

ОАО «НГК «Славнефть»
Консолидированная финансовая отчетность,
подготовленная в соответствии с Международными
стандартами финансовой отчетности
за год, закончившийся **31 декабря 2013 года**
с прилагаемым отчетом независимых аудиторов

Отчет независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров ОАО «НГК «Славнефть»:

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года и консолидированных отчетов о прибылях и убытках и совокупном доходе, изменениях капитала и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства за консолидированную финансовую отчетность

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

Ответственность аудитора

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

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

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



Отчет независимого аудитора (продолжение)

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2013 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

ЗАО Ресурсный Аудит


13 февраля 2014 года
Москва, Российская Федерация

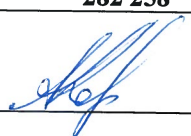
Группа «Славнефть»

Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 г.

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	228 214	212 490
Финансовые вложения		313	353
Отложенные налоговые активы	16	3 966	3 922
Прочие внеоборотные активы	7	2 927	2 824
Итого внеоборотные активы		235 420	219 589
Оборотные активы			
Запасы	8	6 026	6 157
Дебиторская задолженность и предоплата	9	11 218	9 267
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		1 366	2 359
Денежные средства и их эквиваленты	10	28 208	32 117
Прочие оборотные активы		20	39
Итого оборотные активы		46 838	49 939
Итого активы		282 258	269 528
Капитал			
Акционерный капитал – обыкновенные акции		70	70
Нераспределенная прибыль		36 019	26 757
Добавочный капитал		54 812	54 812
Итого капитал, относящийся к акционерам ОАО «НГК «Славнефть»		90 901	81 639
Доля неконтролирующих акционеров	28	69 895	69 706
Итого капитал		160 796	151 345
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	11	33 271	36 956
Отложенные налоговые обязательства	16	10 253	9 620
Обязательства по выводу активов из эксплуатации и охране окружающей среды	12	13 016	15 807
Прочие долгосрочные обязательства		547	571
Итого долгосрочные обязательства		57 087	62 954
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам	11	24 010	21 092
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	13	19 310	12 916
Авансы полученные		849	405
Задолженность перед участниками по выплате доходов	27	438	1 714
Задолженность по налогам	14	17 107	17 445
Прочие краткосрочные обязательства	15	2 661	1 657
Итого краткосрочные обязательства		64 375	55 229
Итого обязательства		121 462	118 183
Итого капитал и обязательства		282 258	269 528


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


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

13 февраля 2014 г.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Группа «Славнефть»

Консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Выручка	17	193 038	198 682
Производственные расходы	18	(38 707)	(36 294)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	18	(6 059)	(6 085)
Себестоимость реализации прочей продукции	18	(2 507)	(2 332)
Налоги за исключением налога на прибыль	19	(92 745)	(95 149)
Износ и амортизация	6	(26 024)	(28 304)
Расходы на проведение геологоразведочных работ		(2 075)	(1 331)
Обесценение и убыток от выбытия активов	20	(849)	(2 036)
Итого операционные расходы и затраты		(168 966)	(171 531)
Прочий операционный доход		864	719
Операционная прибыль		24 936	27 870
Финансовые доходы	21	1 623	1 249
Финансовые расходы	21	(1 478)	(1 526)
Прибыль/(убыток) по курсовым разницам	21	(3 265)	2 921
Финансовые доходы/(расходы), нетто	21	(3 120)	2 644
Прибыль до налогообложения		21 816	30 514
Расход по налогу на прибыль	16	(4 731)	(5 835)
Прибыль за период относящаяся к:		17 085	24 679
- акционерам ОАО «НГК «Славнефть»		9 547	14 477
- доле неконтролирующих акционеров	27	7 538	10 202
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный доход относящийся к:		17 085	24 679
- акционерам ОАО «НГК «Славнефть»		9 547	14 477
- доле неконтролирующих акционеров	27	7 538	10 202

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Группа «Славнефть»

Консолидированный отчет об изменениях в акционерном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Капитал, относящийся к акционерам Группы				Доля неконтролирующих акционеров	Итого капитал
	Акционерный капитал – обыкновенные акции	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого		
На 1 января 2012 г.	70	54 812	22 834	77 716	61 786	139 502
Прибыль за год	-	-	14 477	14 477	10 202	24 679
Итого совокупный доход	-	-	14 477	14 477	10 202	24 679
Дивиденды	-	-	(10 554)	(10 554)	(2 282)	(12 836)
На 31 декабря 2012 г.	70	54 812	26 757	81 639	69 706	151 345
На 1 января 2013 г.	70	54 812	26 757	81 639	69 706	151 345
Прибыль за год	-	-	9 547	9 547	7 538	17 085
Итого совокупный доход	-	-	9 547	9 547	7 538	17 085
Дивиденды	-	-	(285)	(285)	(7 349)	(7 634)
На 31 декабря 2013 г.	70	54 812	36 019	90 901	69 895	160 796

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Группа «Славнефть»

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Операционная деятельность		
Прибыль за период	17 085	24 679
Корректировки с целью приведения суммы прибыли за период к величине чистых денежных средств от операционной деятельности:		
Износ и амортизация	26 024	28 304
Обесценение и убыток от выбытия активов	849	2 036
Финансовые расходы/(доходы), нетто	3 120	(2 644)
Расход по налогу на прибыль	4 731	5 835
Изменения в резервах	900	(1 265)
Прочее	56	(662)
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале	52 765	56 283
Изменения в оборотном капитале:		
(Увеличение)/Уменьшение дебиторской задолженности и предоплат	(2 365)	739
(Увеличение)/Уменьшение запасов	(230)	158
Увеличение прочих оборотных и внеоборотных активов	(128)	(320)
Увеличение кредиторской задолженности	7 017	403
Увеличение/(Уменьшение) прочих краткосрочных обязательств	152	(69)
Увеличение прочих долгосрочных обязательств	12	136
(Уменьшение)/Увеличение задолженности по уплате налогов	(436)	1 570
Налог на прибыль уплаченный	(3 334)	(5 563)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	53 453	53 337
Инвестиционная деятельность		
Поступления от продажи основных средств	294	657
Приобретение основных средств	(45 725)	(28 779)
Проценты полученные	1 516	1 210
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(43 915)	(26 912)
Финансовая деятельность		
Поступления от привлечения долгосрочных кредитов и займов	16 339	23 036
Погашение краткосрочных кредитов и займов	-	(1 502)
Погашение долгосрочных кредитов и займов	(20 703)	(10 975)
Проценты уплаченные	(670)	(349)
Выплата дивидендов	(8 756)	(11 171)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(13 790)	(961)
Влияние изменений валютных курсов на величину денежных средств и их эквивалентов	343	(235)
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов	(3 909)	25 229
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	32 117	6 888
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	28 208	32 117

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Группа «Славнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЕ 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

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

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

Разрешенный к выпуску, выпущенный и полностью оплаченный акционерный капитал Компании состоит из 4 754 238 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,001 рубль за акцию. Балансовая стоимость акционерного капитала на 31 декабря 2013 г. и 31 декабря 2012 г. отличается от своей исторической стоимости вследствие эффекта гиперинфляции в Российской Федерации до 31 декабря 2002 г.

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

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

Поскольку Основные акционеры подконтрольны государству, правительство Российской Федерации является конечной контролирующей стороной ОАО «НГК «Славнефть».

Почтовый адрес Компании: 125047, Россия, г. Москва, 4-й Лесной переулок, дом 4.

ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основа подготовки финансовой информации

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

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

Группа «Славнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Принципы оценки

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

Функциональная валюта и валюта представления

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

Принцип непрерывности деятельности

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

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

Сезонность деятельности

Деятельность Группы не подвержена существенному влиянию сезонных колебаний.

ПРИМЕЧАНИЕ 3. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МСФО

В 2013 ГОДУ ГРУППА НАЧАЛА ПРИМЕНЯТЬ ВСЕ НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МСФО, ПОПРАВКИ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ, КОТОРЫЕ ВСТУПИЛИ В СИЛУ 1 ЯНВАРЯ 2013 Г., И КОТОРЫЕ ИМЕЮТ ОТНОШЕНИЕ К ЕЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

Компания применила комплект стандартов по консолидации: МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность», МСФО (IFRS) 12 «Раскрытия вложений в другие организации». Комплект новых стандартов представляет новую модель контроля и подхода к учету совместной деятельности, а также новые требования по раскрытию информации. Изменения затрагивают только презентацию и не оказывают влияния на финансовое положение или результаты деятельности Компании.

Дополнительно, применение стандарта МСФО (IFRS) 12 «Раскрытия вложений в другие организации» требует дополнительных раскрытий в годовой консолидированной финансовой отчетности. Компания представила данные раскрытия в Примечаниях 27 и 28.

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

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

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

Новые стандарты

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЕ 4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принципы консолидации

К дочерним компаниям относятся все компании (в том числе компании специального назначения), в которых Группе напрямую или косвенно принадлежит более половины голосующих акций или в отношении которых Группа способна иным образом управлять их финансовой и операционной политикой с целью получения выгод. При оценке в отношении контроля со стороны Группы в отношении другого юридического лица принимается во внимание наличие возможности и влияние потенциальных прав голоса, которые в настоящее время могут быть представлены к исполнению или конвертации. Группа также оценивает наличие контроля в случаях, когда она не владеет более 50% голосующих акций компании, но способна иным образом управлять их финансовой и операционной политикой, устанавливая фактический контроль. Фактический контроль может возникнуть в обстоятельствах, когда принадлежащая Группе доля голосующих акций в сравнении с размером и характером долей, принадлежащих другим акционерам, наделяет Группу полномочиями управлять финансовой и операционной политикой и т.д. Дочерние общества консолидируются в полном объеме с даты передачи контроля Группе. Консолидация дочерних обществ прекращается с даты, когда Группа утрачивает контроль над этими компаниями.

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЕ 4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Доля неконтролирующих акционеров

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

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

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

Выбытие дочерних обществ и ассоциированных компаний

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

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

Группа «Славнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

Функциональная валюта и пересчет иностранных валют

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

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

По состоянию на 31 декабря 2013 г. и 31 декабря 2012 г. и за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 31 декабря 2012 гг., использовались следующие обменные курсы, установленные Центральным банком РФ (в российских рублях):

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

Основные средства

Основа расчета балансовой стоимости основных средств

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

Затраты на мелкий ремонт и техническое обслуживание относятся на расходы текущего периода по мере возникновения. Затраты по замене существенных частей или компонентов основных средств капитализируются, замененная часть списывается. Доходы и расходы от выбытия определяются путем сравнения поступлений от выбытия и балансовой стоимости и признаются в составе прибыли или убытка за отчетный период.

ПРИМЕЧАНИЕ 4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Лицензии на добычу нефти и газа

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

Амортизация

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

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

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

Геологоразведка, оценка и разработка

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

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

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

Незавершенное капитальное строительство

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

ПРИМЕЧАНИЕ 4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обесценение

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

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

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

Запасы

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

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

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

Финансовые активы

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

При первоначальном признании финансовые активы разделяются на следующие категории:

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

ПРИМЕЧАНИЕ 4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

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

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

Финансовые обязательства

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

При первоначальном признании финансовые активы разделяются на следующие категории:

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

ПРИМЕЧАНИЕ 4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

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

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

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

Группа не имеет производных финансовых инструментов.

Взаимозачет

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.

Предоплата

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

Резервы

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

Сумма, признаваемая в качестве резерва, является наилучшей оценкой суммы, необходимой для исполнения существующего обязательства на отчетную дату с учетом рисков и неопределенностей, связанных с этим обязательством. Если эффект значителен, то резервы определяются путем дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков по ставке до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и, при необходимости, риски, присущие данному обязательству.

ПРИМЕЧАНИЕ 4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Затраты на вывод объектов из эксплуатации и восстановление соответствующих участков.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Налогообложение

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

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

ПРИМЕЧАНИЕ 4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

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

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

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

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

Налог на добавленную стоимость

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

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

Налог на добычу полезных ископаемых и акцизы

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

Группа «Славнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЕ 4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Резервы в отношении обязательств по налогам

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

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

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

Акционерный капитал

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

Дивиденды объявленные

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

Нераспределенная прибыль

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

Вознаграждения сотрудникам

Начисление заработной платы, взносов в пенсионный фонд Российской Федерации и фонд социального страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также льгот в неденежной форме (таких как услуги здравоохранения и детских садов) проводится в том году, когда сотрудниками Группы были оказаны услуги, определяющие данные виды вознаграждения.

Группа «Славнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЕ 4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Признание выручки

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

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

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

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

Операционная аренда

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

Расходы по кредитам и займам

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

Изменения в основных положениях учетной политики

Основные положения учетной политики, основные бухгалтерские оценки и суждения, применяющиеся в процессе подготовки данной консолидированной финансовой отчетности, не отличаются от основных положений учетной политики, которые применялись при подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, и по состоянию на эту дату.

Группа «Славнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЕ 5. ВАЖНЕЙШИЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ

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

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

Оценка запасов нефти и газа

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

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

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

Срок полезного использования основных средств

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

Затраты на вывод объектов из эксплуатации и восстановление соответствующих участков

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

Группа «Славнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

актах или их толковании. В результате могут быть существенно скорректированы созданные резервы, что повлияет на будущие финансовые результаты.

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

Условные факты хозяйственной деятельности

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

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

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

Группа «Славнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЕ 6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Основные средства связанные с добычей нефти и газа	Машины и оборудование	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость				
Остаток на 1 января 2012 г.	191 584	70 539	34 261	296 384
Перевод активов из категории предназначенных для продажи	-	9 314	171	9 485
Поступления	2 210	-	33 335	35 545
Изменения в обязательствах по выводу активов из эксплуатации	2 769	-	-	2 769
Перевод между категориями в составе основных средств	33 712	(2 548)	(31 164)	-
Выбытие	(3 149)	(3 457)	(1 650)	(8 256)
Остаток на 31 декабря 2012 г.	227 126	73 848	34 953	335 927
Остаток на 1 января 2013 г.	227 126	73 848	34 953	335 927
Поступления	1 328	-	46 723	48 051
Перевод между категориями в составе основных средств	31 740	11 467	(43 207)	-
Изменения в обязательствах по выводу активов из эксплуатации	(3 421)	-	-	(3 421)
Выбытие	(2 840)	(818)	(2 345)	(6 003)
Остаток на 31 декабря 2013 г.	253 933	84 497	36 124	374 554
Накопленная амортизация износ и обесценение				
Остаток на 1 января 2012 г.	73 018	18 481	1 480	92 979
Перевод активов из категории предназначенных для продажи	-	6 098	-	6 098
Износ и амортизация	24 826	3 478	-	28 304
Обесценение	1	-	1 224	1 225
Выбытие обесценения	-	(147)	(647)	(794)
Перевод между категориями в составе основных средств	2 222	(2 222)	-	-
Выбытие	(2 976)	(1 398)	-	(4 374)
Остаток на 31 декабря 2012 г.	97 091	24 290	2 057	123 438
Остаток на 1 января 2013 г.	97 091	24 290	2 057	123 438
Износ и амортизация	21 867	4 157	-	26 024
Обесценение	-	29	530	559
Выбытие обесценения	-	-	(512)	(512)
Выбытие	(2 828)	(341)	-	(3 169)
Остаток на 31 декабря 2013 г.	116 130	28 135	2 075	146 340
Остаточная стоимость на 1 января 2012 г.	118 566	52 058	32 781	203 405
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 г.	130 036	49 558	32 896	212 490
Остаточная стоимость на 31 декабря 2013 г.	137 803	56 362	34 049	228 214

Группа «Славнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЕ 6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2013 г. Компания признала обесценение ряда активов Группы связанных с разведкой и добычей. Признанное обесценение было основано на разнице между чистой балансовой стоимостью активов и их возмещаемой стоимостью по состоянию на 31 декабря 2013 г. За год, закончившийся 31 декабря 2013 г., в составе убытков от обесценения и выбытия активов, в консолидированном отчете о прибылях и убытках и о прочем совокупном доходе был признан убыток от обесценения активов, в сумме 559 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2012 г. – 1 225 млн руб.).

По состоянию на 31 декабря 2013 г. активы Группы включали выданные авансы по капитальному строительству в сумме 851 млн руб. (на 31 декабря 2012 г. – 197 млн руб.).

За год, закончившийся 31 декабря 2013 г., были капитализированы затраты по займам в сумме 951 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2012 г. – 1 035 млн руб.). Ставка капитализации составила 2,91%.

ПРИМЕЧАНИЕ 7. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	<u>31 декабря 2013 г.</u>	<u>31 декабря 2012 г.</u>
Катализаторы	1 935	2 118
Прочее	992	710
Резерв на снижение стоимости прочих внеоборотных активов	-	(4)
	<u>2 927</u>	<u>2 824</u>

ПРИМЕЧАНИЕ 8. ЗАПАСЫ

	<u>31 декабря 2013 г.</u>	<u>31 декабря 2012 г.</u>
Сырье и материалы	2 443	2 306
Нефть	3 053	2 974
Нефтепродукты	446	335
Прочие	510	563
Резерв под обесценение запасов	(426)	(21)
	<u>6 026</u>	<u>6 157</u>

Группа «Славнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЕ 9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРЕДОПЛАТА

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (за вычетом резервов по сомнительным долгам в размере 618 млн руб. и 63 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2013 г. и 31 декабря 2012 г. соответственно)	7 130	5 695
Прочая дебиторская задолженность (за вычетом резервов по сомнительным долгам в размере 4 млн руб. и 70 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2013 г. и 31 декабря 2012 г. соответственно)	407	444
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочая финансовая дебиторская задолженность, нетто	7 537	6 139
Авансы выданные поставщикам и предварительная оплата НДС к возмещению	3 023 658	2 382 746
Предварительная оплата налогов и авансы выданные	3 681	3 128
Итого задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность, нетто	11 218	9 267

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

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

	31 декабря 2013 г.		31 декабря 2012 г.	
	Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	Прочая дебиторская задолженность	Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	Прочая дебиторская задолженность
Остаток на начало периода	63	70	5	12
Начислено за год	546	3	80	103
Перевод между категориями	60	(63)	-	-
Восстановление обесценения	(45)	(2)	(12)	(39)
Дебиторская задолженность списанная как не подлежащая взысканию	(6)	(4)	(10)	(6)
Остаток на конец периода	618	4	63	70

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

По состоянию на 31 декабря 2012 г. дебиторская задолженность в размере 4 млн руб. (31 декабря 2012 г. - 4 млн руб.) была просроченной, но не обесцененной. Эти суммы относятся к ряду клиентов, не связанных с Группой, у которых за последний период не было случаев невыполнения обязательств.

Группа «Славнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЕ 10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Остатки денежных средств на рублевых банковских счетах	109	66
Остатки денежных средств на валютных банковских счетах	178	128
Краткосрочные депозиты в рублях	19 608	18 255
Краткосрочные депозиты в валюте	8 313	13 668
	28 208	32 117

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

	31 декабря 2013 г.		31 декабря 2012 г.	
ЗАО «Юникредитбанк»	BBB	8 228	BBB+	4 921
ЗАО «БНП Париба Банк»	BBB*	5 022	BBB*	1
ОАО АКБ «Еврофинанс Моснарбанк»	B+	4 459	B+	2 899
ЗАО «ИНГ Банк (Евразия)»	BBB+	4 151	BBB+	17 657
ОАО «Нордеа Банк»	BBB+	2 061	BBB+	5 663
ЗАО «Райффайзенбанк»	BBB+	1 967	BBB+	2
ЗАО «Натиксис Банк»	Ba3**	1 965	Ba3**	740
Прочие		355		234
		28 208		32 117

*- кредитный рейтинг Standard & Poors

** - кредитный рейтинг Moody's

ПРИМЕЧАНИЕ 11. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

		31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
ЗАО «ИНГ Банк» (Евразия) Лондонское отделение	Долл. США	33 021	39 442
ЗАО «Юникредитбанк»	Долл. США	9 285	7 136
ЗАО «Райффайзенбанк»	Долл. США	4 910	1 065
ОАО АКБ «РОСБАНК» (BSGV)	Долл. США	2 456	2 279
ЗАО «БНП Парибас банк»	Долл. США	2 138	874
ЗАО «Натиксис банк»	Долл. США	1 964	683
ЗАО «Внешэкономбанк»	Японская иена	1 107	2 089
ЗАО «Коммерцбанк» (Евразия)	Долл. США	818	-
ЗАО АКБ «Абсолютбанк»	Долл. США	329	457
ЗАО «ИНГ Банк» (Евразия)	Долл. США	-	2 866
За вычетом текущей части		(22 757)	(19 935)
		33 271	36 956

Процентные ставки по кредитам варьируются от плавающей ставки Либор +1,75% до Либор +3,25%. Процентная ставка по займу, полученному в японских иенах, составляет 4,9%.

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

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

Группа «Славнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЕ 11. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Краткосрочные займы в иностранной валюте	1 253	1 157
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов в иностранной валюте	22 757	19 935
	24 010	21 092

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

Обязательства по выводу активов из эксплуатации

В момент завершения монтажа производственного оборудования по добыче нефти и соответствующих трубопроводов Группа создает по методу дисконтирования резерв в размере полной суммы затрат на вывод этого оборудования из эксплуатации. Резерв на покрытие обязательств по выводу объектов из эксплуатации представляет собой приведенную стоимость затрат на вывод из эксплуатации активов, связанных с добычей нефти и газа, которые могут быть понесены до 2025 года. Такие резервы создавались на основании внутренних оценок Группы. Допущения, сделанные с учетом текущих экономических условий, по мнению руководства, являются разумным основанием для оценки обязательств будущих периодов. Допущения регулярно пересматриваются с учетом любых существенных изменений в допущениях. Тем не менее, фактические затраты на вывод активов из эксплуатации в конечном итоге будут зависеть от будущих рыночных цен на работы, необходимые для вывода объектов из эксплуатации, которые будут отражать рыночные условия, существующие в соответствующий момент времени. Кроме того, сроки вывода активов из эксплуатации, вероятно, будут зависеть от прекращения рентабельной добычи на месторождениях. Это, в свою очередь, будет зависеть от будущих цен на нефть и газ, которые содержат в себе элементы неопределенности.

Ожидаемая сумма затрат на вывод активов из эксплуатации дисконтируется до их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования, скорректированной с учетом рыночного риска: 7,09% по состоянию на 31 декабря 2013 г. (на 31 декабря 2012 г.: 4,8%). Влияние инфляции оценивается на ежегодной основе при определении оценочных затрат на вывод активов из эксплуатации. На конец каждого отчетного года Группа пересматривает свои оценки в отношении уровня инфляции и ставок дисконтирования.

По состоянию на 31 декабря 2013 г. и 31 декабря 2012 г., Группа отразила обязательства по выводу активов из эксплуатации в сумме 11 322 млн руб. и 14 041 млн руб. соответственно.

Обязательства по охране окружающей среды

Оценочное обязательство Группы по охране окружающей среды составляет 2 986 млн руб. и 2 275 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2013 г. и 31 декабря 2012 г. соответственно. Оценка руководства включает ряд неопределенных факторов, относящихся к масштабам мероприятий по ликвидации загрязнений окружающей среды, технологиям, которые используются для ликвидации последствий, и стандартам, которые определяют приемлемый уровень природоохранных мероприятий. При появлении дополнительной информации руководство продолжит вносить корректировки в сумму оценочного резерва до надлежащего уровня.

Группа «Славнефть»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности***(в миллионах российских рублей, если не указано иное)***ПРИМЕЧАНИЕ 12. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВЫВОДУ АКТИВОВ ИЗ ЭКСПЛУАТАЦИИ И ОХРАНЕ ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

В таблице ниже представлено движение резерва по выводу активов из эксплуатации и охране окружающей среды (включая краткосрочную часть резерва по охране окружающей среды: 1 293 млн руб. и 509 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2013 г. и 31 декабря 2012 г. соответственно).

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Резервы на покрытие обязательств по выводу активов из эксплуатации и по охране окружающей среды остаток на начало периода (включая текущую часть)	16 316	12 780
Поступления	1 819	1 042
Изменение ставки дисконтирования	(4 412)	2 178
Амортизация дисконта	586	725
Выбытие ОАО «Славнефть-ЯНПЗ им. Менделеева» (Русойл)	-	(409)
Резервы на покрытие обязательств по выводу активов из эксплуатации и по охране окружающей среды, остаток на конец периода	14 309	16 316
За минусом текущей части	(1 293)	(509)
Резервы на покрытие обязательств по выводу активов из эксплуатации и по охране окружающей среды, остаток на конец периода	13 016	15 807

ПРИМЕЧАНИЕ 13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОСТАВЩИКАМ И ПОДРЯДЧИКАМ

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	18 600	12 066
Кредиторская задолженность по приобретенным внеоборотным активам	674	837
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками и прочая финансовая задолженность	19 274	12 903
Прочее	36	13
Нефинансовая кредиторская задолженность	36	13
Итого задолженность перед поставщиками и подрядчиками	19 310	12 916

Группа «Славнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЕ 14. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ

	<u>31 декабря 2013 г.</u>	<u>31 декабря 2012 г.</u>
Налог на добавленную стоимость	7 531	7 261
Налог на добычу полезных ископаемых	5 906	6 602
Акцизы	2 192	2 060
Налог на имущество	849	797
Социальные выплаты	346	320
Налог на прибыль	163	233
Прочие налоги	120	172
	17 107	17 445

Налог на добычу полезных ископаемых

В соответствии с Налоговым Кодексом РФ НДСИ рассчитывается с учетом средней рыночной цены на нефть марки Urals blend и среднего курса российского рубля к доллару США за соответствующий налоговый период. Средняя ставка НДСИ за девять месяцев, закончившийся 31 декабря 2013 г. и 31 декабря 2012 г., составила 5 329 руб. за тонну и 5 066 руб. за тонну соответственно.

ПРИМЕЧАНИЕ 15. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	<u>31 декабря 2013 г.</u>	<u>31 декабря 2012 г.</u>
Обязательства по охране окружающей среды (текущая часть)	1 293	509
Начисление премий	404	403
Начисление отпускных платежей	414	346
Заработная плата	355	305
Начисленные обязательства	15	7
Прочие краткосрочные обязательства	180	87
	2 661	1 657

ПРИМЕЧАНИЕ 16. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

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

В 2013 г. некоторые дочерние компании Группы, занимающиеся добычей нефти, осваивающие природные ресурсы и осуществляющие капитальные вложения на территории Ханты-Мансийского автономного округа, имели право на льготу в размере 4% к их ставке налога на прибыль. Данное право предоставляется местным законодательством. За год, закончившийся 31 декабря 2013 г., расходы Группы по налогу на прибыль включают налоговую льготу в размере 568 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2012 г., 933 млн руб.).

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

Группа не признала отложенные налоговые активы в отношении ООО «Славнефть-Красноярскнефтегаз» в размере 211 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2012 г., - 157 млн руб.) в отношении полученных ранее убытков в размере 1 057 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2012 г., 785 млн руб.), которые могут быть перенесены в счет будущей налогооблагаемой прибыли. Убыток от списания непризнанных отложенных налоговых активов в размере 30 млн руб. и 48 млн руб. будет списан в 2014 и 2015 годах соответственно.

Группа «Славнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЕ 16. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Прибыль до налогообложения	21 816	30 514
Теоретический расход по налогу на прибыль	4 363	6 103
Увеличение/(уменьшение) налога на прибыль в результате:		
статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу инвестиционных налоговых льгот	445	431
начислений налога по результатам налоговых проверок	(568)	(933)
отложенного налога по нераспределенной прибыли дочерних обществ	42	59
пересмотра налога на прибыль в связи с ускоренной амортизацией основных средств	144	114
корректировок, относящихся к прошлым периодам	92	-
прочих статей	-	145
Итого расход по налогу на прибыль	4 731	5 835

В состав налога на прибыль включается следующее:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Текущий расход по налогу на прибыль	4 142	6 009
Расходы по отложенному налогу на прибыль	589	(174)
Итого расход по налогу на прибыль	4 731	5 835

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

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Отложенные налоговые активы		
Основные средства	1 607	1 790
Перенос налоговых убытков от операционной деятельности на будущие периоды	1 929	1 091
Обязательства по выводу активов из эксплуатации	2 264	2 808
Прочие краткосрочные обязательства	447	430
Прочие оборотные активы	21	12
Прочие долгосрочные обязательства	436	297
Прочие внеоборотные активы	25	39
Дебиторская задолженность	136	31
Кредиторская задолженность	150	59
Прочее	85	346
Итого отложенные налоговые активы	7 100	6 903
Отложенные налоговые обязательства		
Основные средства	(12 121)	(11 225)
Нераспределенная прибыль дочерних обществ	(786)	(643)
Запасы	(390)	(443)
Прочие внеоборотные активы	(83)	(62)
Прочее	(7)	(228)
Итого отложенные налоговые обязательства	(13 387)	(12 601)
Чистое отложенное налоговое обязательство	(6 287)	(5 698)

Группа «Славнефть»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности***(в миллионах российских рублей, если не указано иное)***ПРИМЕЧАНИЕ 16. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

По состоянию на 31 декабря 2013 г. Группа не признавала отложенное налоговое обязательство в отношении временной разницы в размере 6 261 млн руб. (на 31 декабря 2012 г. – 7 189 млн руб.), связанное с инвестициями в дочерние общества, поскольку руководство Группы считает, что нулевая ставка налога, взимаемого у источника получения дохода в отношении распределения дивидендов, будет применяться при распределении этих дивидендов.

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

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Отложенные налоговые активы - оборотные	103	825
Отложенные налоговые активы - внеоборотные	3 863	3 097
Итого отложенные налоговые активы	3 966	3 922
Отложенные налоговые обязательства - краткосрочные	(3)	(464)
Отложенные налоговые обязательства - долгосрочные	(10 250)	(9 156)
Итого отложенные налоговые обязательства	(10 253)	(9 620)
Чистое отложенное налоговое обязательство	(6 287)	(5 698)

Эффективная ставка налога на прибыль за год, закончившийся 31 декабря 2013 г., составила 21,69%, и за год, закончившийся 31 декабря 2012 г., – 19,12%.

ПРИМЕЧАНИЕ 17. ВЫРУЧКА

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Нефть	167 919	175 838
Переработка нефти	21 088	18 152
Прочая выручка от реализации (главным образом нефтепромысловые работы)	3 727	4 374
Нефтепродукты и попутный газ	304	318
	193 038	198 682

ПРИМЕЧАНИЕ 18. ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Электро- и теплоэнергия	11 966	10 435
Ремонт и техническое обслуживание	8 751	8 487
Материалы и запасные части	5 336	4 769
Расходы на оплату труда	2 857	2 791
Транспортные расходы	2 350	2 346
Прочие	7 447	7 466
	38 707	36 294

Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы за год, закончившийся 31 декабря 2013 и 31 декабря 2012 гг., включают: расходы на оплату труда в сумме 3 237 млн руб. и 3 293 млн руб., консультационные расходы в сумме 280 млн руб. и 241 млн руб., расходы на благотворительность в сумме 252 млн руб. и 256 млн руб. соответственно.

Себестоимость реализации прочей продукции за год, закончившийся 31 декабря 2013 и 2012 гг., включает: расходы на оплату труда в сумме 940 млн руб. и 764 млн руб., сырье и материалы в сумме 478 млн руб. и 403 млн руб. соответственно.

Группа «Славнефть»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности***(в миллионах российских рублей, если не указано иное)***ПРИМЕЧАНИЕ 19. НАЛОГИ ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ**

В состав налогов за исключением налога на прибыль включается следующее:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	86 932	89 604
Налоги на имущество	3 363	3 237
Взносы на обязательное социальное страхование	1 915	1 743
Прочие	535	565
	92 745	95 149

ПРИМЕЧАНИЕ 20. ОБЕСЦЕНЕНИЕ И УБЫТОК ОТ ВЫБЫТИЯ АКТИВОВ

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Обесценение основных средств	559	1 225
Убыток от выбытия основных средств	285	841
Убыток от выбытия финансовых вложений	-	83
Убыток от приобретения и продажи иностранной валюты	50	17
Прочие	(45)	(130)
	849	2 036

ПРИМЕЧАНИЕ 21. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ), НЕТТО

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Финансовые доходы	1 623	1 249
Процентные расходы	(718)	(431)
Прибыль/(убыток) по курсовым разницам	(3 265)	2 921
Банковские комиссии и услуги	(174)	(370)
Амортизация дисконта по резерву на вывод основных средств из эксплуатации и по экологическому резерву	(586)	(725)
	(3 120)	2 644

ПРИМЕЧАНИЕ 22. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В настоящей консолидированной финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны (см. МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»). Связанные стороны могут заключать сделки, которые были бы невозможны, если бы эти стороны не были связаны. Сделки между связанными сторонами и сделки между несвязанными сторонами могут предусматривать разные сроки, условия и суммы.

Основными связанными сторонами Группы за год, закончившийся 31 декабря 2013 г., являлись Основные акционеры (см. Примечание 1) – Группа «Роснефть» и Группа «Газпром нефть».

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

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Краткосрочные выплаты сотрудникам	364	315
Долгосрочные премиальные выплаты и прочие долгосрочные выплаты сотрудникам	143	165
	507	480

Группа «Славнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЕ 22. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Покупатель	Описание	За год,	За год,
		закончившийся 31 декабря 2013 г.	закончившийся 31 декабря 2012 г.
Компании, связанные с Группой «Роснефть»	Нефть	83 771	87 776
Компании, связанные с Группой «Газпром нефть»	Нефть	83 771	87 776
Компании, связанные с Группой «Газпром нефть»	Переработка нефти	10 544	9 078
Компании, связанные с Группой «Роснефть»	Переработка нефти	10 544	9 074
Прочие	Нефтепродукты и прочее	1 738	1 343
		190 368	195 047

За год, закончившийся 31 декабря 2013 г., операционные расходы Группы по операциям со связанными сторонами, относящиеся к закупкам, составили 350 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2012 г., – 398 млн руб.).

Операции, контролируемые государством

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

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

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

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

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

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

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Компании, связанные с Группой «Газпром нефть»	49	2
	49	2

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

**ПРИМЕЧАНИЕ 22. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Дебиторская задолженность связанных сторон составила:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Компании, связанные с Группой «Роснефть»	2 465	1 588
Компании, связанные с Группой «Газпром нефть»	2 219	1 687
Прочие	52	72
	4 736	3 347

Кредиторская задолженность связанным сторонам составила:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Компании, связанные с Группой «Газпром нефть»	2 606	1 775
Компании, связанные с Группой «Роснефть»	1 063	1 714
Прочие	141	149
	3 810	3 638

Сумма дивидендов к уплате Основным акционерам составила:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Компании, связанные с Группой «Газпром нефть»	100	857
Компании, связанные с Группой «Роснефть»	100	857
	200	1 714

ПРИМЕЧАНИЕ 23. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Инвестиционные обязательства

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

По состоянию на 31 декабря 2013 г. Группа имеет договорные обязательства по капитальному строительству и приобретению основных средств, которые составляют 7 702 млн руб. (на 31 декабря 2012 г. - 3 104 млн руб.) Увеличение договорных обязательств по капитальному строительству связано с разработкой нефтяных месторождений.

Операционная аренда

Земельные участки на территории Российской Федерации, на которых расположены производственные мощности Группы, в основном являются собственностью государства. Группа арендует земельные участки по договорам операционной аренды с государством. Платежи Группы рассчитываются на основе общей площади занимаемых земельных участков и места их расположения. Срок действия договоров операционной аренды истекает в разные годы до 2062 года. Уменьшение суммы будущих минимальных арендных платежей по нерасторгаемым договорам операционной аренды земельных участков связано с заключением новых договоров и продлением срока аренды по ранее заключенным договорам ОАО «Славнефть – Мегионнефтегаз». Будущие минимальные арендные платежи по нерасторгаемым договорам операционной аренды земельных участков представлены следующим образом:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Менее одного года	568	535
От 1 до 5 лет	2 050	1 455
Свыше 5 лет	9 740	11 930
	12 358	13 920

Группа «Славнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЕ 23. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Социальные обязательства

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

Страхование

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

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

Судебные споры

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

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

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

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

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

Группа «Славнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЕ 23. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

Охрана окружающей среды

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

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

Условия ведения хозяйственной деятельности

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

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

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

Группа «Славнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЕ 24. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

К представленным ниже статьям финансовой отчетности применялась учетная политика в области финансовых инструментов, описанная в Примечании 4:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Финансовые активы		
<i>Оборотные</i>		
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 10)	28 208	32 117
Задолженность покупателей и заказчиков и прочая финансовая дебиторская задолженность, нетто (Примечание 9)	7 537	6 139
Займы выданные	55	33
Общая балансовая стоимость	35 800	38 289
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Финансовые обязательства		
<i>Долгосрочные</i>		
Долгосрочные заемные средства (Примечание 11)	33 271	36 956
<i>Краткосрочные</i>		
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками и прочая финансовая кредиторская задолженность (Примечание 13)	19 274	12 903
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам (Примечание 11)	24 010	21 092
Общая балансовая стоимость	76 555	70 951

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

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

Рыночный риск

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

Валютный риск

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

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

Группа не использует валютно-форвардные контракты в целях устранения отрицательного эффекта от колебаний курса доллара США к рублю, поскольку руководство считает, что выгода от применения низкой процентной ставки по займам выраженным в долларах США, превышает затраты на использование валютно-форвардных контрактов.

Группа «Славнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЕ 24. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые активы и обязательства Группы в иностранной валюте представлены ниже:

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

31 декабря 2012 г.							
	Рубль РФ	Долл. США	Евро	Японская иена	Белорус рубль	Подитог для иностр. валют	Итого
Оборотные активы							
Задолженность покупателей и заказчиков	4 712	1	1 424	-	2	1 427	6 139
Денежные средства и их эквиваленты	18 577	13 429	18	-	93	13 540	32 117
Займы выданные	33	-	-	-	-	-	33
Долгосрочные обязательства							
Долгосрочные кредиты и займы	-	(35 713)	-	(1 243)	-	(36 956)	(36 956)
Краткосрочные обязательства							
Краткосрочные кредиты и займы	-	(20 173)	(90)	(829)	-	(21 092)	(21 092)
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками и начисления	(11 458)	-	(1 445)	-	-	(1 445)	(12 903)
Итого	11 864	(42 456)	(93)	(2 072)	95	(44 526)	(32 662)

Группа «Славнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЕ 24. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.		За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	
	Долл. США	Японская иена	Долл. США	Японская иена
Влияние на прибыль до налогообложения	4 775	111	4 246	207

Риск изменения цен на сырьевые ресурсы

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

Риск изменения процентных ставок

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

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

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

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Финансовые инструменты с фиксированной процентной ставкой	26 813	29 851
Банковские депозиты	27 920	31 923
Долгосрочные кредиты и займы	(366)	(1 243)
Краткосрочные кредиты и займы	(741)	(829)
Финансовые инструменты с плавающей процентной ставкой	(56 174)	(55 976)
Долгосрочные кредиты и займы	(32 905)	(35 713)
Краткосрочные кредиты и займы	(23 269)	(20 263)

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

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
	Влияние на прибыль до налогообложения	547

ПРИМЕЧАНИЕ 24. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Кредитный риск

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

Группа зависит от ограниченного количества покупателей – Основных акционеров. Крупнейшие покупатели Группы – компании, аффилированные с Основными акционерами: ОАО «НК «Роснефть» и ОАО «Газпром нефть». Таким образом, вероятность погашения не обесцененной задолженности покупателей и заказчиков на 31 декабря 2013 г. не рассматривается в качестве существенного риска, поскольку покупатели (Основные акционеры и другие компании) в прошлом не нарушали условия кредитных соглашений. Расшифровка по задолженности покупателей и заказчиков, которая была просрочена или обесценена, представлена в Примечании 9.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их исполнения. В течение года, закончившегося 31 декабря 2013 г., и в течение года, закончившегося 31 декабря 2012 г., мировые и российские рынки капитала были крайне волатильными со значительными колебаниями курса российского рубля по отношению к доллару США и евро. Несмотря на меры по стабилизации, предпринимаемые правительствами разных стран, ситуация на рынке продолжает быть нестабильной.

Осмотрительное управление риском ликвидности предполагает поддержание достаточного объема денежных средств, доступность финансирования за счет открытых кредитных линий и возможность закрывать рыночную позицию. Руководство Группы ожидает, что основным источником ликвидности Группы в 2014 г. будут поступления денежных средств от операционной деятельности, которые будут достаточны для обеспечения финансирования инвестиционных проектов Группы. Руководство считает, что Компания сможет привлечь дополнительное финансирование с целью рефинансирования существующих краткосрочных займов.

Казначейство Группы обеспечивает гибкость финансирования за счет доступности кредитных линий, доступный остаток по которым на 31 декабря 2013 г. составлял 6 546 млн руб. (на 31 декабря 2012 г. – 6 075 млн руб.).

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

	<u>31 декабря 2013 г.</u>	<u>31 декабря 2012 г.</u>
Менее одного года	43 284	33 995
От 1 до 5 лет	33 271	36 956
	76 555	70 951

Управление риском капитала

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

ПРИМЕЧАНИЕ 24. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Капитал Группы состоит из долей принадлежащих основным акционерам. В целях сохранения или корректировки структуры капитала Группа может регулировать размер выплат дивидендов, осуществлять возврат капитала акционерам или выпускать новые акции. Общая стратегия Группы на 2013 г. не изменилась по сравнению с предыдущими годами.

Группа выполняла все внешние требования о достаточности капитала в течение года, закончившийся 31 декабря 2013 и 31 декабря 2012 гг. Эти требования устанавливаются в кредитных соглашениях Группы с банками на разных основаниях.

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

	<u>31 декабря 2013.</u>	<u>31 декабря 2012 г.</u>
Чистый долг	29 073	25 931
Всего акционерный капитал	160 796	151 345
Всего акционерный капитал и чистый долг	189 869	177 276
Отношение чистых заемных средств к собственному капиталу	15,3%	14,6%

ПРИМЕЧАНИЕ 25. РЫНОЧНАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

На 31 декабря 2013 г. и 31 декабря 2012 г. справедливая стоимость финансовых инструментов не имеет существенных различий с их балансовой стоимостью.

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

Краткосрочные кредиты и займы. Кредитные соглашения предусматривают использование плавающих процентных ставок, которые отражают текущие условия, применимые к аналогичным займам. Балансовая стоимость этой задолженности приблизительно равна ее справедливой стоимости.

Долгосрочные кредиты и займы. Кредитные соглашения с банками предусматривают использование плавающих и фиксированных процентных ставок, отражающих текущие условия, применимые к аналогичным займам. Балансовая стоимость этой задолженности приблизительно равна ее справедливой стоимости.

Группа «Славнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЕ 26. ДИВИДЕНДЫ

На ежегодном общем собрании акционеров Компании, состоявшемся 28 июня 2013 г., акционеры утвердили решение о выплате дивидендов в сумме 285 млн руб. (0,06 руб. за одну обыкновенную акцию). На внеочередном общем собрании акционеров Компании, состоявшемся 19 декабря 2012 г., акционеры утвердили решение о выплате дивидендов в сумме 1 521 млн руб. (0,32 руб. за одну обыкновенную акцию).

В течение года, закончившегося 31 декабря 2013 основным акционерам были выплачены дивиденды в размере 1 809 млн руб.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2013 были объявлены дивиденды в размере 7 349 млн руб. и 6 947 млн руб. были выплачены обществами в пользу миноритарных акционеров.

ПРИМЕЧАНИЕ 27. ДОЛЯ НЕКОНТРОЛИРУЮЩИХ АКЦИОНЕРОВ

В таблице ниже указана информация о дочерних обществах Группы, в которых доля владения Компании составляет менее 100% (доля неконтролирующих акционеров - ДНА) по состоянию на 31 декабря 2013 г.

Дочерние общества	Вид деятельности	31 декабря 2013 г.			31 декабря 2012 г.		
		ДНА доля, %	ДНА в чистых активах	ДНА в чистой прибыли	ДНА доля, %	ДНА в чистых активах	ДНА в чистой прибыли
ОАО «Славнефть – Мегионнефтегаз»	Разработка и добыча нефти и газа	43,58%	46 757	3 578	43,58%	50 476	6 438
ОАО «Славнефть-Ярославнефтеоргсинтез»*	Производство нефтепродуктов	60,17%	19 348	3 307	60,17%	16 042	2 767
ОАО «Обьнефтегазгеология»	Разработка и добыча нефти и газа	19,76%	2 527	685	19,76%	1 852	1 003
ООО «МУБР»	Поиск и разведка месторождений	43,58%	899	(2)	43,58%	901	3
ОАО «Славнефть-Мегионнефтегазгеология»	Разработка и добыча нефти и газа	5,28%	274	3	5,28%	334	(9)
ООО «МегионЭнергоНефть»	Поиск и разведка месторождений	43,58%	116	8	43,58%	108	14
ООО «Мегион геология»	Поиск и разведка месторождений	11,87%	(138)	(54)	5,28%	(168)	6
ОАО «Соболь»	Разработка и добыча нефти и газа	16,31%	(3)	(19)	16,31%	16	(106)
Прочие	-		115	32		145	86
Итого			69 895	7 538		69 706	10 202

* Руководство Группы считает, что осуществляет контроль над ОАО «Славнефть-Ярославнефтеоргсинтез», несмотря на долю участия в акционерном капитале этого общества менее 50%. Группа является крупнейшим акционером с долей участия 39,83% в акционерном капитале общества, а остальные акции принадлежат нескольким инвесторам. Количество голосующих акций Группы в акционерном капитале составляет 51,46%.

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

Доля участия Основных акционеров в неконтролирующей доле участия представлена следующим образом: доля неконтролирующих акционеров в консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 г. и 31 декабря 2012 г. составила 63 492 млн руб. и 62 022 млн руб. соответственно, относящихся к доле Основных акционеров.

Группа «Славнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**ПРИМЕЧАНИЕ 27. ДОЛЯ НЕКОНТРОЛИРУЮЩИХ АКЦИОНЕРОВ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

В консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2013 и 31 декабря 2012 г. отражена доля Основных акционеров Группы в размере 6 918 млн руб. и 8 284 млн руб. соответственно.

ПРИМЕЧАНИЕ 28. ОСНОВНЫЕ ДОЧЕРНИЕ ОБЩЕСТВА

Консолидированная финансовая отчетность Группы включает следующие дочерние общества, в дополнение к тем, что указаны в Примечании 27:

Дочерние общества Компании

Дочерние общества	Вид деятельности	31 декабря 2013 г.		31 декабря 2012 г.	
		Всего владение	Голосующие акции	Всего владение	Голосующие акции
ЗАО «Обьнефтегеология»	Разработка и добыча нефти и газа	100%	100%	100%	100%
ООО «Славнефть-Нижневартовск»	Разработка и добыча нефти и газа	100%	100%	100%	100%
ООО «Славнефть-Красноярскнефтегаз»	Разработка и добыча нефти и газа	100%	100%	100%	100%
ООО «БНГРЭ»	Поиск и разведка месторождений	100%	100%	100%	100%
ООО «Славнефть-Логистика»	Логистические услуги	100%	100%	-	-

ПРИМЕЧАНИЕ 29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты были оценены до 13 февраля 2014 г. включительно, т.е. до даты выпуска этой консолидированной финансовой информации. Иных событий после отчетной даты не было.