

Исх. № 3249-06/АЗ-16

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

независимой аудиторской компании
ООО «Росэкспертиза»
по бухгалтерской (финансовой)
отчетности
Открытого акционерного общества
«Славнефть - Ярославнефтеоргсинтез»
за 2016 год

Акционерам Открытого акционерного общества
«Славнефть - Ярославнефтеоргсинтез»

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
независимой аудиторской компании ООО «Росэкспертиза»
по бухгалтерской (финансовой) отчетности
Открытого акционерного общества «Славнефть - Ярославнефтеоргсинтез»
за 2016 год

Аудируемое лицо:

- Наименование:
Открытое акционерное общество «Славнефть - Ярославнефтеоргсинтез»
- Государственный регистрационный номер: 1027600788544
- Место нахождения: Российская Федерация, 150023, город Ярославль, Московский проспект, дом 130

Аудитор:

- Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Росэкспертиза».
- Свидетельство о государственной регистрации ООО «Росэкспертиза» № 183142 выдано Московской регистрационной палатой 23 сентября 1993 года.
- Свидетельство о внесении 27 сентября 2002 года записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01 июля 2002 года, за основным государственным номером 1027739273946.
- Место нахождения:
 - Юридический адрес: Российская Федерация, 107078, г. Москва, ул. Маши Порываевой, дом 34.
 - Почтовый адрес: Российская Федерация, 127055, г. Москва, Тихвинский пер. дом 7, строение 3.
- Член СРОА «Ассоциация «Российский Союз аудиторов», регистрационный номер записи о внесении в Реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов 11603046778.

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности Открытого акционерного общества «Славнефть - Ярославнефтеоргсинтез», состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2016 года, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2016 год, других приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Данная отчетность подготовлена исполнительным органом Открытого акционерного общества «Славнефть - Ярославнефтеоргсинтез» исходя из Федерального Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 № 34н, «Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 06.07.1999 № 43н, Приказа Министерства финансов РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности на основе проведенного нами аудита.

Мы проводили аудит в соответствии с:

- Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;
- Федеральными Правилами (стандартами) аудиторской деятельности (Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 № 696 в ред. Постановлений Правительства РФ от 04.07.2003 № 405, от 07.10.2004 № 532, от 16.04.2005 № 228, от 25.08.2006 № 523, от 22.07.2008 № 557, от 19.11.2008 № 863, от 02.08.2010 № 586, от 27.01.2011 № 30);
- Федеральными стандартами аудиторской деятельности (ФСАД) (Приказы Министерства финансов РФ от 24.02.2010 № 16н, от 20.05.2010 № 46н, от 17.08.2010 № 90н, от 16.08.2011 № 99н);
- Кодексом профессиональной этики аудиторов (одобрен Советом по аудиторской деятельности 22.03.2012, протокол № 4; с изменениями от 27.06.2013, протокол № 9 и от 18.12.2014, протокол № 15).

Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской (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 бухгалтерской (финансовой) отчетности, 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 бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Мнение

По нашему мнению, бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Открытого акционерного общества «Славнефть - Ярославнефтеоргсинтез» по состоянию на 31 декабря 2016 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2016 год в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Директор филиала ООО «Росэкспертиза» в г. Ярославле
(по доверенности № 13 от 17.12.2016)

[Signature] B.H.

В.Н. Черняков

Руководитель проекта Департамента аудиторских услуг

Bruf

Л.Б. Волченкова

«01» февраля 2017 г.



Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 20 16 г.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

**Открытое акционерное общество "Славнефть-
Ярославнефтеоргсинтез"**

Организация _____ по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН

Вид экономической _____ по

деятельности производство нефтепродуктов ОКВЭД

Организационно-правовая форма/форма собственности публичное

акционерное общество/ частная _____ по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ


Местонахождение (адрес) Российская федерация, 150023, город Ярославль,

Московский проспект, дом 130

Коды		
0710001		
31	12	2016
00149765		
7601001107		
19.20		
12247	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 16 г.	На 31 декабря 20 15 г.	На 31 декабря 20 14 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
X	Нематериальные активы	1110	-	-	-
X	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
X	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
X	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
1.	Основные средства	1150	39 006 415	38 647 749	40 055 192
1.2, 13.2	в том числе, незавершенные капитальные вложения	1151	8 425 546	6 203 047	4 025 484
X	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
2.	Финансовые вложения	1170	237 157	212 883	212 883
X	Отложенные налоговые активы	1180	73 414	126 158	135 702
X	Прочие внеоборотные активы	1190	52 867	90 578	101 736
	Итого по разделу I	1100	39 369 853	39 077 368	40 505 513
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3., 13.3	Запасы	1210	3 566 965	3 448 968	3 307 139
X	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	16 587	67 086	61 284
4, 13.4	Дебиторская задолженность	1230	4 455 891	2 683 880	3 358 700
2.	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	17 919	17 453
13.10	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	527 334	844 485	1 038 710
X	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	8 566 777	7 062 338	7 783 286
	БАЛАНС	1600	47 936 630	46 139 706	48 288 799

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 16 г.	На 31 декабря 20 15 г.	На 31 декабря 20 14 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6				
11.3	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 243 539	1 243 539	1 243 539
X	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-)	(-)	(-)
X	Переоценка внеоборотных активов	1340	836 079	839 207	869 089
X	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
11.3	Резервный капитал	1360	186 531	186 531	186 531
X	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	29 747 030	24 180 519	19 363 957
X	в том числе: промежуточные дивиденды	1371	(3 109)	(-)	(-)
	Итого по разделу III	1300	32 013 179	26 449 796	21 663 116
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5, 13.5	Заемные средства	1410	3 213 093	9 874 407	16 910 527
X	Отложенные налоговые обязательства	1420	181 821	168 836	146 896
6., 13.11	Оценочные обязательства	1430	40 095	41 887	59 090
X	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	3 435 009	10 085 130	17 116 513
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5,13.5	Заемные средства	1510	3 679 976	3 032 820	2 519 389
4,13.6, 13.7	Кредиторская задолженность	1520	8 620 222	6 402 353	6 726 451
X	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
6.,13.11	Оценочные обязательства	1540	188 244	169 607	263 330
X	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	12 488 442	9 604 780	9 509 170
	БАЛАНС	1700	47 936 630	46 139 706	48 288 799

Руководитель  Н.В.Карпов
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер  И.А. Прямыцин
(подпись) (расшифровка подписи)

" 1 " февраля 20 17 г.

Отчет о финансовых результатах
за январь-декабрь 20 16 г.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)


Открытое акционерное общество "Славнефть-Ярославнефтеоргсинтез"


Организация _____ по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД
деятельности производство нефтепродуктов
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ публичное
акционерное общество / частная _____ по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2016
00149765		
7601001107		
19.20		
12247	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	январь-декабрь За <u>январь-декабрь</u> 20 <u>16</u> г.	январь-декабрь За <u>январь-декабрь</u> 20 <u>15</u> г.
13.8	Выручка	2110	26 659 472	28 398 311
13.8	в том числе от услуг по переработке нефти		26 582 084	28 318 002
8., 13.9	Себестоимость продаж	2120	(18 475 381)	(18 416 664)
X	в том числе услуг по переработке нефти		(18 385 586)	(18 320 867)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	8 184 091	9 981 647
X	Коммерческие расходы	2210	(-)	(-)
X	Управленческие расходы	2220	(552 980)	(506 253)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	7 631 111	9 475 394
X	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
X	Проценты к получению	2320	241 690	310 249
5.2, 13.5	Проценты к уплате	2330	(840 500)	(1 557 353)
9.	Прочие доходы	2340	1 237 596	563 118
9.	Прочие расходы	2350	(1 254 852)	(2 759 177)
13.7	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	7 015 045	6 032 231
13.7	Текущий налог на прибыль	2410	(1 448 637)	(1 300 578)
13.7	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(43 700)	(26 040)
13.7	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(12 985)	(21 939)
13.7	Изменение отложенных налоговых активов	2450	(52 745)	(9 544)
X	Прочее	2460	65 814	86 510
	в том числе налог на прибыль за прошлые периоды	2461	67 658	86 850
	Чистая прибыль (убыток)	2400	5 566 492	4 786 680

Пояс нени я	Наименование показателя	Код	январь- декабрь За 20 16 г.	январь- декабрь За 20 15 г.
	СПРАВОЧНО			
X	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль	2510	-	-
X	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2520	-	-
X	Совокупный финансовый результат периода 6	2500	5 566 492	4 786 680
22.	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	2900	5.97	5.13
22.	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб.	2910	-	-

Руководитель  Н.В.Карпов
(подпись) (расшифровка подписи)
" 01 февраля 20 16 г.

Главный бухгалтер  И.А. Прямыцин
(подпись) (расшифровка подписи)

Отчет об изменениях капитала за 20 16 г.

Организация	Открытое акционерное общество "Славнефть-Ярославнефтеоргсинтез"
Идентификационный номер налогоплательщика	00149765
Вид экономической деятельности	производство нефтепродуктов
Организационно-правовая форма/форма собственности	публичное
акционерное общество/ частная	12247 16
Единица измерения: тыс. руб.	384

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 014 г.	3100	1 243 539	(-)	869 089	186 531	19 363 957	21 663 116
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	4 786 680	4 786 680
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	4 786 680	4 786 680
переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Неразмещенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	(-)		(-)	(-)	(-)	(-)
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	(-)	(-)
переоценка имущества	3222	x	x	(-)	x	(-)	(-)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223						
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	(-)	x	(-)	x	(-)	(-)
уменьшение количества акций	3225	(-)			x	(-)	(-)
реорганизация юридического лица	3226						
дивиденды	3227	x	x	x	x	(-)	(-)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	(29 882)		(-)	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x		29 882	x
Величина капитала на 31 декабря 20 15 г.	3200	1 243 539	(-)	839 207	186 531	24 180 519	26 449 796
За 20 16 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	5 566 492	5 566 492
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	5 566 492	5 566 492
переоценка имущества	3312	x	x		x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	-	-
Дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	x	
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-		-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	(-)		(-)	(-)	3 109	3 109
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	(-)	(-)
переоценка имущества	3322	x	x	(-)	x	(-)	(-)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323						
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	(-)	x	(-)	x	(-)	(-)
уменьшение количества акций	3325	(-)			x	-	(-)
реорганизация юридического лица	3326					-	(-)
дивиденды	3327	x	x	x	x	(3 109)	(3 109)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	(3 128)	-	3 128	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 20 16 г.	3300	1 243 539	(-)	836 079	186 531	29 747 030	32 013 179

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 14 г.	Изменения капитала за 20 15 г.		На 31 декабря 20 15 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	21 663 116	4 786 680	-	26 449 796
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	21 663 116	4 786 680	-	26 449 796
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	19 363 957	4 786 680	29 882	24 180 519
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	19 363 957	4 786 680	29 882	24 180 519
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)					
до корректировок	3402	2 299 159	-	(29 882)	2 269 277
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	2 299 159	-	(29 882)	2 269 277

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 16 г.	На 31 декабря 20 15 г.	На 31 декабря 20 14 г.
Чистые активы	3600	32 013 179	26 449 796	21 663 116

Руководитель _____ Карпов Н.В. _____ И.А.Прямыцин _____
 (подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
 (подпись)

" 1 " февраля 20 17 г.

Отчет о движении денежных средств
за _____ год 20 16 г.

Организация **Открытое акционерное общество "Славнефть-Ярославнефтеоргсинтез"** Форма по ОКУД _____
 номер налогоплательщика _____ Дата (число, месяц, год) 31 12 2016
 Вид экономической деятельности производство нефтепродуктов по ОКПО 00149765
 Организационно-правовая форма/форма собственности публичное ИНН 7601001107
акционерное общество/ частная по ОКОВФ/ОКФС 19.20
 мерения: тыс. руб. по ОКЕИ 12247 16 384

Коды		
0710004		
31	12	2016
00149765		
7601001107		
19.20		
12247	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За _____ год 20 16 г.	За _____ год 20 15 г.
	Денежные потоки от текущих операций			
X	Поступления - всего	4110	27 900 440	29 151 596
	в том числе:			
13.13	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	26 694 538	28 390 402
X	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	81 162	53 689
X	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
13.10	прочие поступления	4119	1 124 740	707 505
	Платежи - всего	4120	(16 990 215)	(15 552 844)
	в том числе:			
X	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(10 621 202)	(10 471 642)
X	в связи с оплатой труда работников	4122	(2 144 161)	(1 982 022)
5.2, 13.5	процентов по долговым обязательствам	4123	(1 711 009)	(722 671)
X	налога на прибыль организаций	4124	(1 305 118)	(1 093 185)
13.10	прочие платежи	4129	(1 208 725)	(1 283 324)
X	из них: платежи в бюджет и внебюджетные фонды		(1 032 811)	(1 119 976)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	10 910 225	13 598 752

Пояс нени я	Наименование показателя	Код	За _____ год 20 16 г.	За _____ год 20 15 г.
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	46 823	38 761
	в том числе:			
X	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	2 801
X	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
2.1	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	45 791	35 070
X	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	1 032	890
X	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи - всего	4220	(6 863 040)	(5 216 902)
	в том числе:			
X	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(6 810 894)	(5 181 365)
X	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(9 800)	(-)
2.1	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(42 346)	(35 537)
X	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(-)	(-)
X	прочие платежи	4229	(-)	(-)
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(6 816 217)	(5 178 141)
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	4 764 900	3 230 000
	в том числе:			
5.1, 13.5	получение кредитов и займов	4311	4 764 900	3 230 000
X	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
X	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
X	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
X	прочие поступления	4319	-	-

Пояс нени я	Наименование показателя	Код	За _____ год 20 16 г.	За _____ год 20 15 г.
	Платежи - всего	4320	(9 162 843)	(11 824 634)
X	в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(-)	(-)
X	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(2 687)	(5)
5.1, 13.5	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(9 160 156)	(11 824 629)
X	прочие платежи	4329	(-)	(-)
X	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(4 397 943)	(8 594 634)
X	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(303 935)	(174 023)
13.10	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	844 485	1 038 710
13.10	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	527 334	844 485
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(13 216)	(20 202)

Руководитель

Н.В.Карпов

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный
бухгалтер

И.А.Прямыцин

(расшифровка подписи)

" 1 " февраля 20 16 г.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

**1. Основные средства
1.1. Наличие и движение основных средств**

Наименование показателя	Код	На начало года			Изменения за период						На конец периода	
		Период	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20 16 г.	80 228 242	(47 783 540)	4 936 043	(214 289)	207 562	(6 793 149)	-	-	84 949 996	(54 369 127)
	5210	за 20 15 г.	77 369 315	(41 339 607)	3 261 153	(402 226)	394 819	(6 838 752)	-	-	80 228 242	(47 783 540)
в том числе:	5201	за 20 16 г.	29 829 107	(14 573 479)	1 506 472	(21 543)	21 422	(2 008 945)	-	-	31 314 036	(16 561 002)
	5211	за 20 15 г.	28 844 174	(12 648 429)	1 030 483	(45 550)	41 928	(1 966 978)	-	-	29 829 107	(14 573 479)
Машины и оборудование	5202	за 20 16 г.	49 944 680	(32 967 687)	3 401 233	(192 674)	186 068	(4 746 833)	-	-	53 153 239	(37 528 452)
	5212	за 20 15 г.	48 036 235	(28 444 317)	2 222 087	(313 642)	309 927	(4 833 297)	-	-	49 944 680	(32 967 687)
Транспортные средства и прочие основные средства	5203	за 20 16 г.	454 455	(242 374)	28 338	(72)	72	(37 371)	-	-	482 721	(279 673)
	5213	за 20 15 г.	488 906	(246 861)	8 583	(43 034)	42 964	(38 477)	-	-	454 455	(242 374)

1.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода
				затраты в незавершенное строительство во	изменение остатков оборудования к установке и авансов выданных	списано	реализовано или передано инвестору	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20 16 ____ г.	6 203 047	8 418 721	(1 259 971)	(-)	(208)	(4 936 043)	8 425 546
	5250	за 20 15 ____ г.	4 025 485	3 582 152	1 855 726	(763)	(-)	(3 259 553)	6 203 047
в том числе:	5241	за 20 16 ____ г.	3 659 593	8 418 721	X	(-)	(-)	(4 936 043)	7 142 271
	5251	за 20 15 ____ г.	3 336 994	3 582 152	X	(-)	(-)	(3 259 553)	3 659 593
Незавершенное строительство. Производственные объекты	5242	за 20 16 ____ г.	2 247 510	X	(1 312 276)	(-)	(208)	(X)	935 026
	5252	за 20 15 ____ г.	577 731	X	1 670 542	(763)	(-)	(X)	2 247 510
Оборудование к установке	5243	за 20 16 ____ г.	295 944	X	52 305	(-)	(X)	(X)	348 249
	5253	за 20 15 ____ г.	110 760	X	185 184	(-)	(X)	(X)	295 944
Авансы выданные на капитальные вложения									

1.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	За 20 16 г.	За 20 15 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	1 766 278	565 206
в том числе:			
Здания и сооружения	5261	940 913	123 256
Машины и оборудование	5262	825 365	441 950
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
Здания и сооружения	5271	-	-
		()	()
		()	()

1.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 16 г.	На 31 декабря 20 15 г.	На 31 декабря 20 14 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	1 397 937	689 670	726 903
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	10 320 797	10 322 682	10 322 682
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	51 627	51 747	5 033
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-

2. Финансовые вложения

2.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			перво-начальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	перво-начальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего, в том числе:	5301	за 20 16 ____ г.	212 883	-	24 274	(-)	-	-	-	237 157	-
	5311	за 20 15 ____ г.	212 883	-	-	(-)	-	-	-	212 883	-
Вклады уставные капиталы дочерних обществ		за 20 16 ____ г.	212 883	-	9 800	(-)	-	-	-	222 683	-
		за 20 15 ____ г.	212 883	-	-	(-)	-	-	-	212 883	-
Депозитные вклады в кредитных организациях		за 20 16 ____ г.	-	-	14 474	(-)	-	-	-	14 474	-
		за 20 15 ____ г.	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 20 16 ____ г.	17 919	-	27 872	(45 791)	-	-	-	-	-
	5315	за 20 15 ____ г.	17 453	-	35 536	(35 070)	-	-	-	17 919	-
в том числе: Долговые ценные бумаги		за 20 16 ____ г.	17 919	-	27 872	(45 791)	-	-	-	-	-
		за 20 15 ____ г.	17 453	-	35 536	(35 070)	-	-	-	17 919	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 20 16 ____ г.	230 802	-	52 146	(45 791)	-	-	-	237 157	-
	5310	за 20 15 ____ г.	230 336	-	35 536	(35 070)	-	-	-	230 802	-

2.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 16 г. ⁴	На 31 декабря 20 15 г. ²	На 31 декабря 20 14 г. ⁵
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	14 474	17 919	17 453
в том числе: Долговые ценные бумаги	5321	-	17 919	17 453
Депозитные вклады в кредитных организациях	5322	14 474	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	-	-	-
в том числе: (группы, виды)		-	-	-
и т.д.		-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

3. Запасы

3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себесто- имость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себесто- имость	величина резерва под снижение стоимости
						себесто- имость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего в том числе:	5400	за 20 16 г.	3 452 651	(3 683)	3 031 284	(2 903 904)	3 728	(13 111)	-	3 580 031	(13 066)
	5420	за 20 15 г.	3 309 141	(2 002)	3 110 058	(2 966 548)	3 216	(4 897)	-	3 452 651	(3 683)
	5401	за 20 16 г.	492 573	(2 779)	2 015 879	(2 007 550)	2 824	(12 650)	(18 474)	482 428	(12 605)
Сырье и материалы	5421	за 20 15 г.	441 536	(1 265)	2 060 517	(2 005 934)	2 413	(3 927)	(3 546)	492 573	(2 779)
	5402	за 20 16 г.	2 640 546	(-)	698 107	(449 801)	-	(-)	(66 746)	2 822 106	(-)
Катализаторы	5422	за 20 15 г.	2 535 342	(-)	625 829	(491 570)	-	(-)	(29 055)	2 640 546	(-)
	5403	за 20 16 г.	282 802	(833)	224 857	(260 803)	833	(407)	(18 474)	265 330	(407)
Запасные части	5423	за 20 15 г.	161 204	(731)	338 571	(220 514)	731	(833)	(3 541)	282 802	(833)
	5404	за 20 16 г.	-	(-)	5 467	(5 467)	-	(-)	-	-	(-)
Покупные нефтепродукты	5424	за 20 15 г.	-	(-)	5 722	(5 722)	-	(-)	-	-	(-)
	5405	за 20 16 г.	36 730	(71)	86 974	(180 283)	71	(54)	(66 746)	10 167	(54)
Прочие запасы	5425	за 20 15 г.	171 059	(6)	79 419	(242 808)	72	(137)	(29 060)	36 730	(71)

3.2. Иное использование запасов

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 16 г.	На 31 декабря 20 15 г.	На 31 декабря 20 14 г.
Запасы, принятые на ответственное хранение - всего	5440	3 177 960	3 741 675	3 218 234
в том числе:				
Нефтепродукты по договорам переработки	5441	3 167 833	3 702 638	3 178 759
Прочие запасы	5442	10 127	39 037	39 475
Запасы, принятые в переработку - всего	5450	3 347 767	2 879 168	2 747 913
в том числе:				
Полуфабрикаты, сырье КМ-2 по договорам переработки нефти	5451	1 611 985	1 865 105	1 467 151
Нефть по договорам переработки	5452	1 735 782	1 014 063	1 280 762

4. Дебиторская и кредиторская задолженность

4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбытие			Создан/восст. ановлен резерв	перевод из долго- в кратко- срочную задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сом- нительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке по операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 16 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5521	за 20 15 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего, в том числе:	5510	за 20 16 г.	2 683 898	(18)	1 773 398	-	-	(237)	(1 150)	-	4 457 059	(1 168)	
	5530	за 20 15 г.	3 358 726	(26)	158	-	(674 986)	-	8	2 683 898	(18)		
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 20 16 г.	2 668 666	-	1 757 906	-	-	-	-	4 426 572	-		
	5531	за 20 15 г.	3 206 312	-	-	-	(537 646)	-	-	2 668 666	-		
Авансы выданные	5512	за 20 16 г.	14 078	-	5 110	-	-	-	-	19 188	-		
	5532	за 20 15 г.	54 738	-	-	-	(40 660)	-	-	14 078	-		
Расчеты с бюджетом и внебюджетными	5513	за 20 16 г.	26	-	2 660	-	-	(7)	-	2 679	-		
	5533	за 20 15 г.	96 706	-	-	-	(96 680)	-	-	26	-		
Прочие расчеты	5514	за 20 16 г.	1 128	(18)	7 722	-	-	(230)	(1 150)	8 620	(1 168)		
	5534	за 20 15 г.	970	(26)	158	-	-	-	8	1 128	(18)		
Итого	5500	за 20 16 г.	2 683 898	(18)	1 773 398	-	-	(237)	(1 150)	4 457 059	(1 168)		
	5520	за 20 15 г.	3 358 726	(26)	158	-	(674 986)	-	8	2 683 898	(18)		

4.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 16 г.		На 31 декабря 20 15 г.		На 31 декабря 20 14 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
		2 336	1 168	36	18	52	26
Всего	5540						
В том числе:							
задолженность физического лица по возмещению ущерба по ДТП ЗАО "ТПО "Уралпромооборудование" (расчеты по претензиям)	5541	20	10	36	18	52	26
	5542	2 316	1 158	-	-	-	-

4.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁹	погашение	списание на финансовый результат ⁹	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 <u>16</u> г.	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 20 <u>15</u> г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего, в том числе:	5560	за 20 <u>16</u> г.	6 402 353	2 421 541	-	(203 669)	(3)	-	8 620 222
	5580	за 20 <u>15</u> г.	6 726 451	480 209	-	(804 292)	(15)	-	6 402 353
Поставщики и подрядчики	5561	за 20 <u>16</u> г.	2 536 733		-	(201 319)	-	-	2 335 414
	5581	за 20 <u>15</u> г.	2 070 631	466 102	-	-	-	-	2 536 733
Расчеты с персоналом	5562	за 20 <u>16</u> г.	88 422	6 514	-	-	-	-	94 936
	5582	за 20 <u>15</u> г.	78 579	9 843	-	-	-	-	88 422
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	5563	за 20 <u>16</u> г.	3 762 152	2 372 017	-	-	-	-	6 134 169
	5583	за 20 <u>15</u> г.	4 566 449	-	-	(804 292)	(5)	-	3 762 152
Расчеты по авансам полученным	5564	за 20 <u>16</u> г.	2 606		-	(2 350)	(2)		254
	5584	за 20 <u>15</u> г.	1 525	1 081	-	-	-	-	2 606
Прочие кредиторы	5565	за 20 <u>16</u> г.	12 440	43 010	-	-	(1)	-	55 449
	5585	за 20 <u>15</u> г.	9 267	3 183	-	-	(10)	-	12 440
Итого	5550	за 20 <u>16</u> г.	6 402 353	2 421 541	-	(203 669)	(3)	x	8 620 222
	5570	за 20 <u>15</u> г.	6 726 451	480 209	-	(804 292)	(15)	x	6 402 353

4.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 16 г.	На 31 декабря 20 15 г.	На 31 декабря 20 14 г.
Всего	5590	9	12	18 293
в том числе: авансы полученные	5591	-	2	2
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5592	-	-	18 279
прочие кредиторы	5593	9	10	12

5.1 Наличие и движение заёмных средств.

6. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало периода			Признано за период, в том числе			Погашено, в том числе			Остаток на конец периода	
		срок погашения до 1 года	срок погашения более 1 года	обязательство	рост приведенной стоимости (проценты)	списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	списано в связи с избыточностью или прекращением признания	срок погашения до 1 года	срок погашения более 1 года			
Оценочные обязательства - всего	5700	169 607	41 887	524 146	4 779	(511 706)	(374)	188 244	40 095			
В том числе:												
Резерв на оплату отпусков	5701	97 652	-	277 696	-	(267 841)	-	107 507	-			
Резерв на оплату бонусов	5702	51 603	-	240 174	-	(228 510)	-	63 267	-			
Резерв на ликвидацию экологических последствий	5703	6 235	41 887	6 276	4 779	(6 238)	(374)	12 470	40 095			
Резерв по незавершенным судебным разбирательствам	5704	9 117	-	-	-	(9 117)	-	-	-			
Резерв для ликвидации ЧС	5706	5 000	-	-	-	-	-	5 000	-			
Оценочные обязательства - всего												
Оценочные обязательства - всего												
В том числе:												
Резерв на оплату отпусков	5721	88 636	-	257 665	-	(248 649)	-	97 652	-			
Резерв на оплату бонусов	5722	55 215	7 729	225 048	-	(223 717)	(12 672)	51 603	-			
Резерв на ликвидацию экологических последствий	5723	2 494	51 361	686	4 159	(3 756)	(6 822)	6 235	41 887			
Резерв по незавершенным судебным разбирательствам	5725	111 985	-	107 220	-	(210 088)	-	9 117	-			
Резерв для ликвидации ЧС	5726	5 000	-	-	-	-	-	5 000	-			

7. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.		На 31 декабря 2015 г.		На 31 декабря 2014 г.	
		срок погашения до 1 года	срок погашения более 1 года	срок погашения до 1 года	срок погашения более 1 года	срок погашения до 1 года	срок погашения более 1 года
Полученные - всего	5800	178 834	247 088	178 834	247 088	-	-
В том числе:							
банковские гарантии на возврат авансовых платежей		178 834	247 088	178 834	247 088	-	-
Выданные - всего	5810	14 134	17 919	14 134	17 919	17 543	17 543
В том числе:							
залоги	5811	-	17 919	-	17 919	17 543	17 543
поручительства	5812	14 134	-	14 134	-	-	-

8. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	3а 20 16 г.	3а 20 15 г.
Материальные затраты	5610	8 880 894	8 958 701
Расходы на оплату труда	5620	1 913 919	1 767 619
Отчисления во внебюджетные фонды	5630	618 861	577 962
Амортизация	5640	6 759 675	6 808 168
Прочие затраты	5650	855 012	810 467
Итого по элементам	5660	19 028 361	18 922 917
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670	-	-
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	19 028 361	18 922 917

9. Прочие доходы и расходы

Наименование показателя	Код	3а 20 16 г.		3а 20 15 г.	
		доходы	расходы	доходы	расходы
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	5681	839 598	15 133	109 110	1 357 987
Продажа прочих активов	5682	153 798	132 644	269 166	208 292
Предоставление имущества в аренду	5683	117 893	39 348	101 744	39 520
Поступления/выплаты в возмещение причиненных убытков	5684	281	1 074	927	2 789
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	5685	24 210	2 085	11 078	1 016
Доходы/расходы при ликвидации основных средств	5686	51 636	68 995	28 224	75 071
Арендная плата за землю	5687	X	267 747	X	252 777
Налоги и сборы	5688	X	450 074	X	490 751
Расходы по оплате услуг кредитных организаций	5689	X	24 762	X	61 653
Расходы социального и благотворительного характера, на спортивные и культурно-массовые мероприятия	5690	X	192 176	X	114 875
Изменение оценочных обязательств, амортизация дисконта	5691	-	10 680	6 448	111 691
Прочие	5692	50 180	50 134	36 421	42 755
Итого прочих доходов и расходы	5680	1 237 596	1 254 852	563 118	2 759 177

10. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 20 16 ____ г.		За 20 15 ____ г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900				
в том числе:					
на текущие расходы	5901				
на вложения во внеоборотные активы	5905				
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	5910	-	-	(-)	-
в том числе:	5920	-	-	(-)	-
(наименование цели)		-	-	(-)	-
20 16 ____ г.		-	-	(-)	-
20 15 ____ г.		-	-	(-)	-

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
(продолжение)**

11. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

11.1 Информация об обществе

Открытое акционерное общество «Славнефть-Ярославнефтеоргсинтез» (ОАО «Славнефть – ЯНОС», «Общество») – 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.

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

По состоянию на 31 декабря 2016 ОАО «НГК «Славнефть» принадлежало 50,78% обыкновенных акций и 4,45% привилегированных акций Общества, что составляет 39,20% от уставного капитала Общества.

Подробно структура уставного капитала раскрыта в разделе 11.3 «Структура уставного капитала».

Основным дочерним предприятием Общества со 100% долей участия, созданным в 2012 году, является ООО «ЯНОС - Энерго». Дочерняя компания была образована путем передачи в уставный капитал активов, связанных со снабжением электроэнергией Общества.

Среднесписочная численность персонала Общества за 2016 г. составила 3 039 человек, за 2015 г. – 3 026 человека.

Юридический адрес: Российская Федерация, 150023, город Ярославль, Московский проспект, дом 130

В состав Совета директоров Общества входят:

Грицкевич Светлана Валентиновна	Директор Департамента корпоративного управления – корпоративный секретарь ПАО «НК «Роснефть»
Дегтярев Петр Алексеевич	Директор дирекции нефтепереработки ПАО «Газпром нефть»
Касимиرو Дидье	Вице-президент по переработке, нефтехимии, коммерции и

	логистике ПАО «НК «Роснефть»
Константинов Владимир Константинович	Начальник Департамента экономики и инвестиций (БЛПС) ПАО «Газпром нефть»
Крастилевский Александр Александрович	Советник Президента – директор Департамента планирования, управления эффективностью, развития и инвестиций в переработке, коммерции и логистике в ранге вице-президента ПАО «НК «Роснефть»
Макарова Ольга Юрьевна	Начальник Управления контроля дочерних обществ и совместных предприятий ПАО «Газпром нефть»
Романов Александр Анатольевич	Директор Департамента нефтепереработки в ранге Вице-президента ПАО «НК «Роснефть»
Чернер Анатолий Моисеевич	Заместитель Генерального директора ПАО «Газпром нефть» по логистике, переработке и сбыту
Секретарь Совета директоров – Будалова Ирина Петровна	

В состав Правления Общества входят:

Персональный состав	Должностной состав
Карпов Николай Владимирович	Генеральный директор, Председатель Правления
Карасев Евгений Николаевич	Главный инженер-член Правления
Секретарь Правления – Будалова Ирина Петровна	

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества в лице генерального директора ОАО «Славнефть-ЯНОС». В период с 01 января 2016 г. по 26 декабря 2016 г. генеральным директором Общества являлся Никитин Александр Анатольевич. С 27 декабря 2016 года генеральным директором Общества является Карпов Николай Владимирович.

В состав Ревизионной комиссии Общества по состоянию на отчетную дату входят:

Гусакова Жанна Юрьевна	Заместитель начальника Управления аудита переработки, коммерции и логистики Департамента операционного аудита СВА ПАО «НК «Роснефть»
Дегтев Дмитрий Анатольевич	Ведущий специалист Управления аудита переработки, коммерции и логистики Департамента операционного аудита СВА ПАО «НК «Роснефть»
Макарейкина Маргарита Романовна	Руководитель направления, отдел методологии Департамента внутреннего аудита ПАО «Газпром нефть»
Румянцева Татьяна Алексевна	Начальник Департамента методологии и налогового контроля ОАО «НГК «Славнефть»
Семенов Сергей Дмитриевич	Заместитель начальника Управления аудита, переработки и сбыта, Департамент внутреннего аудита ПАО «Газпром нефть»

11.2 Операционная среда Общества

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться и допускают возможность разных толкований.

Политические и экономические события, наблюдавшиеся в последнее время в регионе, в частности события на Украине, оказали и могут продолжать оказывать негативное воздействие на российскую экономику. Эти события, включая текущие и будущие международные санкции в отношении некоторых российских организаций и граждан, а также связанная с ними неопределенность и волатильность финансовых рынков могут оказать значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества, последствия которого сложно прогнозировать. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда могут отличаться от ожиданий руководства.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, налоговым, страновым и региональным и др.). В пояснениях раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

11.3 Структура уставного капитала

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 (75,00002% доли УК) и 310 884 574 привилегированных акций номинальной стоимостью 1 рубль (24,99998% доли УК). Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

В соответствии с законодательством в Обществе создается резервный фонд в размере 5% от уставного капитала. По состоянию на 31 декабря 2016 года резервный фонд полностью сформирован.

По состоянию на отчетную дату основными акционерами общества являются:

1. Открытое акционерное общество " Нефтегазовая компания " Славнефть"
Место нахождения: Российская федерация, г. Москва
Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: 39.2
Доля принадлежавших лицу обыкновенных акций эмитента, %: 50.78
2. EDIE HOLDINGS LIMITED
Место нахождения: *Kunp, 284, Arch. Makariou III, FORTUNA COURT BLOCK B, 2nd floor, P.C.* 3105, Limassol, Cyprus
Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: 19.48
Доля принадлежавших лицу обыкновенных акций эмитента, %: 17.16
3. Hassla Holdings (Overseas) Limited
Место нахождения: Кипр, Eptakomis, 2, AGIOS ATHANASIOS COURT, Flat/Office 103, Ag. Athanasios, P.C. 4105, Limassol, Cyprus
Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: 19.48
Доля принадлежавших лицу обыкновенных акций эмитента, %: 17.16
4. Select Holdings Limited

Место нахождения: Кипр, 127 Dromos, 21, Pano Polemidia, P.C. 4130, Limassol, Cyprus
Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: 16.01
Доля принадлежавших лицу обыкновенных акций эмитента, %: 11.92

Акции, выпущенные, но не оплаченные или оплаченные частично у Общества отсутствуют.

11.4 Изменение вступительных остатков бухгалтерской отчетности

Изменение показателей Отчета о финансовых результатах за аналогичный период

(тыс. руб.)					
Наименование статьи	№ стр.	Данные предыдущей отчетности за 2015 г.	Изменения	Данные текущей отчетности за 2016 г.	Обоснование
Прочие доходы	2340	2 626 021	(2 062 903)	563 118	Внесение дополнений в учетную политику Общества на 2016 г. (раздел 12.13 настоящих пояснений)
Прочие расходы	2350	(4 822 080)	2 062 903	(2 759 177)	

Корректировки произведены в пределах показателя Прибыль (убыток) до налогообложения и не влекут изменения Бухгалтерского баланса и показателя Чистая прибыль (убыток) Отчета о финансовых результатах.

12. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОБЩЕСТВА

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2016 г. изложены в настоящем разделе.

12.1 Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Существенные отступления от упомянутых правил, подлежащих раскрытию в бухгалтерской отчетности, у ОАО «Славнефть-ЯНОС» отсутствуют.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение), а также оценочных обязательств.

12.2 Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость средств на банковских счетах

(банковских вкладах), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату. Курсы валют составили на 31 декабря 2016 г. 60,6569 руб. за 1 доллар США (на 31 декабря 2015 г. - 72,8827 руб., на 31 декабря 2014 г. - 56,2584 руб.); 63,8111 руб. за 1 Евро (на 31 декабря 2015 г. - 79,6972 руб., на 31 декабря 2014 г. - 68,3427 руб.).

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

12.3 Учет основных средств

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление основных средств за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал Общества, признается их денежная оценка, согласованная с учредителями, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Первоначальной стоимостью объектов основных средств, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

В 2001 году в соответствии с требованиями законодательства в Обществе была проведена переоценка основных средств. В соответствии с принятой учетной политикой начиная с 2002 года переоценка основных средств Обществом не производится.

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу, принятые к учету с 01 января 2011 года, учитываются в составе материально-производственных запасов. В целях капитализации процентов по займам Обществом определено понятие инвестиционного актива (далее – ИА). Под ИА понимается объект имущества, плановый срок подготовки которого к предполагаемому использованию превышает 12 месяцев, а плановая величина затрат на приобретение, сооружение и изготовление такого объекта признается существенной.

В стоимость ИА включаются только проценты, причитающиеся к оплате займодавцу, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением ИА. Проценты включаются в стоимость ИА начиная с месяца, в котором актив был признан инвестиционным.

Проценты по полученным займам признаются расходами того периода, к которому они относятся (в составе прочих расходов), за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизационных отчислений и списания на издержки производства в течение срока их полезного использования. Амортизация начисляется линейным способом.

Срок полезного использования по объектам основных средств определяется Обществом самостоятельно при принятии данного амортизируемого объекта к бухгалтерскому учету.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс	
	до 01.01.2002	с 01.01.2002
Здания и Сооружения	5-100	5-70
Машины и Оборудование	1-30	1-30
Автотранспорт и прочее	3-15	3-15

12.4 Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, отражается в составе объектов незавершенного строительства обособленно.

12.5 Учет материально-производственных запасов

Запасы отражаются в бухгалтерском учете и отчетности Общества по фактической стоимости их приобретения.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии (кроме готовой продукции), их фактическая стоимость определяется исходя из метода оценки по средней себестоимости по каждому виду запасов, путем деления общей себестоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца. Исключение составляют катализаторы, а также объекты, соответствующие критериям основных средств, стоимостью до 40 000 рублей, учитываемые в составе ТМЦ, списание которых производится по себестоимости каждой единицы запасов, стоимость бензина в баках автомобилей списывается методом ФИФО.

На каждую отчетную дату проводится тестирование на обесценение МПЗ. Запасы сырья и материалов, рыночная стоимость которых в конце отчетного года оказалась ниже фактических затрат на приобретение в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым снижением цен, и которые используются при производстве продукции, текущая рыночная стоимость которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, отражены по рыночной стоимости. На сумму снижения стоимости материалов образован резерв, отнесенный на увеличение прочих расходов.

При этом стоимость таких материалов отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

В отношении запасов, предполагаемых к списанию, создается резерв в сумме, равной балансовой стоимости таких запасов.

12.6 Дебиторская задолженность

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

12.7 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

В рамках Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;
- оценочное обязательство по ликвидации экологических последствий деятельности Общества;
- оценочное обязательство по оплате вознаграждений по итогам работы за год на ликвидацию активов, не связанных с добычей полезных ископаемых.

Общество может формировать иные резервы при одновременном соблюдении условий признания, установленных п.5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Размер таких резервов определяется отдельным распоряжением руководителя Общества.

12.8 Доходы организации

Выручка от продажи продукции и оказания услуг отражалась по мере отгрузки продукции покупателям или оказания услуг и предъявления им расчетных документов. Общество признает доходами по обычным видам деятельности следующие виды доходов:

- доходы от услуг по производству нефтепродуктов;
- продажи покупных нефтепродуктов;
- оказания прочих услуг;

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- проценты к получению;
- доходы от предоставления за плату во временное пользование своих активов по договору аренды;
- доходы от продажи основных средств и прочего имущества;
- доходы от ликвидации основных средств и объектов незавершенного капитального строительства;
- доходы от восстановления резервов;
- штрафы, пени, неустойки;
- положительная курсовая разница;
- прибыль прошлых лет;

- другие аналогичные доходы.

12.9 Расходы организации

Расходами по обычным видам деятельности признаются производственные расходы, расходы на продажу (издержки обращения) и управленческие расходы, необходимые для осуществления обычных видов деятельности.

При формировании расходов по обычным видам деятельности (включая общехозяйственные расходы и расходы на продажу) должна быть обеспечена их группировка по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления во внебюджетные фонды;
- амортизация;
- прочие затраты.

К расходам, связанным с управлением производством, относятся расходы Общества на оплату труда работников в соответствии с номенклатурой должностей, относящихся к заводууправлению, обязательные отчисления страховых взносов в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, фонды обязательного медицинского страхования, связанных с содержанием данного персонала, амортизационные отчисления по основным средствам, относящимся к заводууправлению, прочие расходы по обычным видам деятельности (выделяются из суммы расходов по элементу «прочие затраты» по методике, изложенной в учетной политике, пропорционально численности управленческого персонала).

В составе прочих расходов Общества учитываются:

- проценты к уплате;
- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование своих активов по договору аренды;
- расходы при продаже и списанию основных средств и прочего имущества;
- расходы по ликвидации основных средств и объектов незавершенного капитального строительства;
- отчисления в оценочные резервы;
- штрафы, пени, неустойки;
- отрицательная курсовая разница;
- убыток прошлых лет;
- налог на имущество;
- прочие налоги и сборы (включая невозмещаемый из бюджета НДС);
- другие аналогичные расходы.

12.10 Учет финансовых вложений

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах).

Несущественные затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, которые составляют не более 5% от стоимости приобретаемых ценных бумаг, признаются прочими расходами Общества в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги.

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности по текущей рыночной стоимости.

По финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, но демонстрируется устойчивое снижение стоимости, Общество создает резерв под их обесценение с отнесением сумм резерва на прочие расходы.

12.11 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам (если Общество выступает в качестве комиссионера);
- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС;
- суммы акцизов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по акцизам.

Поступления и платежи, возникающие в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты, отражаются свернуто по строкам «Прочие поступления» / «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств в случае несущественности указанных видов денежных потоков или при условии, что поступления и платежи относятся к одному из указанных выше видов. При этом поступления и платежи, относящиеся к различным видам денежных потоков (в частности, платежи, представляющие потери от валютно-обменных операций, и поступления в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам) отражаются развернуто в составе статей «Прочие поступления» и «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

12.12 Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы

Основная сумма долга (далее - задолженность) по полученному от заимодавца займу и (или) кредиту учитывается Обществом в соответствии с условиями договора

займа или кредитного договора в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором.

Задолженность отражается в учете в составе кредиторской задолженности в момент фактического получения денег или других вещей.

Задолженность Общества заимодавцу по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете и отчетности подразделяется на краткосрочную и долгосрочную. Классификация заемных средств по сроку производится на дату составления бухгалтерской отчетности. К долгосрочным относятся заемные средства, срок погашения которых наступает через 12 месяцев после отчетной даты. К краткосрочным относятся заемные средства, срок погашения которых наступает после отчетной даты, но не более чем через 12 месяцев. Общество переводит краткосрочную задолженность в долгосрочную, если по условиям договора сроки платежа пересматриваются в сторону увеличения и становятся свыше 365 дней. Долгосрочная задолженность переводится Обществом в краткосрочную, когда по условиям договора срок до ее погашения становится 365 дней и менее.

Сумма задолженности отражается в бухгалтерском балансе по строкам «Заемные средства» в разделе «Долгосрочные обязательства» либо в разделе «Краткосрочные обязательства».

В случае неисполнения или неполного исполнения заимодавцем договора займа и (или) кредитного договора информация о недополученных суммах приводится в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности.

Общество использует средства, полученные по договорам займа и кредита (далее везде – займа) на следующие цели:

- на осуществление обычной хозяйственной деятельности;
- на приобретение или строительство (создание) инвестиционного актива. При получении займа на инвестиционные цели Общество утверждает регламент о получении и расходовании денежных средств, направленных на создание (строительство) инвестиционного актива.

12.13 Дополнения к учетной политике

В учетную политику для целей бухгалтерского учета в течение отчетного года были внесены следующие дополнения.

В Отчете о финансовых результатах положительные курсовые разницы, возникающие от пересчета стоимости однородных активов и обязательств, выраженных в одинаковой иностранной валюте, отражаются свернуто в составе строки 2340 «Прочие доходы».

В Отчете о финансовых результатах отрицательные курсовые разницы, возникающие от пересчета стоимости однородных активов и обязательств, выраженных в одинаковой иностранной валюте, отражаются свернуто в составе строки 2350 «Прочие расходы».

В связи с внесением в учетную политику для целей бухгалтерского учета данных дополнений, был произведен ретроспективный пересчет показателей бухгалтерской отчетности за период, предшествующий отчетному.

12.14 Изменения в учетной политике Общества на 2017 год

Изменений в учетной политике Общества на 2017 год, подлежащих раскрытию в настоящей пояснительной записке, нет.

13. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

13.1 Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств приведена в разделе 1.1 «Наличие и движение основных средств» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – «Пояснения»).

Стоимость основных средств, полученных в аренду, составляет 10 320 797 тыс. руб. на 31.12.2016 (на 31.12.2015 – 10 322 682 тыс. руб., на 31.12.2014 – 10 322 682 тыс. руб.). В составе арендованных основных средств числятся преимущественно земельные участки, арендодателем которых выступает Комитет по управлению муниципальным имуществом в сумме 10 319 031 тыс. руб. на 31.12.2016 (на 31.12.2015 – 10 319 031 тыс. руб., на 31.12.2014 – 10 319 031 тыс. руб.).

13.2 Незавершенное строительство

Затраты, относящиеся к незавершенным капитальным вложениям в отчетном году составили 8 418 721 тыс. руб. и включают следующие статьи:

Наименование статей затрат	2016 г.	2015 г.	2014 г.
Промышленное строительство	3 399 542	660 349	5 966 109
Техпереворужение	5 019 179	2 921 804	6 766 421
Итого капитальных вложений	8 418 721	3 582 153	12 732 530

К наиболее значимым объектам затрат в отчетном периоде относятся:

- по статье «Промышленное производство» - строительство установки «Производства масел III группы» в сумме 3 151 558 тыс. руб.;
- по статье «Техпереворужение» - монтаж установки герметичного налива мазута в сумме 556 542 тыс. руб., по установке по сбору и компремированию факельных газов - обеспечение полного возврата факельного газа в топливную систему завода 472 552 тыс. руб., замена шатровых печей П-1 и П-2 на установках АВТ-3, АВТ-4 412 313 тыс. руб.

Ввод основных средств (реконструкция, модернизация и новое строительство) за 12 месяцев 2016 года составил 4 936 043 тыс. руб., в том числе монтаж установки герметичного налива мазута 762 083 тыс. руб. и приведение путевого хозяйства к требованиям правил 779 956 тыс. руб. За 12 месяцев 2015 года ввод основных средств составил 3 259 553 тыс. руб., в том числе установки герметичного налива дизельного топлива – 1 211 998 тыс. руб.

13.3 Запасы

Информация по раскрытию запасов приведена в разделе 3.1 «Наличие и движение запасов» Пояснений.

Увеличение запасов обусловлено, в основном, увеличением запасов катализаторов. Стоимость катализаторов (строка 5402 Пояснений) на 31 декабря 2016 года составила 2 822 106 тыс. руб., увеличившись на 181 560 тыс. руб. за отчетный период. Увеличение запаса катализаторов обусловлено приобретением катализаторов для загрузки на строящейся установке производства масел III группы в 1 квартале 2017г.

13.4 Состояние и динамика дебиторской задолженности

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 4.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» Пояснений.

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» раздела 4.1 Приложений отражены за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Статья «Расчеты с покупателями и заказчиками» строки 5511 Пояснений включает:

(тыс. руб.)

Наименование	на 31.12.2016	на 31.12.2015	на 31.12.2014
ПАО "Газпром нефть"	2 193 587	1 314 445	1 684 686
ПАО "НК "Роснефть"	2 206 827	1 331 470	1 476 183
ООО "Газпромнефть-СМ"	9 439	4 218	23 974
ООО "РН-Смазочные материалы"	7 568	3 175	11 607
ОАО "НГК "Славнефть"	4 273	11 347	2 935
прочие	4 878	4 011	6 927
Итого покупатели и заказчики	4 426 572	2 668 666	3 206 312

Основная часть задолженности по состоянию на 31 декабря 2016 г. в сумме 4 400 414 тыс. руб. (на 31.12.2015 – 2 645 915 тыс. руб., на 31.12.2014 – 3 160 869 тыс. руб.) приходится на договора по переработке нефти, по которым предусмотрена предоплата в размере 90% от планируемого объема переработки нефти (без учета акцизов). Окончательный расчет производится до 25 числа месяца, следующего за отчетным.

Сумма выданных авансов за отчетный период возросла на 5 110 тыс. руб. и составляет 19 188 тыс. руб. (на 31.12.2015 – 14 078 тыс. руб., на 31.12.2016 – 19 188 тыс. руб.). Наиболее крупные авансы по контрагентам представлены в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование	По состоянию на 31.12.2016	По состоянию на 31.12.2015	По состоянию на 31.12.2014
ASPEN TECHNOLOGY, INC.	2 228	1 620	-
World Energy s.r.o.	-	1 123	28 570
ЯРОСЛАВСКАЯ ТАМОЖНЯ	4 012	9 103	6 793
ООО "Газпромнефть-Корпоративные продажи"	345	741	-
ПАО "Газпром нефть"	1 202	740	-
САО "ВСК"	-	355	-
ООО "Газпромнефть-Региональные продажи"	191	113	-
ПАО ГК "ТНС энерго"	-	-	16 880
ООО "Газпром межрегионгаз Ярославль"	2 342	-	280
CRI/Criterion Catalyst Company Lim.	-	-	-
HALDOR TOPS E A/S	7 820	-	-
АО "СОГАЗ"	428	-	-
ОАО «Скоково»	400	-	-
Прочие	220	283	2 215
Итого авансы выданные	19 188	14 078	54 738

Аванс компании HALDOR TOPS E A/S на сумму 7 820 тыс. руб. (112 200 EUR) выдан в соответствии с условиями контракта на поставку запасных частей к конденсатору ВСА для замены во время ремонта на установке производства серной кислоты и регенерации отработанной серной кислоты. Аванс компании ASPEN TECHNOLOGY, INC. выдан в соответствии с условиями договора на оказание услуг по обновлению и сопровождению программного обеспечения. Аванс Ярославской таможне выдан для таможенного оформления поступающих импортных грузов. Аванс ООО "Газпром межрегионгаз Ярославль" выдан в соответствии с договором на поставку природного газа.

Сумма расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами строки 5510 «Краткосрочная дебиторская задолженность» раздела 4.1 Пояснений по состоянию на 31.12.2016 года составляет 2 679 тыс. руб., в том числе задолженность ФСС по оплате

листов нетрудоспособности – 2 266 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2015 задолженность составляла 26 тыс.руб., на 31.12.2014 – 96 706 тыс.руб. Рост дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2016 связан с превышением сумм, причитающихся работникам по листам нетрудоспособности над имеющимися взносами в ФСС.

13.5 Динамика движения кредитных и заемных средств

Структура и динамика движения кредитных и заемных средств ОАО «Славнефть-ЯНОС» за 12 месяцев 2016 года представлены в следующей таблице:

(тыс. руб.)

Наименование кредитора	Срок погашения	валюта кредита (займа)	остаток на начало периода	получено за период	переведено в состав краткосрочных/долгосрочных	погашено за период	курсовая разница (+/-)	Остаток на конец периода
Долгосрочные заемные средства								
Кредиты								
АО "ЮниКредитБанк"	2018	доллар США	897 018	-	(393 354)	-	(130 391)	373 273
АО "Райффайзенбанк"	2018	доллар США	2 691 053	-	(1 180 062)	-	(391 171)	1 119 820
АО «СМП Банк»	2019	рубль РФ	-	640 000		(640 000)	-	-
АО "Газпромбанк"	2017	рубль РФ	730 000	-	(730 000)	-	-	-
ПАО АКБ "Абсолют-Банк"	2019	рубль РФ	600 000	-	(100 000)	(500 000)	-	-
АО "Альфа-Банк"	2017	рубль РФ	695 252	-	-	(695 252)	-	-
АО «Альфа-Банк»	2019	рубль РФ	-	660 000	-	-	-	660 000
Филиал ПАО "Банк"Санкт-Петербург" в г. Москве	2017	рубль РФ	288 889	-	(288 889)	-	-	-
ООО «Экспобанк»	2018	рубль РФ	500 000	-	(250 000)	-	-	250 000
ПАО АКБ «Связь-банк»	2018	рубль РФ	500 000	-	-	(500 000)	-	-
ОАО «МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК»	2018	рубль РФ	600 000	-	-	(600 000)	-	-
ПАО «БАНК УРАЛСИБ»	2018	рубль РФ	650 000	650 000	-	(1 300 000)	-	-
ПАО «Промсвязьбанк»	2020	рубль РФ	-	540 000	-	(540 000)	-	-
ПАО Банк ФК «Открытие»	2019	рубль РФ	-	600 000	-	(600 000)	-	-
ПАО Банк ВТБ	2021	рубль РФ	-	630 000	-	-	-	630 000
ПАО Банк ВТБ	2019	рубль РФ	-	270 000	(90 000)	-	-	180 000
Займы							-	
ОАО "НГК "Славнефть"	2017	рубль РФ	827 817	774 900	(774 900)	(827 817)	-	-
% по займам								
ОАО "НГК "Славнефть"	2017	рубль РФ	894 378	69 592	(44 162)	(919 808)	-	-
Итого долгосрочные заемные средства			9 874 407	4 834 492	(3 851 367)	(7 122 877)	(521 562)	3 213 093
Краткосрочные заемные средства								
Кредиты								
АО "ЮниКредитБанк"	2017	доллар США	448 509	-	393 354	(398 822)	(69 768)	373 273
АО "Райффайзенбанк"	2017	доллар США	1 345 527	-	1 180 062	(1 249 376)	(156 393)	1 119 820
Филиал ПАО "Банк"Санкт-Петербург" в г. Москве	2017	рубль РФ	288 889	-	288 889	(288 889)	-	288 889
АО "Газпромбанк"	2016	рубль	620 000	-	-	(620 000)	-	-

		РФ						
АО "Газпромбанк"	2017	рубль РФ	-	-	730 000	-	-	730 000
ПАО АКБ "Абсолют- Банк"	2016	рубль РФ	50 000	-	100 000	(150 000)	-	-
ПАО «БАНК СГБ»	2016	рубль РФ	250 000	-	-	(250 000)	-	-
ООО «Экспобанк»	2017	рубль РФ	-	-	250 000	-	-	250 000
ПАО Банк ВТБ	2017	рубль РФ	-	-	90 000	-	-	90 000
Займы								
ОАО "НГК "Славнефть"	2017	рубль РФ	-	-	774 900	-	-	774 900
% по кредитам								
АО "ЮниКредитБанк"	2017	доллар США	339	33 794	-	(32 851)	(999)	283
АО "Райффайзенбанк"	2017	доллар США	7 948	90 216	-	(93 504)	349	5 009
АО "Газпромбанк"	2016	рубль РФ	-	53 572	-	(53 572)	-	-
АО "Газпромбанк"	2016	рубль РФ	-	95 409	-	(95 409)	-	-
ПАО АКБ "Абсолют- Банк"	2016	рубль РФ	18 855	42 978	-	(61 833)	-	-
АО "Альфа-Банк"	2016	рубль РФ	-	58 405	-	(58 405)	-	-
АО "Альфа-Банк"	2017	рубль РФ	-	28 393	-	(28 181)	-	212
Филиал ПАО "Банк"Санкт- Петербург" в г. Москве	2016	рубль РФ	-	56 897	-	(56 897)	-	-
ООО «Экспобанк»	2016	рубль РФ	-	65 096	-	(65 096)	-	-
ПАО «БАНК СГБ»	2016	рубль РФ	-	6 557	-	(6 557)	-	-
ПАО АКБ «Связь- банк»	2016	рубль РФ	1 274	25 867	-	(27 141)	-	-
ПАО «БАНК УРАЛСИБ»	2016	рубль РФ	-	23 043	-	(23 043)	-	-
ОАО «МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК»	2016	рубль РФ	1 479	31 943	-	(33 422)	-	-
АО «СМП Банк»	2016	рубль РФ	-	9 679	-	(9 679)	-	-
ПАО «Промсвязьбанк»	2016	рубль РФ	-	51 765	-	(51 765)	-	-
ПАО Банк ФК «Открытие»	2016	рубль РФ	-	28 393	-	(28 393)	-	-
ПАО Банк ВТБ	2017	рубль РФ	-	48 502	-	(46 088)	-	2 414
ПАО Банк ВТБ	2017	рубль РФ	-	20 379	-	(19 365)	-	1 014
% по займам								
ОАО "НГК "Славнефть"	2017	рубль РФ	-	-	44 162	-	-	44 162
Итого краткосрочные заемные средства			3 032 820	770 888	3 851 367	(3 748 288)	(226 811)	3 679 976

На конец отчетного периода общая сумма заёмного капитала изменилась в сторону уменьшения на 6 014 158 тыс. руб. за счет следующих факторов:

- привлечения банковских рублевых кредитов: долгосрочных в сумме 3 990 000 тыс. руб., займов в сумме 774 900 тыс. руб.;
- погашения части основного долга по кредитам в размере 8 332 339 тыс. руб., по займам в сумме 827 817 тыс. руб.;
- снижения задолженности по заемным средствам за счет положительных курсовых разниц, в результате чего сумма по валютным банковским кредитам уменьшилась в рублевом эквиваленте на 748 373 тыс. руб.;

- начисления процентов за пользование кредитами и займом в сумме 840 480 тыс. руб. и погашения их в отчетном периоде в сумме 1 711 009 тыс. руб.

Кредитные линии, открытые Обществу и неиспользованные в полном объеме, по состоянию на отчетную дату представлены в следующей таблице:

Наименование Банка	Сумма неиспользованного лимита по договору/соглашению (тыс. руб.)	Срок кредитной линии
ПАО АКБ "Связь-Банк"	500 000	29.04.2018
ПАО "Московский Кредитный Банк"	600 000	25.04.2018
ПАО "Банк Уралсиб"	650 000	10.09.2018
АО "СМП-Банк"	640 000	29.01.2019
ПАО "Промсвязьбанк"	540 000	28.12.2020
Северный Банк ПАО Сбербанк	700 000	10.01.2020
Северный Банк ПАО Сбербанк	680 000	10.01.2020
Северный Банк ПАО Сбербанк	420 000	10.01.2020
АО "Альфа-Банк"	650 000	28.02.2020
ГПБ (АО)	700 000	26.12.2019
АО АКБ "Еврофинанс Моснарбанк"	1 500 000	14.03.2019
Итого:	7 580 000	

13.6 Состояние и динамика кредиторской задолженности

Информация по раскрытию кредиторской задолженности приведена в разделе 4.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» Пояснений.

Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» раздела 4.3 Приложений отражены за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Динамика задолженности с поставщиками и подрядчиками (строки 5561, 5581 Пояснений) приведена в таблице:

Наименование	(тыс. руб.)		
	на 31.12.2016	на 31.12.2015	на 31.12.2014
ОАО «НГК «Славнефть»	4 335	344 880	325 002
ООО "Реминдустрия"	290 104	313 189	388 775
ООО "Коксохиммонтаж-Волга"	34 404	118 776	332 843
ЗАО "Спецмонтаж"	83 724	132 525	153 094
ООО "Промхимпроект"	28 934	37 615	129 664
ЗАО «Спецремстрой-сервис»	121 411	279 903	126 646
ООО «МераСтрой»	182 110	186 422	4 897
InterOlefin AG	-	147 918	-
АО «Промфинстрой»	248 897	123 012	1 360
Dipl.-Ing.Scherzer GmbH	-	-	102 351
ООО «ТехноСтрой»	72 887	-	-
ООО «Ремстройконструкция»	69 714	85 113	10 290
ООО СК «А-Капитал»	67 423	36 788	46 604
Прочие	1 135 471	730 592	449 105
Итого Поставщики и подрядчики	2 335 414	2 536 733	2 070 631

Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками снизилась за 2016 год на 201 319 тыс. руб. Увеличение задолженности перед ООО «Промфинстрой» приходится на расчеты по договору на выполнение комплекса работ по строительству установки по производству базовых масел III группы. Договором предусмотрена последующая оплата. Снижение задолженности перед ОАО НГК "Славнефть" связана с прекращением действия агентского договора на поставку материально-производственных запасов и оборудования.

Информация по авансам полученным (строки 5564 и 5584 «Расчеты по авансам полученным» Пояснений) приведена в таблице:

(тыс. руб.)			
Наименование	на 31.12.2016	на 31.12.2015	на 31.12.2014
ОАО «НГК «Славнефть»	2	28	23
ООО «Газпромнефть – битумные материалы»	-	2 110	-
Итого авансы от связанных сторон	2	2 138	23
Прочие	252	468	1 502
Итого авансы полученные	254	2606	1 525

Прочая кредиторская задолженность (строки 5565 и 5585 «Прочие кредиторы» Пояснений) составляет 55 449 тыс. руб. на 31.12.2016 г. (на 31.12.2015 г. – 12 440 тыс. руб., на 31.12.2014 г. – 9 267 тыс. руб.). Увеличение кредиторской задолженности прочих кредиторов в сумме 43 009 тыс. руб. обусловлено получением задатка при проведении тендеров на продажу отработанного катализатора и металлолома, подлежащего возврату участникам тендерной процедуры.

13.7 Состояние расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

За 12 месяцев 2016 года Обществом внесено в бюджеты всех уровней и внебюджетные фонды 47 131 194 тыс. руб., (в 2015 г. – 32 591 944 тыс. руб.).

Расшифровка уплаченных налогов по видам бюджетов представлена в следующей таблице:

(тыс. руб.)		
Наименование	2016 г.	2015 г.
Федеральный бюджет	11 143 823	7 019 072
Бюджеты субъектов РФ	35 316 947	24 959 950
Местные бюджеты	82 086	75 099
Внебюджетные фонды	588 338	537 823
Итого	47 131 194	32 591 944

Кроме того, расходы на арендную плату за землю в 2016 г. составили 267 741 тыс. руб. (252 777 тыс. руб. в 2015 г.) и платы за воду 6 744 тыс. руб. (5 104 тыс. руб. в 2015 г.)

Расшифровка сальдо по видам налоговых платежей и сборов (строки 5563, 5583 Пояснений):

(тыс. руб.)			
Наименование	на 31.12.2016	на 31.12.2015	на 31.12.2014
Акциз	3 585 440	2 024 773	2 466 070
НДС	2 279 033	1 571 072	1 887 185

Налог на имущество	52 658	38 601	128 673
Налог на прибыль	101 950	26 088	-
Прочие	20 437	19 868	17 464
Итого расчеты по налогам и сборам	6 039 518	3 680 402	4 499 392
Пенсионный фонд	76 233	64 270	55 915
Фонд обязательного мед.страхования	17 823	14 767	9 816
Фонд социального страхования	595	2 713	1 326
Итого Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	94651	81 750	67 057

Увеличение суммы кредиторской задолженности перед бюджетом по акцизам в отчетном году обусловлено увеличением ставок на все виды подакцизных товаров с 01.01.2016 г.

Налоги, признанные как расходы по обычным видам деятельности в 2016 и 2015 гг. представлены в таблице:

тыс. руб.		
Наименование	2016 г.	2015 г.
Плата за загрязнение окружающей среды	2 057	2 742
Госпошлина	23	48
Итого	2 080	2 790

Налоги, признанные как прочие расходы в 2016 и 2015 гг. представлены в таблице:

(тыс. руб.)		
Наименование	2016 г.	2015 г.
Налог на имущество	448 546	489 242
Транспортный налог	1 529	1 587
Прочие	84	94
Итого	450 159	490 923

Данные по условному и текущему налогу на прибыль, постоянных и временных разниц представлены в таблице:

тыс. руб.			
№ п/п	Наименование показателя	За 12 мес. 2016 г.	За 12 мес. 2015 г.
1	Прибыль до налогообложения	7 015 045	6 032 231
2	Ставка по налогу на прибыль	20%	20%
3=1*2	Условный расход по налогу на прибыль	1 403 009	1 206 446
4	Постоянные разницы (ПНО "+"; ПНА "-")	37 759	25 966
5=5.1.+5.2.	Отложенные налоги (ОНО "-"; ОНА "+")	7 869	68 166
5.1.	Отложенные налоговые активы	20 948	90 881
5.2.	Отложенные налоговые обязательства	(13 079)	(22 715)
6=3+4+5	Текущий налог на прибыль	1 448 637	1 300 578

В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 188

793 тыс. руб. (в 2015 году – 129 830 тыс. руб.), повлекших возникновение постоянных налоговых обязательств – 214 916 тыс. руб. (в 2015 году – 134 473 тыс. руб.), постоянных налоговых активов – 26 123 тыс. руб. (в 2015 году – 4 643 тыс. руб.).

Постоянные налоговые обязательства сформированы в результате возникновения постоянных разниц в связи с различиями отражения в бухгалтерском учете и налогообложении расходов на благотворительность, расходов по негосударственному пенсионному обеспечению, расходов по безвозмездной передаче имущества и убытков прошлых лет.

Постоянные налоговые активы обусловлены различиями отражения в бухгалтерском учете и налогообложении прибыли прошлых лет, образовавшейся в основном в связи с отражением в 2016 г. расходов, принятых в 2015 г. как предначисленные.

Общая сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила 104 742 тыс. руб. (в 2015 году – 454 405 тыс. руб.), в том числе, возникших – 832 075 тыс. руб. (в 2015 году – 1 160 078 тыс. руб.) и погашенных – 727 333 тыс. руб. (в 2015 году – 705 673 тыс. руб.). Вычитаемые временные разницы связаны с различиями в отражении в бухгалтерском учете и налогообложении расходов на приобретение банковских гарантий, расходов по страхованию, оценочных обязательств по вознаграждениям работников, оценочных обязательств под обесценение материально-производственных запасов и оценочных обязательств на ликвидацию экологических последствий.

Общая сумма налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по правилам налогового учета, составила 65 393 тыс. руб. (в 2015 году – 113 578 тыс. руб.), в том числе, возникших – 113 687 тыс. руб. (в 2015 году – 184 819 тыс. руб.) и погашенных – 48 294 тыс. руб. (в 2015 году – 71 241 тыс. руб.). Налогооблагаемые временные разницы обусловлены различиями в начислении амортизации основных средств в бухгалтерском учете и для целей налогообложения, различиями в отражении затрат на программные продукты и расходов на приобретение банковских гарантий.

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2016 г. составила 7 243 188 тыс. руб. (в 2015 году – 6 502 888 тыс. руб.).

К формированию налога на прибыль, относящегося к прошлым налоговым периодам, привело погашение вычитаемых временных разниц в размере 364 123 тыс. руб., образование налогооблагаемых временных разниц в сумме 267 тыс. руб. и формирование постоянных разниц в размере 26 098 тыс. руб. Сумма налога, относящаяся к прошлым периодам, составила 67 658 тыс. руб. к возврату из бюджета и обусловлена в основном отражением в 2016 г. расходов, принятых в 2015 г. как предначисленные, а так же использованием резерва по незавершенным судебным разбирательствам и уточнению налога на прибыль за 2013 г.

13.8 Доходы от реализации товаров (работ, услуг)

Доходы от реализации продукции (работ, услуг) за 12 месяцев 2016 и 2015 гг. представлены в следующей таблице:

Показатели выручки	2016		2015	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Переработка нефти	26 582 084	99,71	28 318 002	99,71
в том числе связанные стороны				

ПАО «Газпром нефть»	12 065 151	45,25	13 042 203	45,93
ПАО «НК «Роснефть»	12 214 886	45,82	13 135 606	46,25
ООО «Газпромнефть-СМ»	1 076 156	4,04	1 023 396	3,6
ООО «РН-Смазочные материалы»	1 076 156	4,04	1 023 396	3,6
ООО «Газпромнефть – БМ»	149 735	0,56	93 401	0,33
Прочие услуги	77 388	0,29	80 309	0,28
в том числе связанные стороны				
ПАО «Газпром нефть»	434	0,00	254	0,00
ПАО «НК «Роснефть»	5 698	0,02	12	0,00
ООО «Газпромнефть-СМ»	13 015	0,05	11 377	0,04
ООО «РН-Смазочные материалы»	7 324	0,03	7 669	0,03
ОАО «НГК «Славнефть»	1 461	0,00	8 317	0,03
ООО «ЯНОС-Энерго»	4 307	0,02	3 952	0,01
ООО «Славнефть-Логистика»	700	0,00	1 600	0,01
Прочие	44 449	0,17	47 128	0,16
Выручка от продаж	26 659 472	100	28 398 311	100

За 12 месяцев 2016 года доходы от продажи уменьшились по сравнению с аналогичным периодом 2015 года на 1 738 839 тыс. руб. Основным фактором изменения доходов от продажи 2016 г. стало снижение выручки от процессинга на 1 738 839 тыс. руб. за счет уменьшения объема переработки сырья.

Основной вид деятельности Общества – переработка сырой нефти, составляет 99,71% от общей величины доходов. Обществом планирование деятельности и подготовка отчетов для органов управления осуществляется применительно к данному виду деятельности. У Общества отсутствуют географические и организационные сегменты, т.к. вся выручка получена в РФ и вся организационная структура отражает один вид деятельности – переработка нефти. В связи с этим у Общества существует один отчетный сегмент информация по которому равна информации в настоящем отчете.

13.9 Расходы, связанные с производством продукции

Результаты работы за 12 месяцев 2016 года в части затрат на производство отражены в следующей таблице (тыс. руб.):

(тыс. руб.)		
Элементы затрат	2016	2015
Материальные затраты, в том числе	8 880 894	8 958 701
Покупная электро и тепло энергия	4 122 315	3 886 190
Сырье и материалы (покупные)	2 125 611	2 317 325
Расходы на ремонт и техническое обслуживание основных средств	2 143 667	2 236 348
Услуги промышленного характера	218 216	244 167
Расходы на охрану, связь	233 180	235 550
ГСМ	32 448	33 399
Нефтепродукты (покупные)	5 457	5 722
Амортизация основных средств	6 759 675	6 808 168
Затраты на оплату труда	1 913 919	1 767 619
Отчисления во внебюджетные фонды	618 861	577 962

Прочие затраты , в том числе	855 012	810 467
Добровольное страхование	231 263	217 513
Услуги по уборке помещений, содержанию и благоустройству территории	140 568	135 753
Прочие	483 181	457 201
ИТОГО по элементам затрат	19 028 361	18 922 917

По сравнению с аналогичным периодом 2015 года в отчетном периоде произошел рост себестоимости продаж и управленческих расходов на 105 444 тыс. руб. Изменение произошло в основном за счет следующих факторов:

- снижение расходов на 545 011 тыс. руб. за счет выполнения мероприятий по программе оптимизации операционных затрат;
- увеличение расходов на энергоресурсы и заработную плату в сумме 493 024 тыс. руб. за счет роста в 2016 году тарифов естественных монополий и индексации заработной платы;
- увеличение на 137 018 тыс. руб. затрат, связанных с проведением ремонтов.

13.10 Пояснения к отчету о движении денежных средств

Состав денежных средств и денежных эквивалентов (строка 1250 Бухгалтерского баланса) представлен в таблице:

Показатель	(тыс. руб.)		
	на 31.12.2016	на 31.12.2015	на 31.12.2014
Банковские депозиты, в том числе:	485 326	823 600	1 021 722
АО АКБ «Еврофинанс Моснарбанк»	15 726	622 300	409 000
ЗАО «БНП ПАРИБА» г. Москва	-	-	170 000
АО ЮниКредит Банк г.Москва	-	-	442 722
ООО «Экспо Банк» г. Москва	469 600	-	-
ОАО БАНК БФА» ф-л Павелецкий	-	201 300	-
Остатки денежных средств на расчетных счетах в банках	40 574	20 098	16 068
Остатки денежных средств в кассе	433	468	470
Остатки на корпоративных банковских картах	1 001	319	450
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	527 334	844 485	1 038 710

К денежным эквивалентам отнесены открытые в кредитных организациях депозиты сроком погашения до 90 дней. По состоянию на 31.12.2016, 31.12.2015, 31.12.2014 все банковские депозиты, представленные как денежные эквиваленты, имеют сроки погашения до 30 дней.

Поступления и платежи, включенные в строки 4119 «Прочие поступления» и 4129 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств, представлены в таблице:

(тыс. руб.)		
Показатель	2016	2015
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)		
Поступления процентов, начисленных по краткосрочным банковским депозитам до трех месяцев	240 658	308 613
Поступления от продажи прочих активов	149 837	263 318
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	659 770	117 498
Иные поступления	74 475	18 076
Итого прочие поступления по текущей деятельности	1 124 740	707 505
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)		
Платежи в бюджет и внебюджетные фонды	(1 027 566)	(1 119 976)
Оплата услуг банков	(23 722)	(61 076)
Превышение косвенных налогов, уплаченных в бюджет над полученными от покупателей и заказчиков	(5 245)	-
Иные платежи	(152 192)	(102 272)
Итого прочие платежи по текущей деятельности	(1 208 725)	(1 283 324)

Денежные средства, недоступные для использования по состоянию на 31.12.2016 (а также на 31.12.2015) отсутствуют.

13.11 Условные и оценочные обязательства

В 2015 г. Общество выступало стороной судебного разбирательства по искам ОАО ГК «ТНС энерго» и ОАО "МРСК Центра". В связи с тем, что рассматривалась высокая вероятность (на уровне 75%) принятия окончательного судебного решения не в пользу Общества было создано оценочное обязательство по незавершенным судебным разбирательствам. На 31.12.2014 г. его размер составил 111 985 тыс. руб. Использование резерва производилось по итогам вступления в силу соответствующих судебных решений. На 31.12.2015 г. сумма неиспользованного резерва составила 9 117 тыс. руб. В 2016 г. резерв полностью использован.

В соответствии с утвержденными проектами нормативов образования отходов и лимитов на их размещение, Общество утилизирует застарелые нефтешламы, хранящиеся в шламонакопителях (гидротехнические сооружения накопителей жидких промышленных отходов) цеха очистки сточных вод, предназначенные для временного хранения. Программа утилизации в 2016 году пересмотрена и в соответствии с утвержденным планом по утилизации сокращена до 2028 года. Соответствующее оценочное обязательство на ликвидацию экологических последствий на конец отчетного периода составило 52 565 тыс. руб., на 31.12.2015 - 48 122 тыс. руб., на 31.12.2014 – 53 885 тыс. руб.

13.12 Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного года (строка 2400 отчета о финансовых результатах) минус сумма промежуточных дивидендов по привилегированным акциям, начисленных владельцам по результатам 1 полугодия 2016 года – 3 109 тыс. руб.

Наименование показателя	2016	2015
Базовая прибыль за отчетный год, тыс. руб.	5 563 383	4 786 680
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	932 655	932 655
Базовая прибыль на акцию, руб.	5.97	5.13

Разводненная прибыль на акцию не рассчитывалась в связи с отсутствием факторов, дающих разводняющий эффект на показатель базовой прибыли на акцию.

13.13 Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами Общества в отчетном периоде являлись:

1. Компании Группы ОАО «НГК «Славнефть», материнской компании

Наименование компании группы	Комментарий
"Славнефть-Холдинг, АГ"	Находятся под общим контролем материнской компании
ОАО "Славнефть-Мегионнефтегазгеология"	Находятся под общим контролем материнской компании
ОАО "Славнефть-Мегионнефтегаз"	Находятся под общим контролем материнской компании
ООО "Мегионское управление буровых работ"	Находятся под общим контролем материнской компании
ООО "МегионЭнергоНефть"	Находятся под общим контролем материнской компании
ОАО "Соболь"	Находилась под общим контролем материнской компании, в 2016 г. присоединилась к ООО "Славнефть-Нижневартовск"
ЗАО "Обьнефтегазгеология"	Находятся под общим контролем материнской компании
ОАО "Обьнефтегазгеология"	Находятся под общим контролем материнской компании
ООО "Славнефть-Нижневартовск"	Находятся под общим контролем материнской компании
ООО "Славнефть-Красноярскнефтегаз"	Находятся под общим контролем материнской компании
ООО "Байкитская нефтегазоразведочная экспедиция"	Находятся под общим контролем материнской компании
ООО "Славнефть-Логистика"	Находилась под общим контролем материнской компании. Ликвидирована в 2016 г.
ЗАО "Славнефть-Центрнефтепродукт"	Находятся под общим контролем материнской компании
ЗАО "СН-Бельгия"	Находятся под общим контролем материнской компании
ООО "Реализация-Т"	Находятся под общим контролем материнской компании
ЗАО "Славвест"	Находятся под общим контролем материнской компании
ООО "Мегион геология"	Находятся под общим контролем материнской компании
СП ЗАО "Славнефть-Старт"	Находятся под общим контролем материнской компании
ЗАО "Управление отгрузок"	Находятся под общим контролем материнской компании
ЗАО "Славнефть-М"	Находятся под общим контролем материнской компании

ЗАО "Славнефть-Эстейт"	Находятся под общим контролем материнской компании
ЗАО "Топливо-заправочный комплекс "Славнефть-Туношна"	Находятся под общим контролем материнской компании
ООО "Славнефть-Научно-Производственный Центр"	Находятся под общим контролем материнской компании

2. Компании группы ПАО «Газпром нефть», осуществляющей совместно с ПАО «НК «Роснефть» контроль над ОАО "НГК "Славнефть".

Компании, связанные с Группой Газпром нефть

ООО "Газпромтранс"	Находящиеся под общим контролем Газпром нефти
ООО "Газпром-СМ"	Находящиеся под общим контролем Газпром нефти
ООО "Газпром-БМ"	Находящиеся под общим контролем Газпром нефти
ОАО "Газпромнефть-Ярославль"	Находящиеся под общим контролем Газпром нефти
ОАО "Газпромбанк"	Находящиеся под общим контролем Газпром нефти

3. Компании группы ПАО «НК «Роснефть», осуществляющей совместно с ОАО «Газпром нефть» контроль над ОАО "НГК "Славнефть".

Компании, связанные с Группой Роснефть

ОАО "РН-Холдинг"	Находящиеся под общим контролем Роснефти
ОАО "РН-Смазочные материалы"	Находящиеся под общим контролем Роснефти
ОАО "РН-Ярославль"	Находящиеся под общим контролем Роснефти
ООО "РН-Энерго"	Находящиеся под общим контролем Роснефти

4. Дочерние предприятия Общества:

ООО «ЯНОС - Энерго»

ООО «Спортивно-оздоровительный комплекс «Атлант»

ООО «Санаторий-профилакторий ЯНОС»

ООО «Загородный оздоровительный комплекс «Березка»

Доля участия Общества в дочерних предприятиях 100%.

ОАО "Славнефть-ЯНОС" ежеквартально подготавливается список аффилированных лиц ОАО "Славнефть-ЯНОС". По мере появления информации об изменении в данном списке список обновляется.

5. Взаимоотношения по пенсионному обеспечению работников Общество осуществляет с Межрегиональным негосударственным пенсионным фондом «Большой».

Операции со связанными сторонами:

Информация о дебиторской и кредиторской задолженности по основным контрагентам-связанным сторонам приведена в п. 13.4 и 13.6 настоящих Пояснений.

Информация о займах, предоставленных связанными сторонами содержится в разделе 13.5 Пояснений.

Продажи связанным сторонам раскрыты в разделе 13.8 Пояснений.

Закупки у связанных сторон представлены в таблице:

	(тыс. руб.)	
	2016	2015
ОАО "НГК "Славнефть"		
Поставка МПЗ	1 065 400	1 748 456
в том числе агентское вознаграждение	45 876	74 408
Поставка оборудования	753 883	681 628
в том числе агентское вознаграждение	32 771	29 352
Прочие услуги	17 820	16 104
ООО "ЯНОС-Энерго"		
Техническое обслуживание и ремонт энергетического комплекса	245 853	237 349
Строительно-монтажные работы	-	-
Company "Slavneft Belgium N.V" Belgium		
Текущий ремонт оборудования, прочие услуги	-	-
Поставка МПЗ	-	7 798
ПАО "Газпром нефть"		
Поставка МПЗ	16861	17 325
ПАО "НК "Роснефть"		
Поставка МПЗ	17546	17 917
ООО «РН-Энерго»		
Поставка энергоресурсов	2 142 640	-
ООО "Газпром нефть-Корпоративные продажи"		
Поставка МПЗ	7293	7 971
ООО "Газпром нефть-Региональные продажи"		
Поставка МПЗ	1201	1 184
Межрегиональный негосударственный пенсионный фонд «Большой»		
Пенсионное обеспечение	13 490	11 989

К основному управленческому персоналу Общество относит членов Совета директоров и Правления Общества.

Членам Совета директоров Общества и членам Ревизионной комиссии вознаграждение не выплачивалось.

В соответствии с положением о Правлении и решением Совета директоров с членами Правления заключен трудовой договор, в котором определен должностной оклад (заработная плата) и иные выплаты управленческому персоналу за исполнение своих обязанностей. Общество начислило членам Правления Общества следующие вознаграждения:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Размер вознаграждения	
	2016 год	2015 год
Заработная плата	17 474	25 755
Премии	7 493	17 401
ИТОГО	24 967	43 156

Кроме того, начислены авторские вознаграждения за используемые изобретения в размере 6 793 тыс. руб. и произведены начисления в соответствии с условиями коллективного договора в сумме 148 тыс. руб.

Сумма взносов во внебюджетные фонды на все произведенные начисления составила 4 846 тыс. руб.

Существенные потоки денежных средств по связанным сторонам:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	2016	2015
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	26 694 538	28 390 402
в том числе:			
ПАО "Газпром нефть"		12 104 259	13 038 897
ПАО "НК "Роснефть"		12 254 427	13 131 769
ООО «Газпромнефть-СМ»		1 085 176	1 050 305
ООО «РН-Смазочные материалы»		1 079 758	1 038 210
ООО «Газпромнефть-битумные материалы»		129 530	95 192
Поступления от арендных платежей	4112	81 162	53 689
в том числе ОАО "НГК "Славнефть"		63 751	34 026
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(10 621 202)	(10 471 642)
в том числе:			
ООО «РН-Энерго»		(2 120 827)	-
ООО «ЯНОС-Энерго»		(244 144)	(238 167)
Платежи процентов по долговым обязательствам	4123	(1 711 009)	(722 671)
в том числе ОАО "НГК "Славнефть"		(919 808)	-
Получение кредитов и займов	4311	4 764 900	3 230 000
в том числе ОАО "НГК "Славнефть"		774 900	-
Платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(9 160 156)	(11 824 629)
в том числе ОАО "НГК "Славнефть"		(827 817)	(9 333 000)
в том числе ЗАО "Славвест"		-	(640 068)

13.14 Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности

В результате своей деятельности Общество подвержено ряду рисков:

- рыночный риск;
- кредитный риск;
- риск ликвидности.

Рыночный риск – это риск того, что изменения в рыночных показателях отрицательно повлияют на финансовый результат Общества.

Деятельность Общества подвержена влиянию изменений рыночных показателей, таких как цена на нефть, валютные обменные курсы, процентные ставки и другие показатели, которые могут повлиять на стоимость активов и обязательств, а также на будущие потоки денежных средств.

Деятельность Общества подвержена валютному риску, возникающему прежде всего в отношении российского рубля и доллара США.

В таблице ниже представлен риск Общества в отношении изменения курсов иностранных валют по состоянию на конец отчетного периода:

	Денежные средства	Кредиторская задолженность	Краткосрочные кредиты и займы	Чистая балансовая позиция
<i>На 31 декабря 2016 г.</i>				
Доллары США	57	8 142	1 498 384	(1 506 469)
ЕВРО	36 702	110 199	-	(73 497)
Японские йены	-	-	-	-
Итого	36 760	118 341	1 498 384	(2 054 218)
<i>На 31 декабря 2015 г.</i>				
Доллары США	71	45 540	1 802 323	(1 847 792)
ЕВРО	1 700	208 126	-	(206 426)
Японские йены	-	-	-	-
Итого	442 949	147 286	1 788 489	(1 492 826)
<i>На 31 декабря 2014 г.</i>				
Доллары США	442 896	2 254	1 229 207	(788 565)
ЕВРО	53	145 032	-	(144 979)
Японские йены	-	-	559 282	(559 282)
Итого	2 885 006	11 433	1 866 629	1 006 944

Степень риска изменения курсов иностранных валют определяется показателем чистой балансовой позиции. Чистая балансовая позиция рассчитывается построчно по статьям, выраженным в иностранной валюте, следующим образом:

Денежные средства + Краткосрочные финансовые вложения + Дебиторская задолженность – Кредиторская задолженность.

Приведенный выше анализ включает только краткосрочные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте. Общество считает, что наличие долгосрочных кредитов и займов не приведет к возникновению существенного валютного риска.

У Общества нет установленной политики и процедур управления рисками изменения курсов иностранных валют, так как руководство считает, что этот риск является несущественным для деятельности Общества.

В таблице ниже представлено изменение прибыли/(убытка) и добавочного капитала в результате возможных изменений курсов иностранных валют, используемых на конец отчетного периода, по отношению к российскому рублю, при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными:

(тыс. руб.)

Показатели	Воздействие на прибыль/(убыток)	
	на 31.12.2016	на 31.12.2015
Укрепление доллара США на 25%	(376 617)	(461 948)
Ослабление доллара США на 25%	376 617	461 948
Укрепление ЕВРО на 25%	(18 374)	(51 607)
Ослабление ЕВРО на 25%	18 374	51 607

Риск был рассчитан только для остатков краткосрочных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

Риск влияния изменений процентных ставок существует в Обществе в связи с финансовыми обязательствами, предусматривающими выплату процентов с применением плавающей процентной ставки. Информация о таких обязательствах представлена в разделе 13.5 «Динамика движения кредитных и заемных средств» настоящих Пояснений

Кредитный риск – это риск потенциального финансового убытка, который может возникнуть у Общества при невыполнении контрагентом своих договорных обязательств. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность, а также в результате размещения средств Общества в финансовые вложения и на банковские счета, выдачи поручительств за третьих лиц.

Основная часть выручки Общество связана с продажами связанным сторонам. Несмотря на то, что вероятность погашения дебиторской задолженности подвержена влиянию экономических факторов, руководство Общества считает, что существенного риска потерь нет. Обществом осуществляется анализ неоплаченной задолженности покупателей и заказчиков по срокам погашения и последующий контроль в отношении просроченных остатков.

Информация о наличии просроченной дебиторской задолженности и ее размере раскрыта в таблице 4.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» настоящих Пояснений.

Максимальный кредитный риск, возникающий у Общества по видам активов включает следующее:

(тыс. руб.)

Показатели	на 31.12.2016	на 31.12.2015	на 31.12.2014
Финансовые вложения			
- Векселя	-	17 919	17 453
- Долгосрочный банковский депозит	14 474	-	-
Дебиторская задолженность			
- Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками	4 426 572	2 666 666	3 206 312
- Прочая дебиторская задолженность	29 319	15 214	970
Денежные средства и денежные эквиваленты			
- Денежные средства на расчетных и		20 417	16 988

валютных счетах	41 575		
- Банковские депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев	485 326	823 600	1 021 722
Итого риски, относящиеся к статьям бухгалтерского баланса	4 997 266	3 543 816	4 263 445
Поручительства, выданные Обществом за третьих лиц	14 134	17 919	17 453
Итого максимальный кредитный риск	5 011 400	3 561 735	4 280 898

Риск ликвидности – это риск того, что Общество не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их исполнения. Подход Общества к управлению риском ликвидности заключается в обеспечении постоянного наличия объема ликвидных средств, достаточного для выполнения своих обязательств в установленные сроки. Управляя риском ликвидности, Общество поддерживает необходимые объемы денежных средств, осуществляет постоянный мониторинг прогнозных и фактических денежных потоков и сопоставляет сроки исполнения и погашения по финансовым активам и обязательствам.

Общество готовит различные финансовые планы (месячные, квартальные и годовые), которые подтверждают наличие у Общества достаточного количества денежных средств, необходимых для оплаты операционных расходов, выполнения финансовых обязательств и осуществления инвестиционной деятельности.

В таблице ниже представлен анализ обязательств Общества по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2016 г. (тыс. руб.):

	До востребования и в срок 3 месяца и менее	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	Свыше 3 лет	Итого
Банковские кредиты	454 427	2 406 487	2 922 324	290 769	6 074 007
Иные займы полученные	-	819 062	-	-	819 062
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	2 335 414	-	-	-	2 335 414
Прочая кредиторская задолженность	6 284 808	-	-	-	6 284 808
Поручительства выданные	6	382	2 515	11 231	14 134
Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов по заемным средствам	9 074 655	3 225 931	2 924 839	302 000	15 527 425

В таблице ниже представлен анализ обязательств Общества по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2015 г. (тыс. руб.):

Показатели	До востребования и в срок 3 месяца и менее	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	Свыше 3 лет	Итого
Банковские кредиты	550 627	2 482 193	7 952 212	200 000	11 185 032
Иные займы полученные	-	-	1 722 195	-	1 722 195
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	2 536 733	-	-	-	2 536 733
Прочая кредиторская задолженность	3 865 620	-	-	-	3 865 620
Поручительства выданные	5 283	12 636	-	-	17 919
Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов по заемным средствам	6 958 263	2 494 829	9 674 407	200 000	19 327 499

В таблице ниже представлен анализ обязательств по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2014 г. (тыс. руб.):

Показатели	До востребования и в срок менее 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	Свыше 3 лет	Итого
Банковские кредиты	466 887	1 412 434	4 912 674	1 784 822	8 576 817
Иные займы полученные	-	640 068	10 213 031	-	10 853 099
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	2 070 631	-	-	-	2 070 631
Прочая кредиторская задолженность	4 655 820	-	-	-	4 655 820
Поручительства выданные	3 257	14 196	-	-	17 453
Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов по заемным средствам	7 196 595	2 066 698	15 125 705	1 784 822	26 173 820

Правовые риски, причиной возникновения которых являются последствия возможных изменений российского законодательства, а также иные риски, связанные с участием Общества в ряде арбитражных процессов, риск отзыва лицензий, обусловленный невыполнением условий лицензионных соглашений, по оценке руководства Общества являются незначительными.

Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочих ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

Налоговые риски. Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация соответствующего законодательства руководством Общества применительно к операциям и хозяйственной деятельности Общества может быть оспорена соответствующими регулирующими органами. Российские налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует вероятность того, что будут оспорены операции и мероприятия, которые ранее не оспаривались.

Российские правила трансфертного ценообразования действуют с 1999 года. В них были внесены существенные изменения, действующие с 1 января 2012 года. Новые правила являются более детальными и в большей степени соответствуют международным принципам, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР). Новое законодательство дает возможность налоговым органам доначислять налоги в отношении контролируемых сделок (сделок между взаимозависимыми лицами и некоторых видов сделок между независимыми лицами), если сделка осуществляется не на рыночных условиях.

Руководство Общества полагает, что применяемые Обществом в 2016 году и предшествующие годы цены соответствуют рыночному уровню, и оно внедрило процедуры внутреннего контроля для выполнения новых требований законодательства по трансфертному ценообразованию.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут

оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

13.15. События после отчетной даты

У ОАО «Славнефть-ЯНОС» отсутствует существенная информация, подлежащая раскрытию в рамках Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты».

Генеральный директор



Н.В. Карпов

Главный бухгалтер



И.А. Прямицин

01 февраля 2017 г.