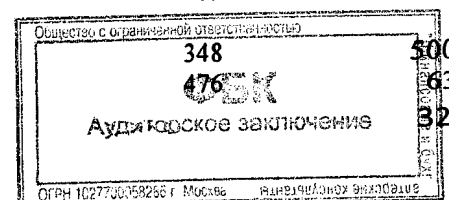
Основными связанными сторонами Группы за год, закончившийся 31 декабря 2012 г., 31 декабря 2011 г. и 31 декабря 2010 г., являлись предприятия группы ОАО «НГК «Славнефть», а также предприятия, принадлежащие основным акционерам ОАО «НГК «Славнефть» – предприятия Группы «ТНК-ВР» и предприятия Группы «Газпром нефть».

Вознаграждение основному управленческому персоналу Группы (членам Совета директоров Компании и Правления Группы):

	За год, закончившийся 31 декабря 2012	За год, закончившийся 31 декабря 2011
Краткосрочная часть	38	42
Долгосрочная часть	8	6
	46	48

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

Операции	Описание	За год, закончившийся 31.12.2012г.	За год, закончившийся 31.12. 2011 г.
<b>Выручка</b>			
ОАО «НГК «Славнефть»	Прочая выручка	9	34
ЗАО «Управление отгрузок»	Выручка от продажи основных средств	-	1,069
<b>Операционные расходы</b>			
ОАО «НГК «Славнефть»	Прочие расходы	65	64
<b>Финансовые расходы</b>			
ОАО «НГК «Славнефть»	Процентные расходы	348	500
ЗАО «Славвест»	Процентные расходы	476	63





**Группа «Славнефть – ЯНОС»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Операции	Описание	За год, закончившийся 31.12.2012г.	За год, закончившийся 31.12. 2011 г.
ООО «Реализация-Т»	Процентные расходы	-	144
<b>Итого финансовые расходы</b>	<b>Процентные расходы</b>	<b>824</b>	<b>707</b>
Прочие доходы, отраженные в капитале			
ОАО «НГК «Славнефть»	Прирост/(уменьшение) экономии на процентах	3,650	839
ЗАО «Славвест»	Прирост/(уменьшение) экономии на процентах	-14	-15
<b>Итого прочие доходы, отраженные в капитале</b>	<b>Прирост/(уменьшение) экономии на процентах</b>	<b>3,636</b>	<b>824</b>
Закупки			
ОАО «НГК «Славнефть»	Капитальные затраты	44	59

**Остатки**

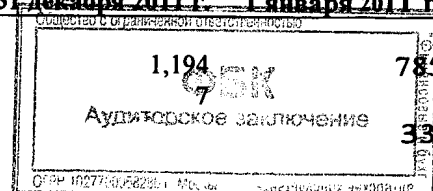
	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
<b>Дебиторская задолженность и предоплата (включая авансы по капитальному строительству)</b>			
ОАО «НГК «Славнефть»	97	344	559
<b>Кредиторская задолженность</b>			
ОАО «НГК «Славнефть»	62	416	117
<b>Займы полученные</b>			
ОАО «НГК «Славнефть»	-	6,957	3,282
ЗАО «Славвест»	10,719	609	608
ООО «Реализация-Т»	-	-	1,401
<b>Итого займы полученные</b>	<b>10,719</b>	<b>7,566</b>	<b>5,291</b>

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

Операции	Описание	За год, закончившийся 31.12.2012г.	За год, закончившийся 31.12. 2011 г.
<b>Выручка</b>			
ОАО «Газпром нефть»*	Переработка нефти и прочее	8,329	7,814
ООО «Газпромнефть-СМ»*	Переработка нефти и прочее	773	124
ОАО «ТНК-ВР Холдинг»**	Переработка нефти и прочее	8,328	7,807
ООО «ТНК-Смазочные материалы»**	Переработка нефти и прочее	768	119
<b>Итого выручка</b>	<b>Переработка нефти и прочее</b>	<b>18,198</b>	<b>15,864</b>
<b>Закупки</b>			
ОАО «Газпром нефть»*	Запасы	23	18
ООО «Газпромнефть-СМ»*	Запасы	-	2
ООО «Газпромнефть-Ярославль»*	Запасы	17	21
ОАО «ТНК-ВР Холдинг»**	Запасы	21	16
ООО «ТНК-Смазочные материалы»**	Запасы	-	2
<b>Итого закупки</b>	<b>Запасы</b>	<b>61</b>	<b>59</b>

**Остатки**

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
<b>Дебиторская задолженность и предоплата</b>			
ОАО «Газпром нефть»*	1,206	1,194	785
ООО «Газпромнефть-СМ»*	10		



**Группа «Славнефть – ЯНОС»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Остатки	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
ОАО «ТНК-ВР Холдинг»**	1,249	1,082	680
ООО «ТНК-Смазочные материалы»**	10	6	-
<b>Итого дебиторская задолженность и предоплата</b>	<b>2,475</b>	<b>2,289</b>	<b>1,465</b>
<b>Кредиторская задолженность</b>			
ОАО «Газпром нефть»*	105	81	72
ОАО «ТНК-ВР Холдинг»**	66	90	139
ООО «ТНК-Смазочные материалы»**	-	-	4
<b>Итого кредиторская задолженность</b>	<b>171</b>	<b>171</b>	<b>215</b>

\*компании, связанные с группой «Газпром нефть»

\*\* компании, связанные с группой «ТНК-ВР»

**Примечание 27. Условные факты хозяйственной деятельности**

**Инвестиционные обязательства**

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

По состоянию на 31 декабря 2012 г. Группа имеет законтрактованные обязательства по капитальному строительству и приобретению основных средств, которые составляют 2,273 млн. рублей (на 31 декабря 2011 г. – 2,396 млн.рублей)

**Операционная аренда**

Земельные участки Группы, на которых расположены производственные мощности, в основном, являются муниципальной собственностью. Группа арендует земельные участки по договорам операционной аренды с государством. Платежи Группы рассчитываются на основе общей площади занимаемых земельных участков, размера арендной платы по виду функционального использования и места их расположения. Срок действия договоров операционной аренды истекает в разные годы до 2059 года. Будущие минимальные арендные платежи по нерасторгаемым договорам операционной аренды земельных участков представлены следующим образом:

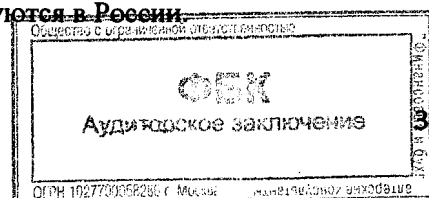
	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Не более 1 года	224	285
От 1 года до 5 лет	862	1,127
Более 5-ти лет	9,420	12,350
	<b>10,506</b>	<b>13,762</b>

**Социальные обязательства**

Группа производит отчисления денежных средств на социальные программы обязательного и добровольного характера, рассчитанные на сотрудников Группы. Данные отчисления включаются в расходы в том периоде, в котором они произведены.

**Страхование**

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



## **Группа «Славнефть – ЯНОС»**

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

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

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

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

#### **Судебные споры**

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

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

С 1 января 2012 г. вступили в силу изменения в законодательстве РФ о трансфертном ценообразовании. Новые правила трансфертного ценообразования представляются более тщательно проработанными и, в определенной степени, лучше согласуются с международными принципами трансфертного ценообразования, установленными Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР). Согласно измененному законодательству налоговые органы вправе вносить корректировки в трансфертное ценообразование и устанавливать дополнительные налоговые обязательства в отношении всех контролируемых сделок (сделки со связанными сторонами и ряд сделок с несвязанными сторонами) при условии, что цена сделки не является ценой коммерческой сделки, заключаемой независимыми контрагентами. Руководством были внедрены средства внутреннего контроля для соблюдения требований нового законодательства о трансфертном ценообразовании.

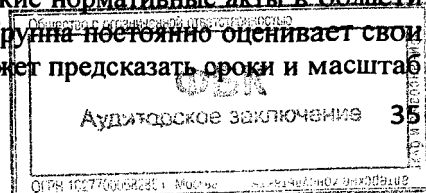
Руководство считает, что документация о трансфертном ценообразовании, подготовленная Группой согласно требованиям измененного законодательства, содержит достаточное количество доказательств, касающихся налогового статуса Группы и соответствующих налоговых деклараций. Принимая во внимание тот факт, что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

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

#### **Охрана окружающей среды**

Деятельность Группы в значительной степени контролируется и регулируется федеральными, региональными и местными властями в тех областях и регионах, где расположены ее производственные мощности. Производственная деятельность Группы приводит к загрязнению 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



## Группа «Славнефть – ЯНОС»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

будущих изменений нормативных актов в области охраны окружающей среды. В случае вступления в силу таких изменений, Группе, возможно, придется проводить модернизацию технической базы и существенно увеличить будущие материальные затраты для соблюдения более строгих требований.

#### Условия ведения хозяйственной деятельности

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам, в том числе отмечается сравнительно высокая инфляция и высокие процентные ставки. Недавний мировой финансовый кризис оказал сильное влияние на российскую экономику, и финансовое положение российского финансового и корпоративного секторов значительно ухудшилось с середины 2008 г. В 2010-2012 гг. в России наблюдалось некоторое восстановление темпов экономического роста. Восстановление сопровождалось постепенным увеличением доходов населения, снижением ставок рефинансирования, стабилизацией обменного курса российского рубля относительно основных иностранных валют и ростом ликвидности в банковском секторе.

Руководство не в состоянии предсказать все тенденции, которые могли бы оказать влияние на российскую экономику, а, следовательно, и воздействие (при наличии такового), которое они могут оказать на финансовое положение Группы в будущем. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Группы.

#### Примечание 28. Управление капиталом и финансовыми рисками

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

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

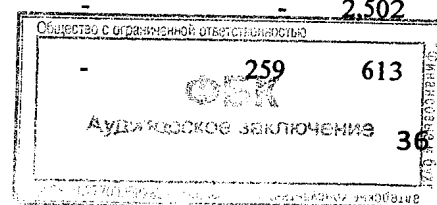
#### Валютный риск

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

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

Финансовые активы и обязательства Группы в иностранной валюте представлены ниже:

	31 декабря 2012 г.					
	Рубль РФ	Долл. США	Евро	Японская иена	Подытог для иностран.валют	ИТОГО
Оборотные активы						
Задолженность						
покупателей и заказчиков	2,502	-	-	-	-	2,502
Денежные средства и их эквиваленты	354	259	-	-	259	613
Долгосрочные						



Группа «Славнефть – ЯНОС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

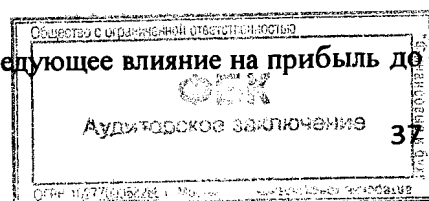
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	31 декабря 2012 г.					
	Рубль РФ	Долл. США	Евро	Японская иена	Подытог для иностран. валют	ИТОГО
<b>обязательства</b>						
Долгосрочные кредиты и займы	(10,408)	(1,408)	-	(1,243)	(2,651)	(13,059)
<b>Краткосрочные обязательства</b>						
Краткосрочные кредиты и займы	(311)	(2,669)	-	(846)	(3,515)	(3,826)
Торговая кредиторская задолженность	(385)	-	(56)	-	(56)	(441)
	(8,248)	(3,818)	(56)	(2,089)	(5,963)	(14,211)

	31 декабря 2011 г.					
	Рубль РФ	Долл. США	Евро	Японская иена	Подытог для иностран. валют	Итого
<b>Оборотные активы</b>						
Задолженность покупателей и заказчиков	2,316	-	-	-	-	2,316
Денежные средства и их эквиваленты	494	-	-	-	-	494
<b>Долгосрочные обязательства</b>						
Долгосрочные кредиты и займы	-	(4,299)	-	(2,446)	(6,745)	(6,745)
<b>Краткосрочные обязательства</b>						
Краткосрочные кредиты и займы	(7,566)	(4,565)	-	(1,007)	(5,572)	(13,138)
Торговая кредиторская задолженность	(629)	-	(33)	-	(33)	(662)
	(5,385)	(8,864)	(33)	(3,453)	(12,350)	(17,735)

	1 января 2011 г.					
	Рубль РФ	Долл. США	Евро	Японская иена	Подытог для иностран. валют	Итого
<b>Оборотные активы</b>						
Задолженность покупателей и заказчиков	1,507	-	-	-	-	1,507
Денежные средства и их эквиваленты	394	-	-	-	-	394
<b>Долгосрочные обязательства</b>						
Долгосрочные кредиты и займы	-	(7,848)	-	(3,084)	(10,932)	(10,932)
<b>Краткосрочные обязательства</b>						
Краткосрочные кредиты и займы	(5,291)	(31)	-	(915)	(946)	(6,237)
Торговая кредиторская задолженность	(420)	(1)	(8)	-	(9)	(429)
	(3,810)	(7,880)	(8)	(3,999)	(11,887)	(15,697)

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



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

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.		За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.	
	Долл. США	Японская иена	Долл. США	Японская иена
Влияние на прибыль до налогообложения	(382)	(209)	(886)	(345)

**Риск изменения процентных ставок**

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

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

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

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
<b>Финансовые инструменты с фиксированной процентной ставкой, нетто</b>	<b>(12,214)</b>	<b>(10,539)</b>	<b>(8,894)</b>
Банковские депозиты	577	451	362
Долгосрочные кредиты и займы	(11,651)	(2, 446)	(3, 084)
Краткосрочные кредиты и займы	(1,140)	(8,544)	(6,172)
<b>Финансовые инструменты с плавающей процентной ставкой</b>	<b>(4,055)</b>	<b>(8,835)</b>	<b>(7,848)</b>
Долгосрочные кредиты и займы	(1,408)	(4,299)	(7,848)
Краткосрочные кредиты и займы	(2,647)	(4,536)	-

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. политика Группы по рискам не предусматривает хеджирования риска изменения процентных ставок.

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

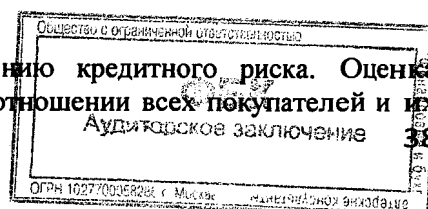
	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Влияние на прибыль до налогообложения	(41)	(88)

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

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

**Кредитный риск**

Компания контролирует собственную подверженность влиянию кредитного риска. Оценка кредитоспособности внешних контрагентов осуществляется в отношении всех покупателей и их



## Группа «Славнефть – ЯНОС»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

финансовых гарантов, а также продавцов товаров и услуг, действующих на условиях предоплаты. Компания осуществляет постоянный мониторинг финансового состояния контрагентов и контроль риска неплатежей. Максимальная сумма кредитного риска Компании, в случае невыполнения контрагентами своих обязательств, ограничена суммами заключенных контрактов.

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

#### Риск ликвидности

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

Основным источником поддержания ликвидности Группы в 2012 году являются поступления денежных средств от операционной деятельности, которые достаточны для обеспечения финансирования инвестиционных проектов Группы.

Гибкость финансирования обеспечивается за счет доступности кредитных линий (с учетом лимита по займам от компаний Группы ОАО «НГК «Славнефть»), доступный остаток по которым на 31 декабря 2012 г. составлял 1,144 млн. руб. (на 31 декабря 2011 г. – 9,329 млн. руб.).

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

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Менее одного года	4,407	14,664	7,482
От 2 до 5 лет	16,463	7,071	11,501
Свыше 5 лет	-	-	-
	20,870	21,735	18,983

#### Управление риском капитала

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

Группа определяет капитал как акционерный капитал. В целях сохранения или корректировки структуры капитала Группа может регулировать размер выплат дивидендов, осуществлять возврат капитала акционерам или выпускать новые акции. Общая стратегия Группы на 2012 г. не изменилась по сравнению с предыдущими годами.

Группа выполняет все наложенные внешние требования к капиталу в 2012 и 2011 годах.

Группа осуществляет контроль за достаточностью капитала исходя из соотношения собственных и заемных средств. Данный показатель рассчитывается как отношение чистого долга к сумме общего акционерного капитала и чистого долга. Чистый долг рассчитывается как сумма всех

Аудиторское заключение

**Группа «Славнефть – ЯНОС»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

процентных кредитов и прочих займов за вычетом денежных средств и их эквивалентов. Общая сумма капитала равна общей сумме акционерного капитала, указанной в консолидированном отчете о финансовом положении.

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Чистый долг	16 272	19 389	16 775
Всего капитал	29 803	21 985	18 042
Всего капитал и чистый долг	46 075	41 374	34 817
Соотношение собственных и заемных средств	35.3%	46.9%	48.2%

**Примечание 29. Рыночная стоимость финансовых инструментов**

По состоянию на 31 декабря 2012 г. и 31 декабря 2011 г. справедливая стоимость финансовых инструментов Группы не имеет материальных различий с их балансовой стоимостью.

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

*Краткосрочная задолженность*. Соглашения по кредитам предусматривают плавающие и фиксированные ставки, которые отражают текущие возможные условия по аналогичным кредитам. Балансовая стоимость кредитов достаточно приближена к их справедливой стоимости. Беспроцентные займы, полученные от материнской компании продисконтированы по рыночной ставке (см. Примечание 11).

*Долгосрочная задолженность*. Банковские соглашения по кредитам предусматривают плавающие и фиксированные ставки, которые отражают текущие возможные условия по аналогичным кредитам. Балансовая стоимость этих кредитов достаточно приближена к их справедливой стоимости. Беспроцентные займы, полученные от материнской компании продисконтированы по рыночной ставке (см. Примечание 11).

**Примечание 30. События после отчетной даты**

Мы провели оценку событий после отчетной даты по состоянию на 26 апреля 2013 г., дату выпуска настоящей Консолидированной финансовой отчетности. В ходе проведенной оценки существенные события после отчетной даты, подлежащие раскрытию, не установлены.

