

Группа НК-Актив

**Консолидированная финансовая отчетность,
подготовленная в соответствии с Международными
стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год,
закончившийся 31 декабря 2015 г., и
Аудиторское заключение**

ГРУППА ННК-АКТИВ

СОДЕРЖАНИЕ

Заявление об ответственности руководства за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	3
Аудиторское заключение	4
Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.:	
Консолидированный отчет о прибыли или убытке	6
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	7
Консолидированный отчет о финансовом положении	8
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	9
Консолидированный отчет о движении денежных средств	10
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1. Общие сведения о компании	11
2. Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности	11
3. Применение новых и пересмотренных международных стандартов финансовой отчетности	12
4. Существенные принципы учетной политики	14
5. Существенные допущения и источники неопределенности в оценках	28
6. Реклассификации	31
7. Информация по сегментам	31
8. Себестоимость реализованных нефтепродуктов	32
9. Коммерческие расходы	32
10. Административные расходы	32
11. Прочие операционные доходы/(расходы), нетто	33
12. Финансовые расходы	33
13. Убыток от курсовых разниц от финансовой деятельности, нетто	33
14. Налог на прибыль	33
15. Основные средства	36
16. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	37
17. Финансовые активы	38
18. Товарно-материальные запасы	39
19. Торговая и прочая дебиторская задолженность	40
20. Налог на добавленную стоимость и прочие налоги к возмещению	41
21. Авансы выданные и прочие оборотные активы	41
22. Денежные средства и их эквиваленты	42
23. Капитал	42
24. Неконтролирующие доли	43
25. Кредиты и займы	43
26. Торговая и прочая кредиторская задолженность	45
27. Авансы полученные и прочая задолженность	45
28. Прочие налоги к уплате	45
29. Операции со связанными сторонами	46
30. Обязательства будущих периодов и условные обязательства	47
31. Управление рисками	49
32. События после отчетной даты	52

ГРУППА ННК-АКТИВ

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 Г.

Руководство несет ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности, которая достоверно отражает финансовое положение Акционерного общества «ННК-Актив» (далее – «Компания») и ее дочерних предприятий (далее – «Группа») по состоянию на 31 декабря 2015 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

При подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор и надлежащее применение принципов учетной политики и существенных оценочных значений;
- представление информации, включая учетную политику, таким образом, чтобы обеспечить ее релевантность, надежность, сопоставимость и понятность;
- предоставление дополнительных раскрытий информации в тех случаях, когда соблюдение специфических требований МСФО не является достаточным для того, чтобы обеспечить понимание пользователями влияния конкретных операций, прочих событий и условий на консолидированное финансовое положение и финансовые результаты Группы;
- оценку способности Группы продолжать непрерывную деятельность.

Руководство также несет ответственность за следующее:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение соответствующих учетных записей, которые являются достаточными для представления и разъяснения операций Группы и достаточно точного раскрытия консолидированного финансового положения Группы, и позволяют обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности Группы МСФО;
- надлежащее ведение учетных регистров в соответствии с национальным законодательством и учетными стандартами, принятыми в соответствующих юрисдикциях, где Группа осуществляет свою деятельность;
- принятие мер в пределах своих возможностей для защиты активов Группы;
- предотвращение и выявление случаев недобросовестных действий и иных нарушений.

От лица руководства:



Чириков Андрей Владимирович
Генеральный директор АО «ННК-Актив»

18 апреля 2016 года

Аудиторское заключение

Акционеру АО «ННК-Актив»:

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности АО «ННК-Актив» и его дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке, прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2015 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

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

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в 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 достоверностью консолидированной финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством аудируемого лица, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства дают достаточные и надлежащие основания для выражения нашего мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности.



Аудиторское заключение (продолжение)

Мнение

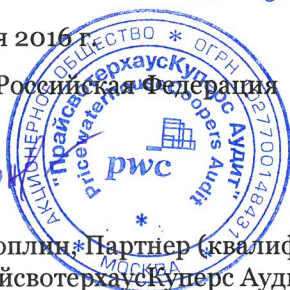
По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2015 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2015 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

АО ПрайсвотерхаусКуперс Аудит

18 апреля 2016 г.

Москва, Российская Федерация

В. Коноплин



В.В. Коноплин, *Партнер (квалификационный аттестат № 01-000491),
АО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Аудируемое лицо: АО «ННК-Актив»

Свидетельство о государственной регистрации № Р-18593.16
выдано Московской регистрационной палатой 26 ноября 2001 г.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ выдано 9 декабря
2002 г. за № 1027700513334

Арбатская пл., д. 1, г. Москва,
119019, Россия

Независимый аудитор: АО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Свидетельство о государственной регистрации № 008.890
выдано Московской регистрационной палатой 28 февраля 1992 г.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ выдано 22 августа
2002 г. за № 1027700148431

Свидетельство о членстве в Саморегулируемой организации
аудиторов НП «Аудиторская Палата России» № 870. ОРНЗ в
реестре аудиторов и аудиторских организаций - 10201003683

ГРУППА ННК-АКТИВ
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ
(в миллионах рублей)

	Прим.	За 2015 г.	За 2014 г.
Выручка			
Выручка от продажи нефтепродуктов		109 243	112 781
Выручка от продажи нефти		3 462	3 093
Выручка от прочей реализации		2 544	3 033
		115 249	118 907
Себестоимость продаж			
Себестоимость реализованных нефтепродуктов	8	(89 062)	(89 522)
Себестоимость реализованной нефти		(1 410)	(859)
Себестоимость прочей реализации		(1 367)	(2 525)
Амортизация нефтедобывающих и нефтеперерабатывающих активов		(5 823)	(4 718)
Обесценение нефтеперерабатывающих и сбытовых активов	15	(1 169)	(91)
		16 418	21 192
Валовая прибыль			
Коммерческие расходы	9	(9 915)	(9 561)
Административные расходы	10	(4 081)	(2 266)
Амортизация сбытовых и прочих активов		(670)	(629)
Прочие операционные доходы/(расходы), нетто	11	185	(387)
Доля в прибыли ассоциированных и совместных предприятий	16	1 368	1 124
		3 305	9 473
Операционная прибыль			
Процентные доходы		1 777	1 312
Финансовые расходы	12	(6 777)	(4 163)
Убыток от курсовых разниц от финансовой деятельности, нетто	13	(9 288)	(21 738)
		(10 983)	(15 116)
Убыток до налогообложения			
Доходы по налогу на прибыль	14	1 873	1 449
		(9 110)	(13 667)
УБЫТОК ЗА ГОД			
Убыток, приходящийся на:			
Акционера материнской компании		(9 949)	(13 626)
Неконтролирующие доли	24	839	(41)
		(9 110)	(13 667)

ГРУППА ННК-АКТИВ
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ
И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
(в миллионах рублей)

	<u>За 2015 г.</u>	<u>За 2014 г.</u>
Убыток за год	(9 110)	(13 667)
Прочий совокупный (убыток)/доход		
Статьи, которые впоследствии не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка		
Переоценка пенсионных обязательств	(55)	64
	<u>(55)</u>	<u>64</u>
Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка		
Эффект от пересчёта в валюту представления отчётности	(2 970)	2 763
Резерв по переоценке инвестиций	473	431
	<u>(2 497)</u>	<u>3 194</u>
Прочий совокупный (убыток)/доход за год	<u>(2 552)</u>	<u>3 258</u>
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ УБЫТОК ЗА ГОД	<u>(11 662)</u>	<u>(10 409)</u>
Итого совокупный убыток приходящийся на:		
Акционера материнской компании	(11 816)	(10 894)
Неконтролирующие доли	<u>154</u>	<u>485</u>

ГРУППА ННК-АКТИВ
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
(в миллионах рублей)

	Прим.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	15	70 473	73 505
Гудвилл		480	480
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	16	8 036	6 780
Финансовые активы	17	16 111	14 306
Отложенные налоговые активы	14	5 570	1 987
Прочие внеоборотные активы		69	72
		100 739	97 130
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	18	6 275	8 204
Торговая и прочая дебиторская задолженность	19	2 499	3 701
Налог на добавленную стоимость и прочие налоги к возмещению	20	4 456	4 198
Предоплата по налогу на прибыль		162	153
Авансы выданные и прочие оборотные активы	21	3 643	8 232
Финансовые активы	17	3 291	445
Денежные средства и их эквиваленты	22	7 012	8 921
		27 338	33 854
ИТОГО АКТИВЫ		128 077	130 984
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал и резервы			
Уставный капитал	23	998	998
Добавочный капитал		1 900	1 900
Резерв курсовых разниц		115	2 402
Нераспределенная прибыль		17 309	27 311
Резерв по переоценке инвестиций		1 071	598
Капитал акционера материнской компании		21 393	33 209
Неконтролирующие доли, представленные в составе капитала	24	2 307	2 157
ИТОГО КАПИТАЛ		23 700	35 366
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	25	62 604	71 682
Отложенные налоговые обязательства	14	130	670
Пенсионные обязательства		222	137
Резерв на вывод основных средств из эксплуатации		34	-
		62 990	72 489
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	25	30 565	14 629
Торговая и прочая кредиторская задолженность	26	1 666	1 046
Авансы полученные и прочая задолженность	27	6 130	5 225
Задолженность по налогу на прибыль		602	86
Прочие налоги к уплате	28	2 424	2 143
		41 387	23 129
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		104 377	95 618
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		128 077	130 984

ГРУППА ННК-АКТИВ
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
(В МИЛЛИОНАХ РУБЛЕЙ)

	Капитал акционера материнской компании					Итого	Неконтролирующие доли	Итого капитал
	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резерв курсовых разниц	Нераспределенная прибыль	Резерв по переоценке инвестиций			
Остаток на 1 января 2014 г.	998	1 899	163	40 875	167	44 102	1 675	45 777
Убыток за год	-	-	-	(13 626)	-	(13 626)	(41)	(13 667)
Прочий совокупный доход	-	-	2 239	62	431	2 732	526	3 258
Итого совокупный доход/(убыток) за год	-	-	2 239	(13 564)	431	(10 894)	485	(10 409)
Приобретение неконтролирующей доли в дочерних предприятиях	-	1	-	-	-	1	(3)	(2)
Остаток на 31 декабря 2014 г.	998	1 900	2 402	27 311	598	33 209	2 157	35 366
(Убыток)/доход за год	-	-	-	(9 949)	-	(9 949)	839	(9 110)
Прочий совокупный (убыток)/доход	-	-	(2 287)	(53)	473	(1 867)	(685)	(2 552)
Итого совокупный (убыток)/доход за год	-	-	(2 287)	(10 002)	473	(11 816)	154	(11 662)
Приобретение неконтролирующей доли в дочерних предприятиях	-	-	-	-	-	-	(4)	(4)
Остаток на 31 декабря 2015 г.	998	1 900	115	17 309	1 071	21 393	2 307	23 700

Прилагаемые примечания на стр. 11-52 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ГРУППА ННК-АКТИВ
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
(В МИЛЛИОНАХ РУБЛЕЙ)

	За 2015 г.	За 2014 г.
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Убыток до налогообложения	(10 983)	(15 116)
Корректировки:		
Амортизация	6 493	5 347
Процентные доходы	(1 777)	(1 312)
Финансовые расходы	6 777	4 163
Убыток от курсовых разниц от финансовой деятельности, нетто	9 288	21 738
Доля в прибыли ассоциированных и совместных предприятий	(1 368)	(1 124)
Обесценение нефтеперерабатывающих и сбытовых активов	1 169	91
Прочие	52	(267)
Денежные потоки, полученные от операционной деятельности, до изменений в оборотном капитале	9 651	13 520
Изменения в оборотном капитале		
Уменьшение товарно-материальных запасов	1 917	523
Уменьшение дебиторской задолженности, авансов выданных и прочих оборотных активов	5 747	2 043
Увеличение кредиторской задолженности, авансов полученных и начисленных расходов	1 383	1 969
Денежные потоки, полученные от операционной деятельности	18 698	18 055
Налог на прибыль уплаченный	(1 553)	(1 455)
Проценты уплаченные	(5 939)	(3 792)
Денежные потоки, полученные от операционной деятельности, нетто	11 206	12 808
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Инвестиции в нефтедобывающие активы	(570)	(125)
Инвестиции в нефтеперерабатывающие активы	(3 110)	(7 669)
Инвестиции в сбытовые и прочие активы	(384)	(1 293)
Проценты капитализированные и уплаченные	(700)	(1 157)
Проценты полученные	794	1 292
Займы выданные	(4 772)	(11 664)
Погашение займов выданных	1 778	1 607
Дивиденды полученные (Примечание 16)	1 393	-
Прочие операции по инвестиционной деятельности	20	53
Денежные потоки, направленные на инвестиционную деятельность, нетто	(5 551)	(18 956)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Поступление кредитов и займов	27 113	35 929
Погашение кредитов и займов	(34 807)	(25 494)
Приобретение неконтролирующей доли в дочерних предприятиях	(3)	(3)
Прочие операции по финансовой деятельности	15	-
Денежные потоки, (направленные на)/полученные от финансовой деятельности, нетто	(7 682)	10 432
Эффект от изменения обменного курса валют	118	1 207
Изменение денежных средств и их эквивалентов	(1 909)	5 491
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	8 921	3 430
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	7 012	8 921

Прилагаемые примечания на стр. 11-52 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ГРУППА ННК-АКТИВ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(в миллионах рублей)

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О КОМПАНИИ

Акционерное общество «ННК-Актив» (ранее ОАО «ННК-Актив», ОАО «Нефтяная компания «Альянс») учреждено 26 ноября 2001 года в Москве, Российская Федерация. Центральный офис Компании расположен по адресу: Российская Федерация, 119019, Москва, Арбатская площадь, д. 1. Компания и ее дочерние предприятия являются вертикально интегрированной нефтяной группой, осуществляющей добычу и переработку нефти, транспортировку и сбыт нефтепродуктов.

Единственным акционером Компании по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов являлась Alliance Oil Company Limited (далее «Alliance»), зарегистрированная на Бермудских островах.

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов основным бенефициарным владельцем Группы являлся г-н Эдуард Юрьевич Худайнатов.

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов компания ООО «ННК-Холдинг» являлась конечным материнским предприятием Группы.

Группа осуществляет деятельность в Российской Федерации и Казахстане.

Основные виды деятельности наиболее значительных дочерних предприятий и доли владения Группы этими предприятиями, на 31 декабря 2015 и 2014 годов представлены ниже:

	Страна	Права голоса, принадлежащие Группе, %	
		31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Добыча нефти			
ТОО «Потенциал Ойл»	Казахстан	79,64	79,64
Переработка нефти			
АО «ННК-Хабаровский НПЗ» (ранее ОАО «Хабаровский НПЗ»)	Российская Федерация	98,87	98,87
Сбыт нефтепродуктов			
АО «Независимая нефтегазовая компания» (ранее ЗАО «Независимая нефтегазовая компания», ЗАО «Альянс Ойл»)	Российская Федерация	100,00	100,00
АО «ННК-Хабаровскнефтепродукт» (ранее ОАО «Хабаровскнефтепродукт»)	Российская Федерация	93,06	93,04
АО «ННК-Амурнефтепродукт» (ранее ОАО «Амурнефтепродукт»)	Российская Федерация	96,38	96,36
АО «ННК-Приморнефтепродукт» (ранее ОАО «Приморнефтепродукт»)	Российская Федерация	95,36	95,27
ООО «ННК-Байкалнефтепродукт» (ранее ООО «Альянс-Байкалнефесбыт»)	Российская Федерация	100,00	100,00
ООО «ННК-Бункер» (ранее ООО «Альянс Бункер»)	Российская Федерация	100,00	100,00
Закупка материалов и оборудования			
ООО «ННК-Нафтатехресурс» (ранее ООО «Нафтатехресурс»)	Российская Федерация	100,00	100,00
Транспортные услуги			
АО «ННК-Транс» (ранее ЗАО «ННК-Транс», ЗАО «Альянстрансойл»)	Российская Федерация	100,00	100,00

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Бухгалтерский учет на предприятиях, входящих в Группу, ведется в соответствии с законодательством, правилами бухгалтерского учета и отчетности тех стран, в которых они были учреждены. Действующие в этих странах принципы бухгалтерского учета могут существенно отличаться от требований МСФО. Соответственно, в финансовую отчетность отдельных предприятий были внесены корректировки, необходимые для представления консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Показатели консолидированной финансовой отчетности представлены по исторической стоимости, за исключением финансовых инструментов первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости, как описано ниже в учетной политике. Историческая стоимость, как правило, представляет собой справедливую стоимость вознаграждения, уплаченного за приобретенные активы.

Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, если не указано иначе.

Продолжение деятельности в обозримом будущем

При оценке способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем руководство учитывало ее финансовое положение, ожидаемые результаты коммерческой деятельности, размер заимствований и доступных средств финансирования, ожидаемые дополнительные источники заемных средств в процессе согласования, а также планы и обязательства по капитальным вложениям и другие риски, стоящие перед Группой. Руководство полагает, что Группа обладает достаточными ресурсами для продолжения деятельности в течение, по меньшей мере, последующих 12 месяцев с даты утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности, и следовательно, применение допущения о непрерывности деятельности при составлении настоящей консолидированной финансовой отчетности является правомерным (Примечание 31).

3. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

При подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г., Группа впервые применила следующие стандарты:

- Поправки к МСФО 19 «Пенсионные планы с установленными выплатами: взносы работников» (выпущены в ноябре 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года). Поправка разрешает организациям признавать взносы работников как уменьшение стоимости услуг в том периоде, когда работником были оказаны соответствующие услуги, вместо отнесения взносов на весь период его службы, если сумма взносов работника не зависит от количества лет его трудового стажа. Данная поправка к стандарту не оказала существенного воздействия на Группу.
- Ежегодные усовершенствования МСФО, 2012 год (выпущены в декабре 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года или после этой даты, если не указано иное). Данные поправки к стандартам не оказали существенного воздействия на Группу.
- Ежегодные усовершенствования МСФО, 2013 год (выпущены в декабре 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года или после этой даты, если не указано иное). Данные поправки к стандартам не оказали существенного воздействия на Группу.

Прочие стандарты, поправки к существующим стандартам и интерпретации и разъяснения, которые вступили в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2015 года, не окажут существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы.

3. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ряд новых стандартов и поправок к действующим стандартам и интерпретациям, которые не вступили в силу и не были применены досрочно при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности:

- МСФО 9 «*Финансовые инструменты*» (с изменениями, внесенными в июле 2014 года, вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты) рассматривает вопросы, связанные с классификацией, оценкой и признанием финансовых активов и финансовых обязательств. Новый стандарт применяется для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Досрочное применение разрешается. В настоящее время руководство проводит оценку влияния нового стандарта на консолидированную финансовую отчетность Группы.
- В МСФО 15 «*Выручка по договорам с клиентами*» (выпущен 28 мая 2014 года и вступает в силу для периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты). В данном стандарте определены принципы признания выручки и раскрытия информации, полезной для пользователей финансовой отчетности в отношении сущности, суммы, сроков получения выручки и неопределенности в отношении указанных параметров, а также потоков денежных средств, возникающих по договорам с клиентами. Выручка признается, когда покупатель получает контроль над товаром или услугой и, таким образом, возможность управлять и получать выгоды от товара или услуги. Стандарт заменяет МСФО 18 «*Выручка*» и МСФО 11 «*Договоры на строительство*» и связанные с ними интерпретации. Стандарт является обязательным для годовых периодов Группы, начинающихся 1 января 2018 года. Разрешено досрочное применение стандарта. В настоящее время Группа проводит оценку того, как новый стандарт повлияет на консолидированную финансовую отчетность.
- МСФО 16 «*Аренда*» (выпущен в январе 2016 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты). Новый стандарт определяет принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации в отчетности в отношении операций аренды. Все договоры аренды приводят к получению арендатором права использования актива с момента начала действия договора аренды, а также к получению финансирования, если арендные платежи осуществляются в течение периода времени. В соответствии с этим, МСФО 16 отменяет классификацию аренды в качестве операционной или финансовой, как это предусматривается МСФО 17, и вместо этого вводит единую модель учета операций аренды для арендаторов. Арендаторы должны будут признавать: (а) активы и обязательства в отношении всех договоров аренды со сроком действия более 12 месяцев, за исключением случаев, когда стоимость объекта аренды является незначительной; и (б) амортизацию объектов аренды отдельно от процентов по арендным обязательствам в отчете о прибылях и убытках. В отношении учета аренды у арендодателя МСФО 16, по сути, сохраняет требования к учету, предусмотренные МСФО 17. Таким образом, арендодатель продолжает классифицировать договоры аренды в качестве операционной или финансовой аренды и, соответственно, по-разному отражать их в отчетности.
- «*Признание отложенных налоговых активов по нереализованным убыткам*» - Поправки к МСФО 12 (выпущены в январе 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты). Поправка разъясняет требования к признанию отложенных налоговых активов по нереализованным убыткам по долговым инструментам. Организация должна будет признавать налоговый актив по нереализованным убыткам, возникающим в результате дисконтирования денежных потоков по долговым инструментам с применением рыночных процентных ставок, даже если она предполагает удерживать этот инструмент до погашения, и после получения основной суммы уплата налогов не предполагается. Экономические выгоды, связанные с отложенным налоговым активом, возникают в связи с возможностью держателя долгового инструмента получить в будущем прибыль (с учетом эффекта дисконтирования) без уплаты налогов на эту прибыль.

3. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В настоящее время Группа проводит оценку влияния этих поправок на ее финансовую отчетность.

- *«Инициатива в сфере раскрытия информации»* – Поправки к МСФО 7 (выпущены 29 января 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты). Поправки, внесенные в МСФО 7, требуют раскрытия информации об изменениях в обязательствах, возникающих в результате финансовой деятельности. В настоящее время Группа оценивает, какое влияние окажет поправка на ее финансовую отчетность.
- МСФО 14 *«Счета отложенных тарифных разниц»* (выпущен в январе 2014 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты).
- *«Учет сделок по приобретению долей участия в совместных операциях»* – Поправки к МСФО 11 (выпущены 6 мая 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты).
- *«Разъяснение приемлемых методов начисления амортизации основных средств и нематериальных активов»* - Поправки к МСФО 16 и МСФО 38 (выпущены 12 мая 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты).
- Сельское хозяйство: Поправки к МСФО 16 и МСФО 41 – *«Сельское хозяйство: Плодоносящие растения»* (выпущены 30 июня 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года).
- *«Применение метода долевого участия в отдельной финансовой отчетности»* - Поправки к МСФО 27 (выпущены 12 августа 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года).
- *«Продажа или взнос активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором»* – Поправки к МСФО 10 и МСФО 28 (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты).
- Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2014 год (выпущены в 25 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты).
- *«Раскрытие информации»* - Поправки к МСФО 1 (выпущены в декабре 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты).
- *«Применение исключения из требования консолидации для инвестиционных компаний»* – Поправки к МСФО 10, МСФО 12 и МСФО 28 (выпущены в декабре 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты).

Если выше не указано иное, ожидается, что новые стандарты существенно не повлияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**Принципы консолидации**

Данная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и предприятий, контролируемых ею (дочерних предприятий, включая структурированные предприятия). Предприятие считается контролируемым, если Компания:

- обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций;
- подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода;
- имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Компания контролирует предприятие, не имея большинства прав голоса, если имеющиеся права голоса дают ей практическую возможность единолично управлять значимой деятельностью предприятия. При оценке достаточности прав голоса для контроля Компания рассматривает все значимые для властных полномочий факты и обстоятельства, включая:

- долю голосующих акций Компании относительно доли и распределения голосующих акций, принадлежащих прочим акционерам;
- потенциальные доли голосующих акций, принадлежащие Компании, прочим владельцам долей голосующих акций и третьим сторонам;
- права, возникающие в рамках прочих договорных отношений;
- прочие дополнительные факты и обстоятельства, указывающие на то, что Компания имеет или не имеет возможность принимать решения в отношении существенной деятельности, включая структуру распределения голосов на состоявшихся ранее собраниях акционеров.

Компания переоценивает наличие контроля над объектом инвестиций, если факты и обстоятельства указывают на то, что произошли изменения в одном или более элементах контроля, описанных выше.

Компания начинает консолидировать показатели дочернего предприятия с момента приобретения контроля над ним и прекращает – с момента потери контроля над дочерним предприятием. Доходы и расходы дочерних предприятий, приобретенных или проданных в течение года, включаются в консолидированный отчет о прибыли или убытке, начиная с момента приобретения контроля Компанией и до даты потери контроля.

Прибыли или убытки и все компоненты прочего совокупного дохода распределяются между акционером Компании и неконтролирующей долей. Общий совокупный доход дочерних предприятий распределяется между акционером Компании и неконтролирующей долей, даже если это ведет к возникновению отрицательного остатка неконтролирующей доли.

При необходимости в финансовую отчетность дочерних предприятий вносятся корректировки для приведения используемых ими принципов учетной политики в соответствие с принципами учетной политики Группы.

Все внутригрупповые активы и обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки, относящиеся к операциям между предприятиями Группы, исключаются при консолидации. Нереализованные убытки также взаимоисключаются, кроме случаев, когда затраты не могут быть возмещены. Предприятие и все его дочерние организации применяют единую учетную политику, соответствующую учетной политике Группы.

Изменения долей владения Группы в дочерних предприятиях, не приводящие к потере Группой контроля над дочерними предприятиями, учитываются в капитале. Балансовая стоимость долей Группы и неконтролирующей доли в дочернем предприятии корректируется с учетом изменения соотношения этих долей. Любые разницы между суммой, на которую корректируется неконтролирующая доля, и справедливой стоимостью уплаченного или полученного вознаграждения отражаются в капитале материнской компании.

В случае утраты Группой контроля над дочерним предприятием прибыль или убыток от выбытия признается в консолидированном отчете о прибыли или убытке и рассчитывается как разница между (1) суммой справедливой стоимости полученного вознаграждения и справедливой стоимости оставшейся доли и (2) балансовой стоимостью активов (включая гудвилл) и обязательств дочернего предприятия и неконтролирующей долей. Суммы накопленных разниц, относящихся к активам или обязательствам дочерних предприятий, ранее признанные в прочем совокупном доходе в составе капитала, учитываются как если бы Компания продала соответствующие активы или обязательства, то есть, реклассифицируются в прибыль или убытки или переводятся напрямую в нераспределенную прибыль. Справедливая стоимость оставшихся вложений в бывшее дочернее предприятие на дату утраты контроля принимается в качестве стоимости первоначального признания в соответствии с МСФО 39 «*Финансовые инструменты: признание и оценка*» или (в применимых случаях) в качестве стоимости первоначального признания инвестиций в ассоциированное предприятие.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Сделки по объединению бизнесов

Сделки по объединению бизнесов учитываются по методу приобретения. Вознаграждение, уплачиваемое при объединении бизнесов, оценивается по справедливой стоимости, которая рассчитывается как сумма определенных на дату приобретения справедливых стоимостей активов, переданных Группой, обязательств, принятых на себя Группой перед бывшими владельцами приобретаемой компании, а также долевых ценных бумаг, выпущенных Группой в обмен на получение контроля над компанией. Расходы, связанные с приобретением, отражаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке в момент возникновения.

Идентифицируемые приобретенные активы и принятые обязательства признаются по справедливой стоимости на дату приобретения, за исключением:

- отложенных налоговых активов и обязательств, а также активов и обязательств, относящихся к соглашениям по выплате вознаграждения работникам, которые признаются и оцениваются в соответствии с МСФО 12 «*Налоги на прибыль*» и МСФО 19 «*Вознаграждения работникам*» соответственно;
- обязательств или долевых инструментов Группы, рассчитываемых на основе цены за акцию, заменяющих аналогичные выплаты, ранее предоставленных приобретенной компанией, которые оцениваются в соответствии с МСФО 2 «*Выплаты, рассчитываемые на основе цены акций*»;
- активов (или групп выбывающих активов), предназначенных для продажи, которые оцениваются в соответствии с МСФО 5 «*Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращаемая деятельность*».

Гудвилл рассчитывается как превышение стоимости переданного вознаграждения, стоимости неконтролирующей доли в приобретенной компании и справедливой стоимости ранее принадлежавшей покупателю доли владения (при наличии таковой) в приобретенной компании над величиной ее идентифицируемых активов и обязательств на дату приобретения. Если после переоценки чистая стоимость приобретенных идентифицируемых активов и обязательств на дату приобретения превышает сумму переданного вознаграждения, стоимость неконтролирующей доли в приобретенной компании и справедливую стоимость ранее принадлежавшей покупателю доли владения (при наличии таковой) в приобретенной компании, такое превышение сразу признается в консолидированном отчете о прибыли или убытке в качестве дохода от приобретения долей владения по цене ниже справедливой стоимости.

Неконтролирующие доли, представляющие существующие доли собственности и дающие право их держателям на пропорциональную долю чистых активов предприятия в случае ликвидации, могут первоначально оцениваться по справедливой стоимости или в размере пропорциональной части неконтролирующей доли в признанной стоимости приобретенных идентифицируемых чистых активов. Выбор способа оценки проводится для каждой сделки отдельно.

Гудвилл

Гудвилл, возникающий при приобретении бизнеса, учитывается по стоимости приобретения, определенной на дату приобретения, за вычетом накопленных убытков от обесценения.

Для оценки на предмет обесценения гудвилл распределяется между всеми генерирующими денежные потоки учетными единицами («единицами, генерирующими денежные потоки»), которые предположительно получают выгоды за счет синергии, достигнутой в результате объединения.

Оценка на предмет обесценения единиц, генерирующих денежные потоки, среди которых был распределен гудвилл, проводится ежегодно или чаще, если есть признаки обесценения такой единицы. Если возмещаемая стоимость единицы, генерирующей денежные потоки, оказывается ниже ее балансовой стоимости, убыток от обесценения сначала относится на уменьшение балансовой стоимости гудвилла данной единицы, а затем на прочие активы данной единицы пропорционально балансовой стоимости каждого актива единицы. Убытки от обесценения гудвилла признаются непосредственно в консолидированном отчете о прибыли или убытке. Убыток от обесценения гудвилла не подлежит восстановлению в последующих периодах.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

При выбытии соответствующей единицы, генерирующей денежные потоки, соответствующая сумма гудвилла учитывается при определении прибыли или убытка от выбытия.

Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия

Ассоциированным является предприятие, на которое Группа оказывает существенное влияние. Существенное влияние предполагает право участвовать в принятии решений, касающихся финансовой и хозяйственной деятельности предприятия, но не предполагает контроля или совместного контроля в отношении такой деятельности.

Согласно МСФО 11 «Совместная деятельность» инвестиции в совместную деятельность классифицируются как совместные операции или совместные предприятия в зависимости от договорных прав и обязательств каждого инвестора. Руководство Группы оценило характер совместной деятельности и отнесло ее к категории совместных предприятий. В соответствии с МСФО 11, совместное предприятие представляет собой совместную деятельность, в рамках которой стороны, осуществляющие совместный контроль, обладают правами на чистые активы совместной деятельности. Совместный контроль определен как контроль, разделенный между сторонами над совместной деятельностью в соответствии с договором, причем совместный контроль имеет место только тогда, когда принятие решений касательно значимой деятельности требует единогласного согласия сторон, осуществляющих совместный контроль.

Результаты деятельности, активы и обязательства ассоциированного или совместного предприятия отражаются в консолидированной финансовой отчетности по методу долевого участия, за исключением случаев, когда инвестиции классифицированы как предназначенные для продажи и учитываются в соответствии с МСФО 5. В соответствии с данным методом, инвестиции в ассоциированное или совместное предприятие первоначально признаются в консолидированном отчете о финансовом положении по стоимости приобретения и впоследствии корректируются с учетом доли Группы в прибыли или убытке и прочем совокупном доходе ассоциированного или совместного предприятия. Если доля Группы в убытках ассоциированного или совместного предприятия превышает сумму инвестиций Группы в такое ассоциированное или совместное предприятие (включая любые долгосрочные инвестиции, которые по сути составляют часть чистых инвестиций Группы в ассоциированное или совместное предприятие), Группа прекращает признавать свою долю в дальнейших убытках. Дополнительные убытки признаются только в случаях, когда у Группы по закону или в соответствии с нормами делового оборота возникает обязательство возместить соответствующую долю убытков или если Группа произвела платежи от имени ассоциированного или совместного предприятия.

Нереализованная прибыль по сделкам между Группой и ее ассоциированными или совместными предприятиями исключается в части доли участия Группы в ассоциированных или совместных предприятиях. Нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда имеются признаки обесценения переданного актива. Учетная политика ассоциированных и совместных предприятий была скорректирована для обеспечения соответствия учетной политике Группы.

Положительная разница между стоимостью приобретения идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств ассоциированного или совместного предприятия и долей Группы в их справедливой стоимости на дату приобретения представляет собой гудвилл, который включается в балансовую стоимость инвестиции. Если доля Группы в чистой справедливой стоимости приобретенных идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств ассоциированного или совместного предприятия превышает стоимость приобретения, сумма такого превышения немедленно отражается в консолидированном отчете о прибыли или убытке текущего периода.

Для определения необходимости признания убытка от обесценения инвестиции Группы в ассоциированное или совместное предприятие применяются требования МСФО 39. Если такая необходимость есть, то полная балансовая стоимость инвестиции в ассоциированное или совместное предприятие (включая гудвилл) тестируется на обесценение согласно МСФО 36 «Обесценение активов» путем сопоставления возмещаемой стоимости инвестиции (большей величины из эксплуатационной стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу) с ее балансовой стоимостью. Признанный убыток от обесценения уменьшает балансовую стоимость инвестиции. Восстановление убытка от обесценения признается в соответствии с МСФО 36, если возмещаемая стоимость инвестиций в ассоциированное или совместное предприятие впоследствии увеличивается.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Если предприятие-участник Группы вступает в сделки с ассоциированным или совместным предприятием, прибыли и убытки по сделкам с ассоциированным или совместным предприятием признаются в консолидированной финансовой отчетности Группы только в пределах инвестиций в ассоциированное или совместное предприятие, которые не относятся к Группе.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Операции компаний Группы учитываются в индивидуальной финансовой отчетности этих компаний в валюте той страны, в которой данное предприятие осуществляет свою деятельность («функциональная валюта»). Таким образом, финансовая отчетность каждого предприятия Группы представлена в его функциональной валюте:

- для предприятий, ведущих операционную деятельность в Российской Федерации – российский рубль («рубль»);
- для предприятий, ведущих операционную деятельность в Казахстане – казахский тенге («тенге»).

Группа представляет свою консолидированную финансовую отчетность в рублях.

При подготовке финансовой отчетности отдельных предприятий операции, выраженные в валютах, отличающихся от функциональной валюты («иностранные валюты»), отражаются по обменному курсу на дату операции. Денежные статьи, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по соответствующему валютному курсу на дату составления отчетности. Неденежные статьи, учитываемые по справедливой стоимости и выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по обменным курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Неденежные статьи, отраженные по исторической стоимости, выраженной в иностранной валюте, не пересчитываются.

Для целей представления консолидированной финансовой отчетности пересчет финансовой информации зарубежных предприятий Группы из функциональной валюты в рубли осуществляется следующим образом:

- все активы и обязательства (как денежные, так и неденежные) пересчитываются по соответствующим курсам на конец представленных отчетных периодов;
- все статьи доходов и расходов пересчитываются по средним квартальным курсам за период, за исключением отдельных крупных операций, которые пересчитываются по курсам на дату операции;
- компоненты капитала пересчитываются по первоначальному курсу;
- возникающие курсовые разницы отражаются в отдельной строке «Эффект от пересчёта в валюту представления отчётности» в составе прочих совокупных доходов, накопленный эффект отражается в капитале (с отнесением соответствующей части к неконтролирующей доле);
- потоки денежных средств пересчитываются по средним квартальным курсам за период, за исключением отдельных крупных операций, которые пересчитываются по курсам на дату операции. Возникающие курсовые разницы отражаются в отдельной строке «Эффект от изменения обменного курса валют».

При продаже зарубежной деятельности (т.е. продаже всей доли Группы в зарубежной деятельности или утрате контроля над дочерним предприятием, включающим зарубежную деятельность) все накопленные в капитале курсовые разницы, приходящиеся на долю акционера Компании, реклассифицируются в прибыли или убытки.

Кроме того, в случае частичной продажи, не ведущей к утрате контроля над дочерним предприятием, пропорциональная доля накопленных курсовых разниц пересчитывается по новому проценту неконтролируемых долей владения, а не реклассифицируется в прибыли или убытки.

ГРУППА ННК-АКТИВ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(в миллионах рублей)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Курсовые разницы отражаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке в периоде их возникновения за исключением курсовых разниц по займам в иностранной валюте, относящимся к объектам незавершенного строительства, предназначенным для будущего использования в производственных целях в той мере, в какой они считаются корректировкой затрат по кредитам и займам. В таких случаях курсовые разницы включаются в стоимость соответствующих активов в качестве корректировки процентных расходов по кредитам и займам в иностранной валюте.

Группа использовала следующие курсы для составления консолидированной финансовой отчетности:

	<u>За 2015 г.</u>	<u>За 2014 г.</u>
Курс в рублях за 1 тенге		
Средний курс за квартал, заканчивающийся:		
31 марта	0,3367	0,2069
30 июня	0,2832	0,1916
30 сентября	0,2944	0,1983
31 декабря	0,2200	0,2612
На 31 декабря	<u>0,2152</u>	<u>0,3083</u>

Основные средства

Основные средства Группы включают: активы, связанные с разведкой и добычей нефти (далее «нефтедобывающие активы»); активы, связанные с переработкой нефти (далее «нефтеперерабатывающие активы»); активы, связанные с транспортировкой и сбытом нефтепродуктов и прочие активы (далее «сбытовые и прочие активы»).

Нефтедобывающие активы

Нефтедобывающие активы отражаются в учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, при наличии таковых. Первоначальная стоимость актива включает в себя стоимость его приобретения или строительства, все затраты, необходимые для введения его в эксплуатацию, первоначальную оценку обязательств по выводу основного средства из эксплуатации, а также, для квалифицируемых активов, затраты по кредитам и займам, капитализируемые в соответствии с учетной политикой Группы. Цена приобретения или стоимость строительства представляет собой сумму уплаченных денежных средств и справедливой стоимости других видов вознаграждения за приобретенный актив.

Геологические и геофизические затраты, направленные на поддержание добычи, увеличение извлекаемости запасов и повышение эффективности бурения дополнительных эксплуатационных скважин на доказанных запасах, капитализируются в составе активов.

Амортизация нефтедобывающих активов рассчитывается по методу единицы произведенной продукции на основе оценки доказанных и вероятных запасов. База для определения амортизации включает будущие капитальные затраты, необходимые для создания возможности добычи вероятных запасов и основанные на наиболее актуальных оценках руководства.

Нефтеперерабатывающие, сбытовые и прочие активы

Сбытовые и прочие активы включают сеть АЗС, терминалы оптовой продажи нефти и прочие активы, относящиеся к непрофильной деятельности.

Нефтеперерабатывающие, сбытовые и прочие активы отражаются в учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, при наличии таковых. Стоимость активов включает затраты по кредитам и займам, капитализируемые в соответствии с учетной политикой Группы. Данные активы амортизируются с момента их готовности к запланированному использованию линейным методом в течение сроков полезного использования, которые представлены ниже:

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Здания и сооружения	20 – 50 лет
Инфраструктура	5 – 30 лет
Машины и оборудование	3 – 20 лет
Транспортные средства	3 – 10 лет
Мебель и хозяйственный инвентарь	2 – 8 лет

Ожидаемые сроки полезного использования, балансовая стоимость и метод начисления амортизации анализируются на конец каждого отчетного периода, при этом все изменения в оценках отражаются в отчетности без пересмотра сравнительных показателей.

Объект основных средств списывается в случае выбытия или когда от дальнейшего использования актива не ожидается экономических выгод. Прибыль или убыток от продажи или прочего выбытия объектов основных средств определяется как разница между ценой продажи и балансовой стоимостью этих объектов и признается в консолидированном отчете о прибыли или убытке.

Обесценение материальных и нематериальных активов (за исключением гудвилла)

В конце каждого отчетного периода Группа осуществляет проверку текущей стоимости материальных и нематериальных активов с тем, чтобы определить, имеются ли признаки, свидетельствующие об обесценении этих активов. В случае обнаружения таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). В тех случаях, когда невозможно оценить возмещаемую стоимость отдельного актива, Группа оценивает возмещаемую стоимость единицы, генерирующей денежные потоки, к которой относится этот актив.

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее значение из справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и стоимости, которая будет получена от его использования в хозяйственной деятельности предприятия. При оценке стоимости в использовании предполагаемые денежные потоки дисконтируются до текущей стоимости, используя коэффициент дисконтирования до налогообложения, который отражает текущую рыночную стоимость денег и присущие данному активу специфические риски, по которым не производилась корректировка оценки будущих потоков денежных средств.

Если возмещаемая стоимость актива (или единицы, генерирующей денежные потоки) оказывается ниже его текущей стоимости, то текущая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные потоки) уменьшается до возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения сразу признается в консолидированном отчете о прибыли или убытке. После признания убытка от обесценения, амортизация обесцененных активов корректируется в отчетные периоды после даты признания обесценения.

Если убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, текущая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные потоки) увеличивается до новой возмещаемой стоимости, но так, чтобы восстановленная стоимость данного актива не превысила его стоимость до признания убытка от обесценения в предыдущих периодах. Восстановление суммы обесценения признается в консолидированном отчете о прибыли или убытке.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости или чистой цене возможной реализации. Затраты на приобретение товарно-материальных запасов, включая соответствующую долю постоянных и переменных накладных расходов, распределяются по объектам товарно-материальных запасов на основе метода, который является наиболее подходящим для соответствующей группы запасов. Большая часть товарно-материальных запасов оценивается по методу ФИФО, а запасы сырой нефти оцениваются по методу средневзвешенной стоимости. Чистая цена возможной реализации представляет собой расчетную цену реализации за вычетом всех предполагаемых производственных затрат, а также затрат на реализацию.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Авансы выданные

Авансы выданные отражаются в отчетности по фактическим затратам за вычетом резерва под обесценение. Авансы выданные классифицируются как долгосрочные, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ним, превышает один год, или если авансы выданные относятся к активу, который будет отражен в учете как долгосрочный при первоначальном признании. Сумма авансов выданных за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой. Прочие авансы выданные списываются на прибыль или убыток при получении товаров или услуг, относящихся к ним. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к авансам выданным, не будут получены, балансовая стоимость авансов выданных подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год.

Резервы по обязательствам

Резервы создаются, когда у Группы имеется текущее обязательство (юридически оформленное или обусловленное сложившейся практикой), возникшее в результате прошлых событий, которое Группа должна будет погасить, при этом сумма, необходимая для погашения обязательства, может быть достоверно определена.

Сумма резерва представляет собой наиболее точную оценку затрат, необходимых для погашения текущего обязательства на отчетную дату, принимая во внимание риски и неопределенность, связанные с обязательством. Если для расчета резерва используются денежные потоки, которые потребуются для погашения текущего обязательства, балансовой стоимостью резерва считается текущая стоимость таких денежных потоков.

Если ожидается, что выплаты, необходимые для погашения обязательств, будут частично или полностью возмещены третьей стороной, соответствующая дебиторская задолженность отражается в качестве актива при условии полной уверенности в том, что возмещение будет получено и сумма этой дебиторской задолженности может быть надежно оценена.

Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются, когда предприятие Группы становится стороной договорных отношений по соответствующему финансовому инструменту.

Финансовые инструменты – основные подходы к оценке.

Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание этих методов оценки.

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котируемая цена на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом суммы убытков (прямых или путем использования счета оценочного резерва) от обесценения. Нарощенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Нарощенные процентные доходы и наросшие процентные расходы, включая наросший купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей отчета о финансовом положении.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Методы оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта инвестиций используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок.

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (а) к 1 Уровню относятся оценки по котируемым ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (б) ко 2 Уровню – полученные с помощью методов оценки, в которых все используемые значительные исходные данные, которые либо прямо (к примеру, цена), либо косвенно (к примеру, рассчитанные на базе цены) являются наблюдаемыми для актива или обязательства, и (в) оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных).

Метод эффективной ставки процента – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная ставка процента – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная ставка процента используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента.

Первоначальное признание финансовых инструментов.

Финансовые инструменты первоначально учитываются по справедливой стоимости плюс понесенные затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток учитывается в момент первоначального признания только в том случае, если между справедливой стоимостью и ценой сделки существует разница, которая может быть подтверждена другими наблюдаемыми в данный момент на рынке сделками с аналогичным инструментом или оценочным методом, в котором в качестве входящих переменных используются исключительно наблюдаемые рыночные данные.

Затраты по сделке являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или расходы на хранение.

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

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые активы

Финансовые активы классифицируются по следующим категориям: финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, и займы и дебиторская задолженность. Классификация зависит от характера и цели финансовых активов и определяется в момент первоначального признания.

Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой те производные финансовые активы, которые определены как имеющиеся в наличии для продажи или не классифицированы как: (а) займы и дебиторская задолженность, или (б) инвестиции, удерживаемые до погашения, или (с) финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости с признанием ее изменения в консолидированном отчете о прибыли или убытке.

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. Займы и дебиторская задолженность (включая торговую и прочую дебиторскую задолженность, средства в банках и кассе) учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом обесценения.

Процентный доход признается путем применения эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности, процентный доход по которой был бы незначительным.

Обесценение финансовых активов

Финансовые активы, за исключением финансовых вложений, оцениваемых по справедливой стоимости с признанием ее изменения в консолидированном отчете о прибыли или убытке, на каждую отчетную дату оцениваются на предмет наличия признаков, указывающих на обесценение. Убыток от обесценения признается при наличии объективных данных, свидетельствующих об уменьшении предполагаемых будущих денежных потоков по данному активу в результате одного или нескольких событий, произошедших после принятия финансового актива к учету. Основными факторами, которые Группа принимает во внимание при рассмотрении вопроса об обесценении финансового актива, являются его просроченный статус и возможность реализации обеспечения, при наличии такового. Ниже перечислены прочие основные критерии, на основе которых определяется наличие объективных признаков убытка от обесценения:

- просрочка любого очередного платежа, при этом несвоевременная оплата не объясняется задержкой в работе расчетных систем;
- контрагент испытывает значительные финансовые трудности, что подтверждается финансовой информацией о контрагенте, находящейся в распоряжении Группы;
- контрагент рассматривает возможность объявления банкротства или финансовой реорганизации;
- существует негативное изменение платежного статуса контрагента, обусловленное изменениями национальных или местных экономических условий, оказывающих воздействие на контрагента; или
- стоимость обеспечения, если таковое имеется, существенно снижается в результате ухудшения ситуации на рынке.

Займы и дебиторская задолженность анализируются и впоследствии оцениваются на предмет обесценения на индивидуальной основе. Объективными признаками снижения стоимости займа или дебиторской задолженности могут служить: значительные финансовые трудности эмитента или контрагента; нарушение договора, например, отказ или уклонение от уплаты задолженности; высокая вероятность банкротства или финансовой реорганизации заемщика или контрагента.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Для финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, величина обесценения рассчитывается как разница между текущей стоимостью актива и текущей стоимостью прогнозируемых будущих денежных потоков, дисконтированной с использованием эффективной ставки процента, первоначально использованной при оценке финансового актива.

Убыток от обесценения напрямую уменьшает текущую стоимость всех финансовых активов, за исключением дебиторской задолженности, снижение стоимости которой осуществляется за счет созданного резерва. В случае признания дебиторской задолженности безнадежной такая задолженность списывается также за счет резерва. Полученные впоследствии возмещения ранее списанных сумм отражаются по кредиту счета резерва. Изменения в текущей стоимости резерва отражаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке.

Для финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, если в последующем периоде размер убытка от обесценения уменьшается и такое уменьшение может быть объективно привязано к событию, имевшему место после признания обесценения, ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается через прибыль или убыток. При этом текущая стоимость финансовых активов на дату восстановления убытка от обесценения не может превышать амортизированную стоимость, которая была бы отражена в случае, если бы обесценение не признавалось.

Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает признание финансовых активов, (1) когда эти активы погашены или срок действия прав на потоки денежных средств, связанных с этими активами, истек, или (2) Группа передала права на потоки денежных средств от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (а) также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или (б) не передала и не сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и обязательства показываются свернуто и в консолидированном 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. Рассматриваемое право на взаимозачет 1) не должно зависеть от возможных будущих событий и 2) должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах: (а) в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности, (б) при невыполнении обязательства по платежам (событии дефолта) и (в) в случае несостоятельности или банкротства.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства, банковские депозиты и высоколиквидные финансовые вложения с первоначальным сроком погашения до трех месяцев, которые свободно конвертируются в соответствующие суммы денежных средств и риск изменения стоимости которых является незначительным.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются либо как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости с признанием ее изменения в консолидированном отчете о прибыли или убытке, либо как прочие финансовые обязательства.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости с признанием ее изменения в консолидированном отчете о прибыли или убытке

Финансовое обязательство классифицируется как оцениваемое по справедливой стоимости с признанием ее изменения в консолидированном отчете о прибыли или убытке, если оно предназначено для торговли.

Финансовое обязательство классифицируется как предназначенное для торговли, если оно:

- приобретается с основной целью обратного выкупа в ближайшем будущем; или
- является частью идентифицируемого портфеля финансовых инструментов, управляемых совместно, и для которых имеется свидетельство получения фактической краткосрочной прибыли в ближайшем будущем; или
- является производным инструментом, не обозначенным как инструмент хеджирования в сделке эффективного хеджирования.

Прочие финансовые обязательства

Прочие финансовые обязательства Группы, включая торговую и прочую кредиторскую задолженность и заемные средства, впоследствии учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Прекращение признания финансовых обязательств

Группа прекращает признавать финансовые обязательства только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Разница между балансовой стоимостью списанного финансового обязательства и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в консолидированном отчете о прибыли или убытке.

Затраты по кредитам и займам

Затраты по кредитам и займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или созданием активов, на подготовку которых к запланированному использованию или продаже должно быть затрачено значительное время, включаются в стоимость таких активов до тех пор, пока они не будут готовы к целевому использованию или продаже.

Началом капитализации является дата, когда (а) Группа несет расходы, связанные с квалифицируемым активом; (б) несет затраты по займам; и (в) выполняет работы, необходимые для подготовки квалифицируемого актива к предполагаемому использованию или продаже.

Капитализация затрат по кредитам и займам продолжается до даты, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки актива к использованию или к продаже.

Группа капитализирует затраты по кредитам и займам, которых можно было бы избежать, если бы она не произвела капитальные расходы по активам, отвечающим определенным требованиям. Капитализированные затраты по кредитам и займам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенные процентные расходы применяются к расходам на квалифицируемые активы) за исключением случаев, когда средства заимствованы для приобретения актива, отвечающего определенным требованиям. Если это происходит, капитализируются фактические затраты, понесенные по конкретным кредитам и займам в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

Вознаграждения работникам

Вознаграждения работникам признаются в качестве расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке в текущем отчетном периоде.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)***Пенсионные планы с установленными взносами***

В соответствии с действующим законодательством предприятия Группы обязаны перечислять определенные суммы взносов в государственные Пенсионные фонды Российской Федерации и Казахстана – стран, в которых Группа осуществляет деятельность (пенсионный план с установленными взносами). В Российской Федерации все средства, перечисляемые в федеральные и территориальные фонды, включая взносы в Пенсионный фонд, уплачиваются в форме страховых взносов, общая сумма которых рассчитывается путем применения к сумме общей годовой заработной платы каждого работника ставки 30% в случае, если заработная плата не превышает определенную сумму; для годовой заработной платы, превышающей установленную законом сумму, ставка снижается до 10%. Взносы Группы в государственные Пенсионные фонды Российской Федерации и Казахстана, относящиеся к пенсионным планам с установленными взносами, отражаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке в том периоде, к которому они относятся. Группа не имеет каких-либо правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики обязательств по выплате пенсий или аналогичных выплат, сверх единого социального налога и платежей по государственному плану с установленными взносами.

Пенсионные планы с установленными выплатами

Компаниями Группы предусмотрены нефондируемые пенсионные планы с установленными выплатами. Стоимость вознаграждений по планам с установленными выплатами определяется отдельно для каждого плана с использованием метода прогнозируемых условных единиц. Результат переоценки, включающий актуарную прибыль и убыток, отражается в составе прочего совокупного дохода, а впоследствии не переклассифицируются в консолидированный отчет о прибыли или убытке.

Стоимость услуг прошлых периодов признается в консолидированном отчете о прибыли или убытке в периоде изменения условий пенсионных планов. Чистый процентный доход или расход рассчитывается путем применения ставки дисконтирования на начало периода к чистому активу или обязательству пенсионного плана на эту дату. Категории расходов по пенсионным планам с установленными выплатами включают:

- стоимость услуг (включая стоимость услуг текущего и прошлых периодов, а также прибылей или убытков от сокращения пенсионного плана или погашения обязательств по нему);
- чистый процентный доход или расход;
- переоценка.

Группа отражает расходы на обслуживание в консолидированном отчете о прибыли или убытке по строке заработная плата и социальные взносы либо в составе себестоимости, коммерческих расходов или административных расходов в зависимости от видов деятельности дочерних предприятий. Прибыли и убытки, возникающие в связи с сокращением пенсионного плана, учитываются в составе стоимости услуг прошлых периодов.

Признание выручки

Выручка отражается по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или причитающегося к получению, за минусом скидок, налога на добавленную стоимость («НДС»), таможенных пошлин.

Выручка признается, когда выполняются следующие условия:

- Группа передала покупателю существенные риски и выгоды, связанные с владением товаром;
- Группа больше не участвует в управлении в той степени, которая обычно ассоциируется с правом владения, и не контролирует проданные товары;
- сумма выручки может быть достоверно определена;
- существует вероятность того, что Группа получит экономические выгоды, связанные со сделкой;
- понесенные или ожидаемые затраты, связанные со сделкой, могут быть достоверно определены.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Выручка от реализации нефти, нефтепродуктов и прочих товаров признается на момент перехода рисков и выгод, связанных с правом собственности на товары, обычно в момент отгрузки товаров.

Сделки по продаже товаров, в результате которых клиенты получают призовые баллы по действующим на сбытовых предприятиях Группы программам лояльности, учитываются как многоэлементные сделки по реализации, и справедливая стоимость возмещения, полученного или подлежащего получению, распределяется между поставленными товарами и выданными призовыми баллами. Возмещение, распределяемое на предоставление призовых баллов, оценивается с учетом их справедливой стоимости, то есть суммы, за которую призовые баллы могут быть отдельно проданы. Такое возмещение не отражается в составе выручки в момент совершения первоначальной сделки купли-продажи, а относится к будущим периодам и признается выручкой в момент обмена призовых баллов и выполнения Группой своих обязательств по предоставлению призов.

Выручка от оказания услуг признается в том учетном периоде, в котором данные услуги были оказаны.

Процентные доходы по финансовым активам признаются, если существует высокая вероятность получения Группой экономической выгоды и величина доходов может быть достоверно определена. Процентные доходы признаются пропорционально в течение времени финансирования с использованием метода эффективной ставки процента.

Аренда

Договоры аренды, по условиям которых к арендатору переходят практически все риски и выгоды владения активом, классифицируются как финансовая аренда. Все прочие договоры аренды классифицируются как операционная аренда.

Платежи по операционной аренде относятся на расходы равномерно в течение срока аренды.

Налог на прибыль

Налог на прибыль включает суммы текущего и отложенного налога. Налог на прибыль рассчитывается в соответствии с законодательством стран, в которых действует Группа.

Текущий налог

Сумма текущего налога определяется исходя из налогооблагаемой прибыли, полученной за период. Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отраженной в консолидированном отчете о прибыли или убытке, поскольку не включает статьи доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие годы, а также исключает необлагаемые и не учитываемые в целях налогообложения статьи. Обязательства Группы по текущему налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налога, установленных законодательством, вступившим или практически вступившим в силу на отчетную дату.

Отложенный налог

Отложенный налог отражается по балансовому методу в отношении временных разниц между данными налогового учета и данными, включенными в консолидированную финансовую отчетность. Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются в отношении всех временных разниц. Отложенные налоговые активы отражаются с учетом всех вычитаемых временных разниц при условии высокой вероятности наличия в будущем налогооблагаемой балансовой прибыли для использования этих временных разниц. Налоговые активы и обязательства не отражаются в консолидированной финансовой отчетности, если временные разницы связаны с гудвиллом или возникают вследствие первоначального признания (кроме случаев объединения компаний) других активов и обязательств в рамках операции, которая не влияет на размер налогооблагаемой или бухгалтерской прибыли.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Отложенные налоговые обязательства отражаются с учетом налогооблагаемых временных разниц, относящихся к дочерним предприятиям, а также ассоциированным и совместным предприятиям, за исключением случаев, когда Группа имеет возможность контролировать сроки восстановления временной разницы и существует высокая вероятность того, что данная разница не будет восстановлена в обозримом будущем. Отложенные налоговые активы по дочерним, ассоциированным или совместным предприятиям признаются при условии высокой вероятности получения в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для использования вычитаемых временных разниц, и их использования в обозримом будущем.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и уменьшается, если вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для полного или частичного возмещения этих активов, более не является высокой.

Отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения (а также положений налогового законодательства), установленных законодательством, вступившим или практически вступившим в силу на отчетную дату, которые предположительно будут действовать в период реализации налоговых активов или погашения обязательств. Оценка отложенных налоговых обязательств и активов отражает налоговые последствия намерений Группы (по состоянию на отчетную дату) в отношении способов возмещения или погашения балансовой стоимости активов и обязательств.

Зачет отложенных налоговых активов и обязательств возможен, когда в законодательстве предусмотрено право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и когда отложенные налоговые активы и обязательства относятся к налогу на прибыль, уплачиваемому одному и тому же налоговому органу либо одним и тем же налогооблагаемым лицом, либо разными налогооблагаемыми лицами при том, что существует намерение произвести расчеты путем взаимозачета. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждого отдельного предприятия Группы.

Текущий и отложенный налог

Текущие и отложенные налоги признаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке, кроме случаев, когда они относятся к статьям, напрямую относимым в состав прочего совокупного дохода или капитала. В этом случае текущие и отложенные налоги также признаются в прочем совокупном доходе или напрямую в капитале соответственно. Если текущий или отложенный налог возникает в результате первоначального учета сделки по объединению бизнеса, налоговый эффект отражается при учете этой сделки.

Неопределенные налоговые позиции

Неопределенные налоговые позиции Группы оцениваются руководством в конце каждого отчетного периода. Обязательства, отражающиеся в отношении налогов, учитываются в тех случаях, когда руководство считает, что есть вероятность возникновения дополнительных налоговых обязательств, если налоговая позиция Компании будет оспорена налоговыми органами. Такая оценка производится на основании толкования налогового законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода, а также любых известных постановлений суда или иных решений по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются на основе наилучшей оценки руководством.

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

Применение учетной политики Группы требует от руководства формирования суждений, оценок и допущений в отношении текущей стоимости активов и обязательств, сумм доходов и расходов, которые невозможно определить на основании других источников. Оценки и связанные с ними допущения основываются на прошлом опыте Группы и иных факторах, которые считаются обоснованными. Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ниже приведены основные допущения относительно будущего и другие источники неопределенности сделанных руководством оценок на дату окончания отчетного периода, которые с большой вероятностью могут привести к существенным корректировкам балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года.

Сроки полезного использования основных средств

Нефтедобывающие активы

Нефтедобывающие активы Группы амортизируются по методу единицы произведенной продукции в течение срока службы нефтегазового месторождения на основе оценки доказанных и вероятных запасов, включая предполагаемые будущие капитальные затраты, требуемые для создания возможности добычи вероятных запасов.

Для этой цели Группа сделала оценку запасов нефти в соответствии с требованиями Системы управления запасами нефти при участии независимого оценщика DeGolyer and MacNaughton. Начисление амортизации нефтегазовых активов начинается после начала добычи нефти.

Доказанные и вероятные запасы включают объем нефти, который по ожиданиям руководства Группы будет добыт после истечения срока действия текущей лицензии. Текущая лицензия Группы на разведку, разработку и эксплуатацию месторождения истекает в 2031 году. В случае если срок действия лицензии меньше срока разработки нефтегазового месторождения, амортизация основных средств, связанных с добычей, начисляется в течение срока разработки нефтегазового месторождения в связи с тем, что руководство Группы полагает, что сможет продлить срок действия этой лицензии. Срок службы нефтегазового месторождения определяется на основе оценки запасов, добыча которых коммерчески целесообразна.

Доказанные запасы представляют собой оценочные запасы нефти, которые, исходя из анализа геологической и технической информации, могут быть извлечены в будущем из известных пластов нефти при существующих экономических условиях, методах добычи и законодательном регулировании. Доказанные запасы подразделяются на разработанные и неразработанные.

Вероятные запасы представляют собой запасы нефти, которые, исходя из анализа геологической и технической информации, могут быть извлечены в будущем с меньшей вероятностью, чем доказанные запасы, и с большей вероятностью, чем возможные запасы, при существующих экономических условиях, методах добычи и законодательном регулировании. Таким образом, применяя вероятностный подход, для классификации запасов необходимо наличие не менее 50% вероятности того, что фактические запасы нефти будут равны или превысят оценочную величину доказанных и вероятных запасов.

При определении срока службы нефтегазового месторождения предположения, действующие на момент проведения оценки, могут измениться в случае появления новой информации. Факторы, которые могут повлиять на срок разработки нефтегазового месторождения, включают:

- изменение доказанных и вероятных запасов нефти;
- разница между фактическими и предполагаемыми ценами на нефть, использованными при оценке запасов;
- возникновение непредвиденных операционных проблем;
- изменения в капитальных затратах, операционных расходах, ставках дисконтирования и курсах иностранной валюты, которые могут оказать негативное влияние на экономическую эффективность запасов нефти.

В случае изменения какого-либо из перечисленных факторов может произойти существенное изменение сумм амортизации нефтедобывающих активов и их текущей стоимости.

Ожидаемые будущие капитальные затраты определяются исходя из предполагаемого количества скважин, требуемых для коммерческой добычи нефти, стоимости этих скважин и относящегося к ним производственного оборудования, а также прочих капитальных затрат.

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Нефтеперерабатывающие, сбытовые и прочие активы

Основные средства, не связанные с добычей нефти, амортизируются линейным методом в течение срока полезного использования активов. На конец каждого отчетного периода руководство проверяет правильность применяемых сроков полезного использования активов, исходя из текущего технического состояния активов и ожидаемого периода, в течение которого они будут приносить экономические выгоды Группе, а также их остаточную стоимость.

Обесценение гудвилла

Для целей проверки на обесценение гудвилл, возникший в результате приобретения долей в дочерних предприятиях, был отнесен к генерирующей единице «Нефтепереработка, транспортировка и продажа нефтепродуктов».

Возмещаемая стоимость генерирующей единицы «Нефтепереработка, транспортировка и продажа нефтепродуктов» была определена как стоимость, генерируемая от ее использования в процессе хозяйственной деятельности предприятия, на основании денежных потоков согласно операционному плану на 2016 – 2020 года, утвержденному руководством. Потоки денежных средств, возникшие после 2020 года, основаны на ожиданиях руководства относительно дальнейшего развития сегмента. Руководство осуществляет прогноз затрат на основании текущей структуры бизнеса, с учетом инфляции. Темпы роста не превышают долгосрочные средние темпы роста, прогнозируемые для отрасли, в которой Группа осуществляет свою деятельность.

Предположения, на основе которых была определена стоимость от использования и к которым наиболее чувствительна возмещаемая стоимость:

	За 2015 г.	За 2014 г.
Цена на нефть марки Brent по фьючерсным сделкам на 2016-2020 годы на Межконтинентальной Бирже, Долл. США/барр.	50,5 - 71,8	59,7 - 74,5
Темпы роста свыше пяти лет, %	2,6	2,0
Ставка дисконтирования до налогообложения, %	19,7	20,7
Долгосрочный прогноз уровня инфляции на десять лет, %	4,4 - 8,7	4,7 - 18,4

В результате проведенной проверки не было выявлено обесценения гудвилла на 31 декабря 2015 и 2014 годов.

Налогообложение

Группа несет обязательства по уплате налога на прибыль и других налогов. Определение суммы резерва по налогу на прибыль и иным налогам, уплачиваемым в странах, где осуществляется деятельность Группы, в значительной мере является предметом субъективного суждения в связи со сложностью налоговой законодательной базы этих стран (Примечание 30).

Отложенные налоговые активы признаются по всем неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в консолидированной финансовой отчетности Группы, на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо существенное суждение руководства. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых вычетов, вероятных к зачету в будущем, основано на среднесрочном бизнес-плане, подготовленном руководством, и результатах его экстраполяции на будущее. Бизнес-план основан на ожиданиях руководства, которые считаются обоснованными в данных обстоятельствах.

ГРУППА ННК-АКТИВ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(в миллионах рублей)

6. РЕКЛАССИФИКАЦИИ

Группа скорректировала представление статей «Обесценение нефтеперерабатывающих и сбытовых активов», «Прочие операционные доходы/(расходы), нетто» и «Прибыль/(убыток) от курсовых разниц, нетто» в консолидированном отчете о прибыли или убытке. Данная реклассификация была вызвана решением Группы улучшить представление результатов операционной деятельности за счет классификации курсовых разниц от нефинансовой деятельности в составе операционной прибыли, а также выделения обесценения активов отдельной строкой в консолидированном отчете о прибыли или убытке. Корректировка показателей 2014 года не оказала существенного влияния на консолидированный отчет о прибыли или убытке.

	<u>До реклассификации</u>	<u>После реклассификации</u>	<u>Эффект</u>
Обесценение нефтеперерабатывающих и сбытовых активов	-	(91)	91
Прочие операционные доходы/(расходы), нетто	(1 370)	(387)	(983)
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц, нетто	(20 846)	(21 738)	892
Итого			<u>-</u>

7. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Операционные сегменты представляют собой компоненты, осуществляющие хозяйственную деятельность, при этом они могут генерировать выручку или могут быть связаны с расходами, операционные результаты сегментов регулярно анализируются руководителем, отвечающим за операционные решения, и для операционных сегментов имеется отдельная финансовая информация.

В соответствии с критериями, изложенными в МСФО 8 «Операционные сегменты», Группа не может выделить операционные сегменты для целей консолидированной финансовой отчетности Группы, так как руководство не анализирует и не готовит информацию по сегментам. Финансовая информация по сегментам составляется и анализируется управляющей компанией АО «Независимая нефтегазовая компания» на уровне вышестоящей Группы.

Географическая информация

Выручка по каждой отдельной стране отражается отдельно следующим образом:

	<u>За 2015 г.</u>	<u>За 2014 г.</u>
Россия	76 911	73 616
Сингапур	13 738	7 180
Китай	11 125	16 236
Швейцария	4 177	10 100
Дания	3 564	5 173
Кипр	1 797	256
Австрия	-	2 457
Прочие иностранные государства	3 937	3 889
Итого	<u>115 249</u>	<u>118 907</u>

Основные покупатели

У Группы имеется клиент, выручка от операций с которым превышает 10% от общей выручки Группы и составляет 12 046 млн рублей. В 2014 году доля каждого из покупателей Группы в общей сумме выручки не превышала 10%.

ГРУППА ННК-АКТИВ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(в миллионах рублей)

8. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ НЕФТЕПРОДУКТОВ

	За 2015 г.	За 2014 г.
Приобретение нефти для переработки	54 345	51 312
Транспортные расходы	15 376	19 188
Приобретение нефтепродуктов для перепродажи	7 347	5 882
Прочие налоги, за исключением налога на прибыль	6 229	7 801
Материалы	2 603	2 548
Заработная плата и социальные взносы	1 333	1 212
Прочие затраты	1 829	1 579
Итого	89 062	89 522

Транспортные расходы включают затраты на доставку нефти на АО «ННК-Хабаровский НПЗ». 1 сентября 2015 года Группа начала получать нефть через подключение к нефтепроводу «Восточная Сибирь - Тихий океан» (ВСТО), что привело к значительному снижению транспортных расходов во второй половине года, закончившегося 31 декабря 2015 года.

Заработная плата и социальные взносы включают взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации в размере 231 млн рублей и 191 млн рублей за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 годов, соответственно.

9. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	За 2015 г.	За 2014 г.
Транспортные расходы	6 082	5 877
Заработная плата и социальные взносы	2 271	1 962
Ремонт и текущее обслуживание оборудования	442	595
Прочие налоги, за исключением налога на прибыль	254	232
Коммунальные услуги	234	258
Аренда	97	51
Прочие затраты	535	586
Итого	9 915	9 561

Заработная плата и социальные взносы включают взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации в размере 338 млн рублей и 321 млн рублей за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 годов, соответственно.

10. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За 2015 г.	За 2014 г.
Заработная плата и социальные взносы	2 542	939
Аренда	663	231
Профессиональные услуги	317	788
Транспортные расходы	145	13
Охрана	136	30
Комиссии банков	93	131
Прочие затраты	185	134
Итого	4 081	2 266

Заработная плата и социальные взносы включают взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации в размере 211 млн рублей и 101 млн рублей за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 годов, соответственно.

ГРУППА ННК-АКТИВ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(в миллионах рублей)

11. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ), НЕТТО

	<u>За 2015 г.</u>	<u>За 2014 г.</u>
Благотворительность	(127)	(836)
Убыток от курсовых разниц от нефинансовой деятельности	(1 268)	(369)
Прибыль от курсовых разниц от нефинансовой деятельности	1 431	1 261
Обесценение авансов выданных	-	(313)
Прочие	149	(130)
Итого	185	(387)

12. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	<u>За 2015 г.</u>	<u>За 2014 г.</u>
Процентные расходы по кредитам и займам	6 487	4 338
Процентные расходы по облигациям	885	929
Амортизация расходов на привлечение финансирования	211	140
За вычетом сумм, капитализируемых в стоимости квалифицируемых активов	(806)	(1 244)
Итого	6 777	4 163

13. УБЫТОК ОТ КУРСОВЫХ РАЗНИЦ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, НЕТТО

	<u>За 2015 г.</u>	<u>За 2014 г.</u>
Убыток от курсовых разниц от финансовой деятельности	35 828	26 861
Прибыль от курсовых разниц от финансовой деятельности	(26 540)	(5 123)
Итого	9 288	21 738

14. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Ставка налога на прибыль, действующая в Российской Федерации, где зарегистрировано большинство предприятий Группы, составляла 20% в течение 2015 и 2014 годов.

Прибыль АО «ННК-Хабаровский НПЗ» облагается по ставке 15.5% в связи с применением льготной ставки для части налога, уплачиваемого в региональный бюджет.

Прибыль ТОО «Потенциал Ойл», расположенного в Казахстане, облагается налогом на прибыль по ставке 30%.

Отложенные налоговые активы и обязательства по временным разницам, связанным с инвестициями в ассоциированные компании и совместные предприятия, начисляются по ставке 0%.

Налог на прибыль, отраженный в консолидированном отчете о прибыли или убытке:

	<u>За 2015 г.</u>	<u>За 2014 г.</u>
Текущий налог	2 198	1 441
Отложенный налог	(4 071)	(2 890)
Итого доход по налогу на прибыль	(1 873)	(1 449)

ГРУППА ННК-АКТИВ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(в миллионах рублей)

14. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Сумма налога на прибыль за год, отраженная в консолидированном отчете о прибыли или убытке, отличается от суммы теоретического налога, которая была бы получена при применении стандартной ставки по налогу на прибыль к сумме прибыли до налогообложения.

Сверка налога на прибыль представлена ниже:

	<u>За 2015 г.</u>	<u>За 2014 г.</u>
Убыток до налогообложения	(10 983)	(15 116)
Теоретический (доход)/расход по налогу на прибыль по ставке 20%	(968)	610
Теоретический доход по налогу на прибыль по ставке 15.5%	(1 394)	(3 243)
Теоретический налог на прибыль по ставке 30%	470	550
Расходы на благотворительность, не уменьшающие налогооблагаемую базу	30	175
Проценты к уплате, не уменьшающие налогооблагаемую базу	(188)	254
Прочие	177	205
Итого доход по налогу на прибыль	(1 873)	(1 449)

Начиная с 2018 года прибыль АО «ННК-Хабаровский НПЗ» будет облагаться по ставке 20%, что привело к увеличению отложенного налогового актива на 275 млн рублей по состоянию на 31 декабря 2015 года.

Движение отложенных налоговых активов и обязательств Группы за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 годов, представлено ниже:

За 2015 г.

	31 декабря 2014 г.	Признано в консолидиро- ванном отчете о прибыли или убытке	Эффект от пересчета в валюту представления отчетности	31 декабря 2015 г.
Основные средства	(2 822)	(1 167)	76	(3 913)
Товарно-материальные запасы	(53)	166	(1)	112
Торговая и прочая дебиторская задолженность и прочие оборотные активы	116	(34)	(3)	79
Оценка кредитов и займов	(83)	(7)	-	(90)
Торговая и прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	60	33	(1)	92
Перенос налоговых убытков на будущие периоды	4 022	5 121	(23)	9 120
Прочие	77	(41)	4	40
Итого	1 317	4 071	52	5 440
Отложенные налоговые активы	1 987	3 899	(316)	5 570
Отложенные налоговые обязательства	(670)	172	368	(130)
Отложенные налоговые активы, нетто	1 317	4 071	52	5 440

ГРУППА ННК-АКТИВ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(в миллионах рублей)

14. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За 2014 г.

	31 декабря 2013 г.	Признано в консолидиро- ванном отчете о прибыли или убытке	Эффект от пересчета в валюту представления отчетности	31 декабря 2014 г.
Основные средства	(2 141)	(605)	(76)	(2 822)
Товарно-материальные запасы	(185)	144	(12)	(53)
Торговая и прочая дебиторская задолженность и прочие оборотные активы	44	72	-	116
Оценка кредитов и займов	(33)	(50)	-	(83)
Торговая и прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	88	(28)	-	60
Перенос налоговых убытков на будущие периоды	663	3 335	24	4 022
Прочие	60	22	(5)	77
Итого	(1 504)	2 890	(69)	1 317
Отложенные налоговые активы	90	1 908	(11)	1 987
Отложенные налоговые обязательства	(1 594)	982	(58)	(670)
Отложенные налоговые (обязательства)/активы, нетто	(1 504)	2 890	(69)	1 317

Согласно бюджетам и прогнозам руководство Группы планирует зачесть отложенные налоговые активы, возникающие в связи с переносом налоговых убытков на будущие периоды, в течение следующих 10 лет.

На 31 декабря 2015 года отложенные налоговые обязательства не были признаны в отношении временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние предприятия, в сумме 14 483 млн рублей (2014 г.: 26 678 млн рублей), так как Группа может контролировать сроки возмещения данных временных разниц и не планирует возмещать их в обозримом будущем.

ГРУППА ННК-АКТИВ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(в миллионах рублей)

15. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Нефтедобыва- ющие активы	Нефтеперера- батывающие активы	Сбытовые и прочие активы	Итого
Первоначальная стоимость				
На 31 декабря 2014 г.	4 085	73 386	11 895	89 366
Поступления	708	4 068	482	5 258
Выбытия	(2)	(19)	(57)	(78)
Перевод в категорию запасов	-	(5)	(8)	(13)
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности	(1 195)	-	(15)	(1 210)
На 31 декабря 2015 г.	3 596	77 430	12 297	93 323
Накопленный износ и амортизация				
На 31 декабря 2014 г.	(1 774)	(9 531)	(4 413)	(15 718)
Амортизация	(508)	(5 252)	(758)	(6 518)
Выбытия	1	12	34	47
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности	643	-	8	651
На 31 декабря 2015 г.	(1 638)	(14 771)	(5 129)	(21 538)
Накопленное обесценение				
На 31 декабря 2014 г.	-	(7)	(136)	(143)
Убыток от обесценения	-	(1 082)	(87)	(1 169)
На 31 декабря 2015 г.	-	(1 089)	(223)	(1 312)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 г.	1 958	61 570	6 945	70 473
	Нефтедобыва- ющие активы	Нефтеперера- батывающие активы	Сбытовые и прочие активы	Итого
Первоначальная стоимость				
На 31 декабря 2013 г.	2 884	64 960	10 546	78 390
Поступления	151	8 932	1 440	10 523
Выбытия	(14)	(178)	(92)	(284)
Перевод в категорию запасов	-	(328)	(15)	(343)
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности	1 064	-	16	1 080
На 31 декабря 2014 г.	4 085	73 386	11 895	89 366
Накопленный износ и амортизация				
На 31 декабря 2013 г.	(981)	(5 033)	(3 767)	(9 781)
Амортизация	(243)	(4 525)	(705)	(5 473)
Выбытия	1	27	65	93
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности	(551)	-	(6)	(557)
На 31 декабря 2014 г.	(1 774)	(9 531)	(4 413)	(15 718)
Накопленное обесценение				
На 31 декабря 2013 г.	-	-	-	-
Убыток от обесценения	-	(7)	(136)	(143)
На 31 декабря 2014 г.	-	(7)	(136)	(143)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 г.	2 311	63 848	7 346	73 505

ГРУППА ННК-АКТИВ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(в миллионах рублей)

15. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Расходы по кредитам и займам (процентные расходы и убытки по курсовым разницам) в общей сумме 854 млн рублей были капитализированы в составе себестоимости основных средств за год, закончившийся 31 декабря 2015 г. (2014 г.: 1 455 млн рублей). Ставка капитализации варьировалась от 8,56% до 9,45% (2014 г.: 5,67% – 10,90%).

16. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов ассоциированные и совместные предприятия Группы представлены следующим образом:

	Основная деятельность	Тип	Место регистрации	Балансовая стоимость		Процент владения Группы, %	
				31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
AR Oil & Gaz B.V.	Холдинговая компания	Совместное предприятие	Нидерланды	204	327	24,97	24,97
ООО «УК Алреп»	Управляющая компания	Совместное предприятие	Российская Федерация	3	2	24,97	24,97
ОАО «Евротэк»	Добыча газа	Ассоциированное предприятие	Российская Федерация	1 184	1 138	24,97	24,97
АО «Татнефтеотдача»	Добыча нефти и газа	Ассоциированное предприятие	Российская Федерация	4 885	3 863	24,86	24,86
ЗАО «Санеко»	Добыча нефти и газа	Ассоциированное предприятие	Российская Федерация	1 760	1 450	24,97	24,97
Итого				8 036	6 780		

Доля Группы в финансовых результатах ассоциированных и совместных предприятий за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 годов, представлена следующим образом:

	За 2015 г.	За 2014 г.
AR Oil&Gaz B.V.	(8)	971
ООО «УК Алреп»	1	1
ОАО «Евротэк»	46	42
АО «Татнефтеотдача»	1 019	672
ЗАО «Санеко»	310	(562)
Итого	1 368	1 124

Инвестиции в совместные предприятия

Чистые активы AR Oil&Gaz B.V. включали денежные средства и их эквиваленты в размере 72 млн рублей по состоянию на 31 декабря 2015 года и денежные средства и их эквиваленты (2 719 млн рублей) и обязательства по выплате дивидендов (1 958 млн рублей) по состоянию на 31 декабря 2014 года.

В феврале и марте 2015 года Группа получила дивиденды в размере 1 393 млн рублей, объявленные AR Oil&Gaz B.V. в ноябре 2014 и марте 2015 годов.

ГРУППА ННК-АКТИВ**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ***(в миллионах рублей)***16. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Инвестиции в ассоциированные предприятия**

Сводная финансовая информация по существенным ассоциированным предприятиям (ОАО «Евротэк», АО «Татнефтеотдача» и ЗАО «Санеко») представлена ниже:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Внеоборотные активы	22 099	23 048
Оборотные активы	15 602	7 936
Долгосрочные обязательства	(2 889)	(2 385)
Краткосрочные обязательства	(3 351)	(2 678)
Чистые активы	31 461	25 921
	За 2015 г.	За 2014 г.
Выручка	17 965	15 986
Прибыль за год	5 494	437
Итого совокупный доход за год	5 494	437

Сверка между представленной сводной финансовой информацией и суммарной балансовой стоимостью инвестиций в ассоциированные предприятия (ОАО «Евротэк», АО «Татнефтеотдача», ЗАО «Санеко»):

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Чистые активы	31 461	25 921
Доля владения Группы	24,86%-24,97%	24,86% –24,97%
Балансовая стоимость инвестиции	7 829	6 451

Обесценение инвестиций в ассоциированные предприятия

Руководство Группы оценивает балансовую стоимость инвестиций в ассоциированные предприятия при обнаружении индикаторов обесценения. В результате проведенной проверки не было выявлено обесценения инвестиций на 31 декабря 2015 и 2014 годов.

17. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Долгосрочные		
Займы выданные	14 466	13 110
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	1 645	1 196
Итого	16 111	14 306
Краткосрочные		
Займы выданные	3 573	751
За вычетом резерва по займам выданным	(282)	(306)
Итого	3 291	445

ГРУППА ННК-АКТИВ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(в миллионах рублей)

17. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи представляют собой инвестицию в размере 16,66% уставного капитала O&G Credit Agency Ltd., 100% дочернего предприятия Alliance.

Займы выданные по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов раскрыты в таблице ниже:

	Валюта	Процентная ставка	Срок погашения	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Займы, выданные предприятию под общим контролем	Рубль	10%	Июль 2018	9 130	8 276
Заем, выданный предприятию под общим контролем	Доллар США	5.47%	Декабрь 2019	3 652	2 811
Заем, выданный третьим лицам	Доллар США	2.08%	Декабрь 2019	1 626	-
Заем, выданный предприятию под общим контролем	Рубль	0%	Декабрь 2017	58	-
Займы, выданные предприятию под общим контролем	Рубль	10%	Сентябрь – октябрь 2016	-	1 562
Заем, выданный акционеру	Доллар США	0%	Сентябрь 2016	-	244
Заем, выданный предприятию под общим контролем	Рубль	10%	Сентябрь 2016	-	208
Заем, выданный третьим лицам	Рубль	10%	Март 2016	-	9
Итого долгосрочные займы выданные				14 466	13 110
Займы, выданные предприятию под общим контролем	Рубль	12%	Сентябрь – октябрь 2016	2 940	-
Заем, выданный акционеру	Доллар США	0%	Сентябрь 2016	342	-
Заем, выданный третьим лицам	Рубль	10%	Март 2016	9	-
Займы, выданные предприятиям под общим контролем	Рубль	0%	Апрель 2015, до востребования	-	445
Итого краткосрочные займы выданные				3 291	445

18. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Нефтепродукты	4 073	5 083
Материалы	998	966
Сырая нефть	548	1 568
Полуфабрикаты	334	352
Прочие товары для продажи	221	78
Прочие товарно-материальные запасы	160	161
Резерв под устаревшие и неходовые товарно-материальные запасы	(59)	(4)
Итого	6 275	8 204

ГРУППА ННК-АКТИВ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(в миллионах рублей)

19. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Торговая дебиторская задолженность	1 313	2 758
Прочая дебиторская задолженность	1 403	1 175
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(217)	(232)
Итого	2 499	3 701

Группа проводит оценку платежеспособности и устанавливает кредитные лимиты отдельно по каждому клиенту, с которым заключается кредитное соглашение. Группа проводит мониторинг торговой и прочей дебиторской задолженности: существует специальный комитет, который ежемесячно проводит ее анализ. Расчеты с основной частью розничных и оптовых клиентов осуществляются на условиях предоплаты. Отгрузка товаров в кредит производится только покупателям с положительной кредитной историей. Концентрация кредитных рисков ограничена, поскольку база клиентов обширна, и они не являются связанными сторонами.

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов торговая дебиторская задолженность в основном включала задолженность за поставки нефтепродуктов от международного трейдера. На остатки задолженности проценты не начисляются.

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов дебиторская задолженность каждого из представленных ниже крупнейших покупателей Группы превышала 10% общей суммы непросроченной и необесцененной торговой дебиторской задолженности:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Компания А	771	1 224
Компания Б	-	401
Компания В	-	324

На основании прошлого опыта ведения операций с данными покупателями руководство считает, что риск непогашения задолженности данными контрагентами низкий.

Резерв по сомнительной задолженности признается в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности на основании прошлого опыта погашения задолженности покупателями и анализа их текущего финансового состояния.

Изменение резерва по сомнительным долгам, признанного в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности, представлено ниже:

	За 2015 г.	За 2014 г.
Остаток на начало года	232	194
Начисление резерва	1	50
Восстановление резерва	-	(2)
Списание задолженности за счет резерва	(16)	(10)
Остаток на конец года	217	232

На 31 декабря 2015 года непросроченная и необесцененная торговая и прочая дебиторская задолженность составляла 2 374 млн рублей (31 декабря 2014 г.: 3 437 млн рублей).

ГРУППА ННК-АКТИВ**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ****(в миллионах рублей)****19. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Анализ полностью и частично обесцененной торговой и прочей дебиторской задолженности по срокам возникновения представлен ниже:

	31 декабря 2015 г.		31 декабря 2014 г.	
	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность
Менее 90 дней	-	-	-	214
90-365 дней	2	215	4	14
Итого	2	215	4	228

По части просроченной торговой и прочей дебиторской задолженности Группы не был начислен резерв в связи с тем, что руководство считает данную задолженность возмещаемой. Анализ просроченной, но не обесцененной дебиторской задолженности по срокам возникновения представлен ниже:

	31 декабря 2015 г.		31 декабря 2014 г.	
	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность
Менее 90 дней	85	1	122	8
90-365 дней	22	17	121	13
Итого	107	18	243	21

20. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ И ПРОЧИЕ НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
НДС к возмещению	3 913	3 603
Предоплата таможенных пошлин	422	497
Прочие налоги к возмещению	121	98
Итого	4 456	4 198

21. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ И ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Авансы выданные	3 679	8 288
Прочие оборотные активы	276	263
Обесценение авансов выданных	(312)	(319)
Итого	3 643	8 232

ГРУППА ННК-АКТИВ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(в миллионах рублей)

22. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Денежные средства в банках:		
в российских рублях	3 511	2 605
в долларах США	113	544
в прочей валюте	-	24
Денежные средства в пути	141	114
Денежные средства на депозитах:		
в российских рублях	2 548	2 884
в долларах США	620	2 678
в прочей валюте	16	-
Денежные средства в кассе	54	61
Прочие	9	11
Итого	7 012	8 921

По состоянию на 31 декабря 2015 года доходность по депозитам составляла 0,01%–12,00% годовых (31 декабря 2014 г.: 0,01%–15,50% годовых).

В таблице ниже представлен анализ денежных средств и их эквивалентов по кредитному качеству на основании рейтинга Standard and Poor's и Moody's:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
От AAA / Aaa до A- / A3	-	332
От BBB+ / Baa1 до BBB- / Baa3	-	6 752
От BB+ / Ba1 до B- / B3	6 807	1 639
Без рейтинга	205	198
Итого	7 012	8 921

23. КАПИТАЛ

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов разрешенный к выпуску, объявленный и полностью оплаченный уставный капитал Компании состоял из 888 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 000 рублей за акцию. Обыкновенные акции дают их владельцам право голоса, но не гарантируют получение дивидендов.

Нераспределенная прибыль и дивиденды

Все дивиденды объявляются и выплачиваются в российских рублях. В соответствии с российским законодательством Компания распределяет прибыль в качестве дивидендов на основе данных бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. Распределение и прочее использование прибыли производится на основании данных бухгалтерской отчетности Компании, составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. Согласно российскому законодательству распределению подлежит чистая прибыль. Сумма чистой прибыли текущего года, отраженная в опубликованной годовой бухгалтерской отчетности Компании за 2015 год, составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета, составила 5 079 млн рублей (2014 г.: 205 млн рублей), а остаток нераспределенной прибыли на конец отчетного года, включая показатель чистой прибыли текущего года, рассчитанный в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета, составил 12 739 млн рублей (2014 г.: 7 660 млн рублей). Однако законодательные и другие нормативные акты, регулирующие распределение прибыли, могут иметь различные толкования, в связи с чем руководство не считает в настоящее время целесообразным раскрывать сумму распределяемых резервов в данной консолидированной финансовой отчетности.

В течение 2015 и 2014 годов Компания не объявляла и не выплачивала дивиденды.

ГРУППА ННК-АКТИВ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(в миллионах рублей)

24. НЕКОНТРОЛИРУЮЩИЕ ДОЛИ

Информация о дочерних компаниях Группы, имеющих существенные неконтролирующие доли, представлена ниже:

		Доля собственности, приходящаяся на неконтролирующие доли, %		Права голоса, принадлежащие неконтролирующие доли, %		Неконтролирующие доли		Прибыль или убыток, приходящийся на неконтролирующие доли	
Страна регистра- ции		31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.	За 2015 г.	За 2014 г.
ТОО «Потенциал Ойл»	Казахстан	20,36	20,36	20,36	20,36	2 138	1 839	982	315
АО «ННК- Хабаров- ский НПЗ»	Российская Федерация	2,15	2,15	1,13	1,13	(173)	(22)	(149)	(378)
Прочие дочерние предприятия	Российская Федерация	4,64 – 10,55	4,73 – 10,61	3,62 – 6,94	3,64 – 6,96	342	340	6	22
Итого		-	-	-	-	2 307	2 157	839	(41)

Финансовая информация по ТОО «Потенциал Ойл», дочернему предприятию с наиболее существенной неконтролирующей долей, представлена ниже. Данная финансовая информация представлена до исключения внутригрупповых расчетов и операций.

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Внеоборотные активы	10 097	6 837
Оборотные активы	988	2 424
Долгосрочные обязательства	(59)	(260)
Краткосрочные обязательства	(728)	(174)
	За 2015 г.	За 2014 г.
Выручка	2 697	2 877
Прибыль за год	4 848	1 549
Прочий совокупный (убыток)/доход	(3 377)	2 571
Изменение денежных средств и их эквивалентов, нетто	(1 253)	1 028

25. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

31 декабря 2015 г.				
Валюта	Процентная ставка	Основная сумма	Начислен- ные проценты	Итого
Кредиты и займы	Доллары США	5,30 – 10,00%	54 397	1 567
Кредиты и займы	Российские рубли	8,25 – 15,50%	23 594	148
Неконвертируемые облигации	Российские рубли	8,85%	9 992	52
Займы	Евро	10,50%	2 847	572
Итого кредиты и займы		90 830	2 339	93 169
Краткосрочная часть, подлежащая погашению в течение года				(30 565)
Долгосрочная часть кредитов и займов				62 604

ГРУППА ННК-АКТИВ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(в миллионах рублей)

25. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

31 декабря 2014 г.					
	Валюта	Процентная ставка	Основная сумма	Начисленные проценты	Итого
Кредиты и займы	Доллары США	5,30 – 10,00%	47 294	671	47 965
Кредиты и займы	Российские рубли	10,50 – 19,00%	25 477	171	25 648
Неконвертируемые облигации	Российские рубли	8,85%	9 972	50	10 022
Займы	Евро	10,50%	2 441	235	2 676
Итого кредиты и займы			85 184	1 127	86 311

Краткосрочная часть,
подлежащая погашению
в течение года

(14 629)

**Долгосрочная часть
кредитов и займов**

71 682

В сентябре 2015 года АО «Независимая нефтегазовая компания» рефинансировало краткосрочные транши долгосрочной кредитной линии в суммарном размере 11 500 млн рублей со сроком погашения в марте и апреле 2016 года. Процентная ставка по данному кредиту формируется как ключевая ставка ЦБ РФ увеличенная на 2 процентных пункта и составляет 13% годовых на 31 декабря 2015 года (2014 г.: 12% годовых).

В октябре 2015 года АО «Независимая нефтегазовая компания» рефинансировало краткосрочный кредит, полученный в ноябре 2014 года, в размере 2 000 млн рублей на срок 180 дней. На 31 декабря 2015 года процентная ставка по данному кредиту составила 13% годовых (2014 г.: 11% годовых).

В январе 2014 года АО «ННК-Хабаровский НПЗ» получило долгосрочный кредит в размере 5 000 млн рублей с фиксированной процентной ставкой 11.97% годовых и сроком погашения в январе 2024 года.

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов Группа не имела кредитов с плавающей процентной ставкой.

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов кредиты и займы были обеспечены финансовыми гарантиями, предоставленными Alliance Oil Company Ltd, акционером Компании, и связанными сторонами Группы.

На 31 декабря 2015 и 2014 годов Группа не нарушала ограничительных условий по кредитам и займам.

В таблицах ниже представлены данные об ожидаемых сроках погашения кредитов и займов Группы по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов, включая начисленные проценты, на основе недисконтированных платежей.

31 декабря 2015 г.	Основная сумма	Проценты	Итого
В течение одного года	30 349	4 763	35 112
В течение второго года	7 152	3 584	10 736
В течение третьего и четвертого годов	19 005	4 743	23 748
Свыше пяти лет	34 902	12 523	47 425
Итого к погашению	91 408	25 613	117 021

ГРУППА ННК-АКТИВ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(в миллионах рублей)

25. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

31 декабря 2014 г.	Основная сумма	Проценты	Итого
В течение одного года	13 503	7 091	20 594
В течение второго года	15 391	5 246	20 637
В течение третьего и четвертого годов	16 095	8 197	24 292
Свыше пяти лет	40 724	12 988	53 712
Итого к погашению	85 713	33 522	119 235

26. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Торговая кредиторская задолженность	881	488
Прочая кредиторская задолженность	785	558
Итого	1 666	1 046

Проценты на непогашенный остаток торговой и прочей кредиторской задолженности в течение разрешенного срока кредита не начисляются. Группа установила политику управления риском ликвидности, включающую в себя бюджетирование и анализ движения денежных средств и графиков платежей, для обеспечения погашения всей торговой и прочей кредиторской задолженности в установленные сроки.

27. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ И ПРОЧАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Авансы полученные	5 559	4 722
Резерв на оплату ежегодных отпусков	327	229
Задолженность по заработной плате	235	263
Начисленное вознаграждение за профессиональные услуги	9	11
Итого	6 130	5 225

28. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
НДС к уплате	1 544	855
Акциз к уплате	566	696
Прочие налоги к уплате	314	592
Итого	2 424	2 143

ГРУППА ННК-АКТИВ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(в миллионах рублей)

29. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

К связанным сторонам относятся: акционер, ассоциированные и совместные предприятия и предприятия под общим контролем.

В таблице ниже представлены существенные остатки по взаиморасчетам со связанными сторонами:

	<u>31 декабря 2015 г.</u>	<u>31 декабря 2014 г.</u>
Акционер		
Займы выданные	342	244
Ассоциированные и совместные предприятия		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	108	13
Авансы полученные и прочая задолженность	3	27
Предприятия под общим контролем		
Займы выданные	15 780	13 302
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 089	216
Займы полученные	9 007	13 764
Торговая и прочая кредиторская задолженность	386	93
Авансы полученные и прочая задолженность	<u>964</u>	<u>1 198</u>

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности связанных сторон не создавался.

Все остатки в расчетах со связанными сторонами являются необеспеченными и будут погашены денежными средствами на обычных условиях коммерческого кредита. Каких-либо гарантий в отношении остатков в расчетах со связанными сторонами не было выдано или получено.

В таблице ниже представлены существенные операции со связанными сторонами:

	<u>За 2015 г.</u>	<u>За 2014 г.</u>
Ассоциированные и совместные предприятия		
Выручка	989	1 641
Предоставление займов	-	60
Возврат займов	<u>-</u>	<u>60</u>
Предприятия под общим контролем		
Выручка	11 475	18 783
Приобретение нефти	2 336	2 219
Приобретение услуг	131	1 142
Процентный доход	1 207	913
Финансовые расходы и проценты, капитализированные по кредитам	913	1 222
Благотворительность	4	150
Предоставление займов	3 414	11 541
Возврат займов	<u>1 778</u>	<u>1 258</u>

Операции со связанными сторонами являются операциями, осуществляемыми в рамках обычной деятельности, на условиях, аналогичных условиям сделок с третьими сторонами, за исключением выданных и полученных беспроцентных займов.

Выручка от реализации связанным сторонам включала реализацию нефтепродуктов на внутреннем рынке и на экспорт, реализацию товарно-материальных запасов и оборудования, оказание транспортных услуг и прочую реализацию. Приобретение услуг у связанных сторон включало в себя в основном транспортные услуги, аренду и услуги управления.

С апреля 2014 года в состав ключевого руководства вошел Президент, Руководитель Аппарата Президента, генеральный директор, вице-президенты и руководители независимых подразделений, а также другие представители собственника. До апреля 2014 года услуги управления оказывала ООО «Нефтяная Компания Альянс» УК» (компания, находящаяся под общим контролем акционера Группы).

29. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Вознаграждение ключевого руководства (включая соответствующие налоги и годовые премиальные выплаты) за год, закончившийся 31 декабря 2015 г., составило 832 млн рублей (2014 г.: 204 млн рублей). Вознаграждение состояло только из краткосрочных выплат.

Сумма вознаграждения за услуги управления, оказанные ООО «Нефтяная Компания Альянс» УК», за период с 1 января 2014 года до 18 июля 2014 года составила 156 млн рублей. Расходы по услугам за управление были отражены в составе строки «Профессиональные услуги» административных расходов.

30. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства по капитальным затратам

В соответствии с условиями соглашений, действовавших на 31 декабря 2015 и 2014 годов, суммы капитальных затрат будущих периодов составили 852 млн рублей и 2 492 млн рублей соответственно.

Лицензионные обязательства

Государственные органы периодически проводят проверку деятельности Группы на предмет соблюдения ею лицензионных условий эксплуатации нефтяного месторождения. Руководство Группы предпринимает необходимые действия по исправлению ошибок или недостатков, обнаруженных в ходе таких проверок. Несоблюдение условий лицензии может привести к наложению штрафов, пеней, ограничений, приостановке использования или изъятию лицензии. По мнению руководства Группы, любые случаи несоблюдения требований, которые могут возникнуть в будущем, будут урегулированы посредством переговоров или путем реализации предложенных изменений и не окажут значительного влияния на консолидированное финансовое положение или финансовые результаты Группы.

Судебные разбирательства

Группа время от времени принимала и продолжает принимать участие в судебных разбирательствах и спорах, ни один из которых, по мнению руководства, как в отдельности, так и в совокупности с другими, не оказал и с высокой долей вероятности не окажет существенного негативного воздействия на Группу.

Правовая система в России еще не достигла уровня развития западной правовой системы. Она подвержена частым изменениям, иногда имеющим обратную силу. Этот факт представляет собой риск возникновения негативных последствий для компаний, входящих в Группу.

Охрана окружающей среды

Деятельность Группы в значительной степени подвержена контролю и регулированию со стороны федеральных, региональных и местных органов власти в Российской Федерации и Казахстане. Деятельность Группы связана с выбросами вредных примесей в атмосферу и воду, которые могут нанести ущерб растительному и животному миру в регионах, в которых Группа осуществляет свою деятельность, а также привести к другим негативным последствиям для окружающей среды.

Руководство Группы полагает, что Группа соблюдает все действующие законы и нормы, относящиеся к охране окружающей среды. Однако в Российской Федерации и Казахстане продолжают меняться законы и нормативные акты в области охраны окружающей среды. Руководство Группы не может спрогнозировать время или масштаб возможных изменений законов и норм, относящихся к охране окружающей среды. В случае наступления таких изменений от Группы может потребоваться проведение модернизации технической базы с тем, чтобы соответствовать более строгим нормам.

**30. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Экономическая и политическая среда в Российской Федерации

Российская Федерация. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований (Примечание 5). Низкие цены на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также продолжающееся действие международных санкций в отношении некоторых российских компаний и граждан оказывали негативное влияние на российскую экономику в 2015 году. Действие указанных факторов способствовало экономическому спаду в стране, характеризующемуся падением показателя валового внутреннего продукта. Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен, и увеличением спредов по торговым операциям. Рейтинг Российской Федерации был понижен до уровня «ниже инвестиционного». Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Группы. Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Условные налоговые обязательства

Налоговое и таможенное законодательство Российской Федерации, действующее или по существу вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных толкований в применении к операциям и деятельности Группы. В связи с этим налоговые позиции, определенные руководством, и официальная документация, обосновывающая налоговые позиции, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации постепенно усиливается, в том числе повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели, или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

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). Новое законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность внесения налоговыми органами корректировок трансфертного ценообразования и доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам со связанными сторонами и определенным видам сделок с независимыми сторонами), если цена сделки не соответствует рыночному принципу. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований нового законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате операций между компаниями Группы, определяются на основе фактической цены сделки. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Группы в целом.

В состав Группы входит ряд предприятий, зарегистрированных за пределами Российской Федерации. Налоговые обязательства Группы определены исходя из предположения о том, что данные предприятия не подлежат налогообложению налогом на прибыль по законодательству Российской Федерации, поскольку они не образуют постоянного представительства в России. Данная интерпретация применимого законодательства может быть оспорена, однако последствия такого спора на текущий момент оценить с достаточной степенью точности невозможно. В 2014 году согласно закону о контролируемых иностранных компаниях («КИК») было введено обложение налогом на прибыль в Российской Федерации иностранных компаний и иностранных структур без образования юридического лица (включая фонды), контролируемых налоговыми резидентами Российской Федерации (контролирующими лицами). Начиная с 2015 года, доход КИК будет облагаться налогом по ставке 20%. Группа провела оценку налоговых рисков и пришла к выводу, что начисления дополнительного текущего или отложенного налога в консолидированной финансовой отчетности не требуется.

ГРУППА ННК-АКТИВ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах рублей)

30. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Так как российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства по некоторым вопросам, Группа время от времени применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей налоговой ставки по Группе. Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Группой интерпретации будут подтверждены, однако, существует риск того, что Группа понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Группой интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Группы в целом.

31. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

Управление капиталом

Капитал Группы состоит из кредитов и займов за вычетом денежных средств и их эквивалентов, а также собственного капитала Группы, включая уставный капитал, добавочный капитал, накопленный резерв курсовых разниц, резерв по переоценке инвестиций, нераспределенную прибыль и неконтролирующие доли. Сумма капитала, которым Группа управляла на 31 декабря 2015 года составляла 109 857 млн рублей (2014 г.: 112 756 млн рублей).

Группа управляет капиталом в целях обеспечения непрерывности деятельности предприятий, входящих в Группу, и максимизации доходов акционера посредством поддержания баланса между заемным и акционерным капиталом.

Внешние требования к структуре капитала отсутствуют.

Основные категории финансовых инструментов

Основные категории финансовых активов и финансовых обязательств представлены следующим образом:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Финансовые активы		
<i>Займы и дебиторская задолженность (включая денежные средства и их эквиваленты)</i>		
Финансовые активы (Примечание 17)	17 757	13 582
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 19)	2 499	3 701
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 22)	7 012	8 921
<i>Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи</i>		
Финансовые активы (Примечание 17)	1 645	1 169
Итого	28 913	27 373
Финансовые обязательства		
<i>Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости</i>		
Кредиты и займы	93 169	86 311
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 666	1 046
Итого	94 835	87 357

Группа подвержена влиянию целого ряда различных финансовых рисков, связанных с ее обычной деятельностью и использованием финансовых инструментов, включая, в частности: валютный риск, кредитный риск и риск ликвидности.

ГРУППА ННК-АКТИВ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(в миллионах рублей)

31. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Валютный риск

Валютный риск представляет собой риск того, что изменения курсов обмена валют окажут отрицательное влияние на финансовые результаты Группы. Группа осуществляет некоторые операции в иностранной валюте. Группа подвержена существенному валютному риску, поскольку значительная часть выручки Группы выражена в долларах США, в то же самое время большая часть займов Группы и соответственно финансовых расходов также выражены в долларах США, что позволяет уменьшить влияние возникающего валютного риска. Группа подвержена минимальному валютному риску в отношении активов и операционных расходов, поскольку их большая часть выражена в российских рублях.

На конец отчетного периода остатки финансовых активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, были представлены следующим образом:

	В долларах США		В Евро	
	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Активы				
Финансовые активы	5 278	3 057	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	957	2 368	-	-
Денежные средства, их эквиваленты	741	3 233	-	-
Итого	6 976	8 658	-	-
Обязательства				
Кредиты и займы	56 473	48 434	3 419	2 676
Торговая и прочая кредиторская задолженность	5	30	4	29
Итого	56 478	48 464	3 423	2 705
Итого чистая позиция	(49 502)	(39 806)	(3 423)	(2 705)

В таблице ниже представлены данные о чувствительности консолидированной прибыли или убытка и прочего совокупного дохода Группы к 20% укреплению/ослаблению курса рубля по отношению к соответствующим валютам, что представляет собой оценку руководством обоснованно возможного изменения валютных курсов в течение 12 месяцев после отчетной даты.

	В долларах США		В Евро	
	За 2015 г.	За 2014 г.	За 2015 г.	За 2014 г.
Прибыль/(убыток) и капитал	9 900	7 961	685	541

Кредитный риск

Кредитный риск заключается в том, что покупатель может не исполнить свои обязательства перед Группой в срок, что приведет к возникновению у Группы финансовых убытков. Для подтверждения кредитоспособности контрагентов осуществляется предварительная проверка их финансового положения, а также выявляются возможные риски. Чтобы снизить риск финансового убытка в результате невыполнения обязательств контрагентами, Группа принимает во внимание всю доступную количественную и качественную информацию, а также данные собственного учета торговых операций.

Кредитный риск Группы связан с денежными средствами и их эквивалентами, займами, дебиторской задолженностью и другими финансовыми активами, при этом максимальная сумма риска равна балансовой стоимости этих инструментов.

Описание политики по управлению рисками, связанными с торговой и прочей дебиторской задолженностью, представлено в Примечании 19.

31. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Кредитный риск по денежным средствам и их эквивалентам и инвестициям в депозиты носит ограниченный характер, так как контрагентами Группы выступают банки с положительной деловой репутацией или банки, утвержденные руководством Группы, при этом депозиты, размещаемые в этих банках, должны соответствовать установленным лимитам.

Группа также подвержена кредитному риску по займам выданным. При оценке кредитоспособности принимаются во внимание деятельность контрагента, его финансовые ресурсы и процессы по управлению бизнес-рисками. Группа выдает займы только контрагентам, утвержденным руководством, и в пределах установленных лимитов.

На 31 декабря 2015 и 2014 годов гарантий в обеспечение финансирования третьих сторон выдано не было.

Риск ликвидности

Риск ликвидности заключается в том, что Группа не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения. Руководство осуществляет тщательный мониторинг и управление позицией Группы по ликвидности.

Мониторинг показателя чистого потока денежных средств Группы осуществляется центральной казначейской функцией в рамках движения денежных средств, при этом информация об остатках денежных средств доводится до сведения руководства Группы. Значительная часть договоров на продажу сырой нефти и нефтепродуктов предусматривает предоплату, кроме того, Группа следует строгой политике, предусматривающей меры по возврату сомнительной задолженности, и проводит мониторинг торговых дебиторов. Ежемесячно Группа готовит детальные бюджеты и прогнозы, проводит анализ мировых и внутренних цен на нефть, чтобы оптимизировать продажу сырой нефти, маршруты поставок, ассортимент нефтепродуктов и объемы нефтепереработки. Руководство много времени уделяет вопросам соотношения сроков погашения финансовых активов и обязательств, сокращения краткосрочной задолженности путем погашения существующих краткосрочных займов. Соответственно, руководство Группы уверено, что прилагает все необходимые усилия для погашения текущих обязательств при наступлении срока их погашения (Примечание 25).

Основными источниками денежных средств для Группы являются: ее деятельность, банковские займы и поступления от размещения предложений на фондовых рынках и рынках заемного капитала.

Данные об ожидаемых сроках погашения кредитов и займов раскрыты в Примечании 25. Все остальные финансовые обязательства планируются к погашению в течение 2016 года.

На 31 декабря 2015 года краткосрочные обязательства Группы превышали ее оборотные активы на 14 049 млн рублей, в основном, в результате увеличения краткосрочных кредитов и займов. В настоящее время Группа проводит работу по их рефинансированию.

Оценка риска ликвидности руководством Группы производится, в том числе, с учетом того, что при возникновении дефицита денежных средств, необходимых для поддержания достаточного уровня ликвидности, со стороны Alliance Oil Company Limited может быть оказана финансовая поддержка в форме займов или гарантий.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов определялась Группой исходя из имеющейся рыночной информации (если она существовала) и надлежащих методик оценки. Вместе с тем, для интерпретации рыночных данных с целью определения оценочной справедливой стоимости необходимо применять суждения. При определении справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию.

31. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Для определения и раскрытия справедливой стоимости Группа использует следующую иерархию способов определения стоимости:

- уровень 1: справедливая стоимость инструментов определяется по нескорректированным котировкам идентичных активов и обязательств на активных рынках;
- уровень 2: справедливая стоимость инструментов оценивается на основе рыночных цен путем их корректировки;
- уровень 3: справедливая стоимость инструментов оценивается на основе исходных данных, отличных от рыночных цен (неочевидные данные).

Финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости

Балансовая стоимость финансовых активов, имеющих в наличии для продажи отражена в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости. Справедливая стоимость относится к уровню 3 иерархии справедливой стоимости. Справедливая стоимость была определена на основе чистых активов O&G Credit Agency Ltd.

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости

Балансовая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности и выданных займов приблизительно равна их справедливой стоимости. Справедливая стоимость относится к уровню 3 иерархии справедливой стоимости. Процентные ставки по займам выданным приблизительно соответствовали рыночным.

Денежные средства и их эквиваленты и прочие финансовые активы отражаются по амортизированной стоимости, которая приблизительно равна их текущей справедливой стоимости.

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости

Справедливая стоимость кредитов и займов с фиксированной процентной ставкой (уровень 3 иерархии справедливой стоимости) с установленными сроками погашения была оценена на основе стоимости ожидаемых дисконтированных денежных потоков с применением текущих ставок процента для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и оставшимся сроком погашения. Примененные ставки дисконтирования варьировались от 4,96% до 14,79% в зависимости от срочности и валюты обязательства. На 31 декабря 2015 года справедливая стоимость кредитов и займов с фиксированной процентной ставкой меньше их балансовой стоимости на 438 млн рублей (2014 г.: 2 862 млн рублей).

Торговая и прочая кредиторская задолженность отражается по амортизированной стоимости, которая приблизительно равна их текущей справедливой стоимости. Справедливая стоимость относится к уровню 3 иерархии справедливой стоимости.

32. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В феврале и марте 2016 года был пролонгирован краткосрочный банковский кредит на сумму 11,500 млн рублей с новым сроком погашения в августе 2016 года и процентной ставкой в размере ключевой ставки Банка России плюс 2 процентных пункта.