

Аудиторское заключение
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
АО «Ангарская нефтехимическая компания»
за 2015 год

Февраль 2016 г.



Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

**Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности
АО «Ангарская нефтехимическая компания»**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность АО «Ангарская нефтехимическая компания» за 2015 год:	
Бухгалтерский баланс	5
Отчет о финансовых результатах	7
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	9



Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

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

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

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционеру АО «Ангарская нефтехимическая компания»

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Ангарская нефтехимическая компания», которая состоит из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2015 г., отчета о финансовых результатах за 2015 год и приложений к ним.

Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство АО «Ангарская нефтехимическая компания» несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

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

Мы провели аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности, действующими в Российской Федерации, 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 бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений.

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

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



Совершенство бизнес,
улучшаем мир

Мнение

По нашему мнению, бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение АО «Ангарская нефтехимическая компания» по состоянию на 31 декабря 2015 г., результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2015 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Прочие сведения

Прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность не имеет своей целью представление финансового положения и результатов деятельности в соответствии с принципами или методами бухгалтерского учета, общепринятыми в странах и иных административно-территориальных образованиях, помимо Российской Федерации. Соответственно, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность не предназначена для лиц, не знакомых с принципами, процедурами и методами бухгалтерского учета, принятыми в Российской Федерации.

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

10 февраля 2016 г.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: АО «Ангарская нефтехимическая компания»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 30 сентября 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1023800520600.
Местонахождение: 665830, Россия, Иркутская обл., г. Ангарск.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.
ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов «Аудиторская Палата России» (Ассоциация) (СРО АПР). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 10201017420.



Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2015 г.

Организация **АО "АНГАРСКАЯ НЕФТЕХИМИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности **промышленность**

Организационно-правовая форма / форма собственности

Непубличные акционерные общества / частная

Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес) **665830 Российская федерация, Иркутская область, город Ангарск**

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКФС

по ОКЕИ

Коды
0710001
31 12 2015
05742746
3801009466
23.20
12267 / 16
384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
	А К Т И В				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
раздел 6	Нематериальные активы	1110	5 490	6 524	6 908
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
раздел 5	Основные средства	1150	50 629 958	44 501 829	35 768 958
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
раздел 9	Финансовые вложения	1170	253 857	302 359	295 616
раздел 17	Отложенные налоговые активы	1180	188 377	166 968	197 939
раздел 7	Прочие внеоборотные активы	1190	2 716 979	1 927 134	1 351 927
	ИТОГО по разделу I	1100	53 794 661	46 904 814	37 621 348
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
раздел 8	Запасы	1210	3 208 692	2 081 036	1 881 896
раздел 8	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	231 530	181 428	170 308
раздел 11	Дебиторская задолженность	1230	9 455 390	8 280 223	8 928 655
	в том числе:				
	дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	1231	9 301 100	8 142 551	8 803 174
	Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1232	154 290	137 672	125 481
раздел 9	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	8 000	8 000	7 000
	Краткосрочные производные финансовые инструменты, признаваемые по справедливой стоимости через отчет о финансовых результатах	1241	-	-	-
	Долгосрочные производные финансовые инструменты, признаваемые по справедливой стоимости через отчет о финансовых результатах	1242	-	-	-
раздел 10	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	106 625	750	1 543
	Прочие оборотные активы	1260	244 615	145 625	-
	в том числе:				
	не предъявленная к оплате начисленная выручка по договорам строительного подряда	1261	-	-	-
	ИТОГО по разделу II	1200	13 254 852	10 697 062	10 989 402
	БАЛАНС	1600	67 049 513	57 601 876	48 610 750

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014г.	На 31 декабря 2013г.
	П А С С И В				
	III. КАПИТАЛЫ И РЕЗЕРВЫ				
раздел 15	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 194 134	1 194 134	1 194 134
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
раздел 15	Переоценка внеоборотных активов	1340	2 613 286	2 643 622	2 667 429
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
раздел 15	Резервный капитал	1360	179 120	179 120	179 120
раздел 16	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	55 114 891	42 859 078	33 822 320
	ИТОГО по разделу III	1300	59 101 431	46 875 954	37 863 003
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
раздел 12	Заемные средства	1410	-	-	95
раздел 17	Отложенные налоговые обязательства	1420	631 859	639 323	649 648
раздел 20	Оценочные обязательства	1430	-	89 041	257 654
	Долгосрочные производные финансовые инструменты, признаваемые по справедливой стоимости через отчет о финансовых результатах	1440	-	-	-
раздел 12	Прочие обязательства	1450	57 824	-	860
	ИТОГО по разделу IV	1400	689 683	728 364	908 257
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
раздел 12	Заемные средства	1510	95	2 752 653	2 752 558
раздел 11	Кредиторская задолженность	1520	5 929 051	5 975 439	5 882 273
	Доходы будущих периодов	1530	11 555	12 003	8 512
раздел 20	Оценочные обязательства	1540	1 317 698	1 257 463	1 196 147
	Краткосрочные производные финансовые инструменты, признаваемые по справедливой стоимости через отчет о финансовых результатах	1545	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	ИТОГО по разделу V	1500	7 258 399	9 997 558	9 839 490
	БАЛАНС	1700	67 049 513	57 601 876	48 610 750

Руководитель

(подпись)



"15"

С.Р.

Главный бухгалтер

(подпись)

(расшифровка подписи)

Доверенность

№ 3011 от 01.01.2016

БЕРДЮГИН А.Г.



Отчет о финансовых результатах


за 2015 год


Организация	АО "АНГАРСКАЯ НЕФТЕХИМИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ"	по ОКПО	0710002
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	31 12 2015
Вид экономической деятельности	промышленность	по ОКВЭД	05742746
Организационно-правовая форма / форма собственности	Непубличные акционерные общества / частная	по ОКОПФ / ОКФС	3801009466
Единица измерения: тыс. руб		по ОКЕИ	23.20
			12267 / 16
			384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 12 месяцев 2015г.	За 12 месяцев 2014г.
раздел 16	Выручка	2110	34 908 026	30 693 877
	в том числе от продажи:			
	продукции	2111	108 492	114 832
	товаров	2112	628 193	591 764
	услуг	2113	34 171 341	29 987 281
раздел 16	Себестоимость продаж	2120	(18 762 876)	(17 155 571)
	в том числе проданных:			
	продукции	2121	(124 464)	(128 598)
	товаров	2122	(610 138)	(602 857)
	услуг	2123	(18 028 274)	(16 424 116)
	Расходы, связанные с разведкой и оценкой запасов нефти и газа	2130	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	16 145 150	13 538 306
раздел 16	Коммерческие расходы	2210	(1 341)	(3 259)
раздел 16	Общехозяйственные и административные расходы	2220	(1 150 329)	(1 010 683)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	14 993 480	12 524 364
раздел 16	Доходы от участия в других организациях	2310	38 517	31 200
раздел 16	Проценты к получению	2320	11 902	8 143
раздел 16	Проценты к уплате	2330	(5 253)	(22 731)
	Доходы от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов	2333	-	-
	Расходы от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов	2334	-	-
раздел 16	Прочие доходы	2340	3 200 173	485 660
раздел 16	Прочие расходы	2350	(1 920 302)	(1 543 174)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	16 318 517	11 483 462
раздел 17	Текущий налог на прибыль	2410	(3 511 705)	(2 467 656)
	в т.ч. постоянные налоговые активы (обязательства)	2421	(214 338)	(178 967)
раздел 17	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	7 464	10 325
раздел 17	Изменение отложенных налоговых активов	2450	21 409	(30 971)
раздел 17	Прочее	2460	22 456	17 791
раздел 17	Налог на прибыль прошлых лет	2461	22 456	17 791
	Налог на вмененный доход	2464	-	-
	Перераспределение налога на прибыль внутри КГН	2465	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	12 858 141	9 012 951

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 12 месяцев 2015г.	За 12 месяцев 2014г.
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	12 858 141	9 012 951
раздел 18	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	4 286 047	3 004 317
раздел 18	Разводнённая прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель 
 (подпись) (расшифровка подписи)
 "15" 01



Доверенность
 № 3011 от 01.01.2016
 Главный бухгалтер 
 (подпись) (расшифровка подписи)



Отчёт об изменениях капитала за 2015 год.

Организация	АО "АНГАРСКАЯ НЕФТЕХИМИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ"	Форма по ОКУД	0710003
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31 12 2015
Вид экономической деятельности	промышленность	по ОКПО	05742746
Организационно-правовая форма / форма собственности	Непубличные акционерные общества / частная	ИНН	3801009466
		по ОКВЭД	23.20
		по ОКФС / ОКФС	12267 / 16
		по ОКЕИ	384

Единица измерения: тыс. руб.

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
Величина капитала на 31 декабря 2013 г.	3100	1 194 134	-	2 667 429	179 120	33 822 320	37 863 003
За 2014 г.							
Увеличение капитала — всего:	3210	-	-	-	-	9 012 951	9 012 951
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	9 012 951	9 012 951
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	X	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	X	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала — всего:	3220	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	X	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	X	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	X	X	X	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	(23 807)	X	23 807	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2014 г.	3200	1 194 134	-	2 643 622	179 120	42 859 078	46 875 954
За 2015 г.							
Увеличение капитала — всего:	3310	-	-	-	-	12 858 141	12 858 141
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	12 858 141	12 858 141
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	X	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	X	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	X	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала — всего:	3320	-	-	-	-	(632 664)	(632 664)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	X	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	X	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	X	X	X	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	(632 664)	(632 664)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	(30 336)	X	30 336	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2015 г.	3300	1 194 134	-	2 613 286	179 120	55 114 891	59 101 431

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

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2013 г.	Изменение капитала за 2014 г.		На 31 декабря 2014 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал — всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
<i>в том числе:</i>					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
<i>а также капитала, по которым осуществлены корректировки:</i>					
(по статьям)					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
Чистые активы	3600	59 103 621	46 877 895	37 871 515

Руководитель

(подпись)

"15"

СР



Главный бухгалтер

(подпись)

ДОВЕРЕННОСТЬ
 № 2011 ОТ 01.01.2016
 БЕРДЮГИН А.Е.

(расшифровка подписи)



Отчет о движении денежных средств
за 12 месяцев 2015г.

Организация **АО "АНГАРСКАЯ НЕФТЕХИМИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ"** Форма по ОКУД _____ Дата (число, месяц, год) _____ по ОКПО _____
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
Вид экономической деятельности **промышленность** по ОКВЭД _____
Организационно-правовая форма / форма собственности **Непубличные акционерные общества / частная** по ОКОПФ / ОКФС _____
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ _____

Коды
0710004
31 12 2015
05742746
3801009466
23.20
12267 / 16
384

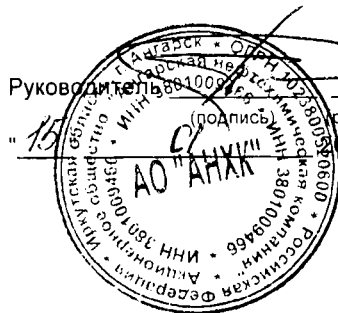
Наименование показателя	Код строки	За 12 месяцев 2015г.	За 12 месяцев 2014г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	35 482 795	36 015 834
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	32 969 922	33 668 202
из них за услуги по переработке нефти	4111A	31 186 552	31 944 744
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	137 711	137 991
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	2 375 162	2 209 641
Направлено денежных средств - всего	4120	(23 771 434)	(23 239 377)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырьё, материалы, работы, услуги	4121	(12 711 824)	(10 611 680)
в связи с оплатой труда работников	4122	(5 278 524)	(4 632 741)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
на расчеты по налогу на прибыль	4124	-	(37 144)
поисковые затраты	4128	-	-
на прочие платежи	4129	(5 781 086)	(7 957 812)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	11 711 361	12 776 457
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	205 590	103 275
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	15 579	65 075
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	2 544	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	148 950	7 000
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	38 517	31 200
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(10 887 491)	(12 668 755)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(9 308 725)	(10 818 558)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(72 900)	(77 250)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
поисковые активы	4228	-	-
прочие платежи	4229	(1 505 866)	(1 772 947)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(10 681 901)	(12 565 480)

Наименование показателя	Код строки	За 12 месяцев 2015г.	За 12 месяцев 2014г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	336 162	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	336 162	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(1 262 598)	(211 770)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(632 665)	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(336 282)	-
прочие платежи	4329	(293 651)	(211 770)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(926 436)	(211 770)
Сальдо денежных потоков за отчётный период	4400	103 024	(793)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчётного периода	4450	750	1 543
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчётного периода	4500	106 625	750
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	2 851	-

Руководитель И.В. Павлов
 (подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

ДОВЕРЕННОСТЬ
 № 0011 ОТ 01.01.2015
ПЕРДЮГИН А.И.
 (подпись) (расшифровка подписи)



**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2015 ГОД**

СОДЕРЖАНИЕ

1	Организация и виды деятельности.....	2
1.1	Описание общества	2
1.2	Структура уставного капитала.....	2
1.3	Описание деятельности Общества	3
2	Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	3
3	Изменение вступительных остатков бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2015 год.....	4
4	Информация об учетной политике.....	6
5	Основные средства и незавершенное капитальное строительство.....	6
6	Нематериальные активы	14
7	Прочие внеоборотные активы	18
8	Запасы, налог на добавленную стоимость	19
9	Финансовые вложения	23
10	Денежные средства.....	29
11	Дебиторская и кредиторская задолженность.....	30
12	Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы, прочие долгосрочные обязательства.....	36
13	Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте.....	36
14	Налоговая задолженность	38
15	Капитал	39
16	Доходы и расходы, нераспределенная прибыль.....	40
17	Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства.....	45
18	Выплата дивидендов/доходов по участию в Обществе	46
19	События, произошедшие после отчетной даты	46
20	Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы.....	47
21	Операции со связанными сторонами	50
22	Информация по прекращаемой деятельности	50
23	Раскрытие информации о неопределенности в деятельности Общества.....	50
24	Показатели по сегментам	50
25	Прочая информация.....	51
25.1	Вопросы защиты окружающей среды.....	51
25.2	Страхование	51
25.3	Информация о затратах на энергетические ресурсы	51
25.4	Условия ведения хозяйственной деятельности в РФ.....	51
	Приложение № 1 «Информация о связанных сторонах»	52

1 Организация и виды деятельности

1.1 Описание общества

Акционерное общество «Ангарская нефтехимическая компания» (далее по тексту «Общество») учреждено как открытое акционерное общество в процессе приватизации ПО «Ангарскнефтеоргсинтез» 11 августа 1993 г.

Место нахождения Общества

Российская Федерация, Иркутская область, город Ангарск.

Исполнительные и контрольные органы Общества

Совет директоров уставом Общества не предусмотрен.

Единоличный исполнительный орган Общества по состоянию на отчетную дату:
Генеральный директор – Павлов Игорь Владимирович

Коллегиальный исполнительный орган уставом Общества не предусмотрен.

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

Богочанов Дмитрий Владимирович	Менеджер Организационно-аналитического управления ОАО «НК «Роснефть»
Мошкин Юрий Леонидович	Заместитель директора Департамента регионального аудита ОАО «НК «Роснефть»
Пехтерева Татьяна Юрьевна	Начальник Управления внутреннего аудита и контроля АО «Ангарская нефтехимическая компания»

Членам Ревизионной комиссии не выплачивается дополнительное вознаграждение за исполнение функций членов ревизионной комиссии.

1.2 Структура уставного капитала

По состоянию на отчетную дату владельцем акций Общества является:

Номер п/п	Наименование юридического или физического лица	Количество акций или доля в уставном капитале
1	ООО «Нефть-Актив»	100%

Акций Общества, находящихся на собственном балансе, по состоянию на 31 декабря 2015 г. нет.

1.3 Описание деятельности Общества

Основными видами деятельности для целей бухгалтерского учета являются:

- производство нефтепродуктов из давальческого сырья;
- производство прочих основных неорганических химических веществ;
- производство прочих основных органических химических веществ, не включенных в другие группировки;
- передача электроэнергии;
- передача пара и горячей воды (тепловой энергии);
- деятельность гостиниц;
- деятельность детских лагерей на время каникул;
- деятельность пансионатов, домов отдыха и т.п.;
- деятельность ресторанов и кафе;
- хранение и складирование нефти и продуктов ее переработки;
- транспортная обработка прочих грузов;
- сдача внаем собственного нежилого недвижимого имущества;
- предоставление прочих деловых услуг (связь, ремонт и тех. обслуживание оборудования, ремонт и поверка средств КИП и др.);
- обучение в образовательных учреждениях дополнительного профессионального образования (повышения квалификации) для специалистов, имеющих среднее профессиональное образование;
- деятельность санаторно-курортных учреждений;
- сбор и обработка сточных вод;
- стирка, химическая чистка и окрашивание текстильных и меховых изделий;
- издание газет.

Общество не имеет филиалов и представительств.

По итогам работы за 2015 год среднесписочная численность работающих в АО «АНХК» составила 7 018 человек, что на 60 человек больше по сравнению с прошлым годом.

2 Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г., 18 сентября 2006 г., 26 марта 2007 г., 25 октября 2010 г. и 24 декабря 2010 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2015 год была подготовлена в соответствии с указанными Законом и Положениями.

3 Изменение вступительных остатков бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2015 год

Ввиду изменения учетной политики, согласно ПБУ 1 в целях сопоставимости показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, осуществлена корректировка сравнительных данных.

Сравнительные данные в «Отчете о финансовых результатах» за 2014 год скорректированы следующим образом:

- **Корректировка 1** расходы на оплату налога на имущество из строки 2220 «Общехозяйственные и административные расходы» перенесены в строку 2120 «Себестоимость продаж» в связи с изменением учетной политики (п. 1, 2, 3 в таблице ниже).
- **Корректировка 2** курсовые разницы по расчетам в иностранной валюте отражены свернуто в связи с изменением методики отражения расчетов (п. 4, 5 в таблице ниже).

Изменение показателей за аналогичный период
Отчета о финансовых результатах
(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование статьи	№ стр.	Данные предыдущей отчетности (2014 г.)	Изменения	№ корректировки	Данные текущей отчетности (2015 г.)
1.	Себестоимость продаж	2120	16 989 070	166 501	1	17 155 571
	в том числе услуг	2123	16 257 615	166 501	1	16 424 116
2.	Валовая прибыль (убыток)	2100	13 704 807	(166 501)	1	13 538 306
3.	Общехозяйственные и административные расходы	2220	1 177 184	(166 501)	1	1 010 683
4.	Прочие доходы	2340	517 867	(32 207)	2	485 660
5.	Прочие расходы	2350	1 575 381	(32 207)	2	1 543 174

В «Отчет о движении денежных средств», данные за 2014 год скорректированы следующим образом:

- **Корректировка 3** в связи с изменением методики отражения расходов по приобретению катализаторов со сроком полезного использования более 12 месяцев, расходов по приобретению неисключительных прав ПО, БД, НДС, уплаченный поставщикам, переносится из текущей деятельности в инвестиционную (п. 1, 2, 7, 8, 10, 11 в таблице ниже).
- **Корректировка 4** в связи с изменением методики отражения расчетов, данные по закупке катализаторов со сроком полезного использования более 12 месяцев, расходы по приобретению неисключительных прав ПО, БД перенесены из строки 4121 «Направлено денежных средств-всего в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» в строку 4221 «Платежи-всего в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов» (п. 3, 4, 7, 8, 9, 11 в таблице ниже).
- **Корректировка 5** в связи с изменением методики отражения расчетов, перенесены суммы уплаченного НДФЛ из строки 4129 «Направлено денежных средств в том числе: на прочие платежи» в строку 4122 «в связи с оплатой труда работников» (п. 5, 6, в таблице ниже).

- **Корректировка 6** корректировки, в связи с ошибочным отражением акциза по экспортным товарам, отражены сальдировано строка 4119 «Прочие поступления» и строка 4129 «На прочие платежи» (п. 1, 2, 3, 6 в таблице ниже).
- **Корректировка 7** в связи с изменением методики отражения расчетов, перенесены суммы удержаний из оплаты труда работников, перечисленных взыскателям по исполнительным листам, перечисленных по заявлениям работникам третьим лицам из строки 4129 «Направлено денежных средств в том числе: на прочие платежи» в строку 4122 «в связи с оплатой труда работников» (п. 5, 6 в таблице ниже).

**Изменение показателей за аналогичный период
Отчета о движении денежных средств
(тыс. руб.)**

№ п/п	Наименование статьи	№ стр.	Данные предыдущей отчетности за 2014 г.	Изменения	№ корректировки	Данные текущей отчетности за 2014 г.
1.	Денежные потоки от текущих операций Поступления – всего	4110	36 689 322	(673 488)	3, 6	36 015 834
2.	Прочие поступления	4119	2 883 129	37 931 (711 419)	3 6	2 209 641
3.	Направлено денежных средств – всего	4120	24 178 408	(939 031)	4, 6	23 239 377
4.	В том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	10 839 292	(227 612)	4	10 611 680
5.	В связи с оплатой труда работников	4122	3 876 893	588 448 167 400	5 7	4 632 741
6.	На прочие платежи	4129	9 425 079	(588 448) (711 419) (167 400)	5 6 7	7 957 812
7.	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	12 510 914	265 543	3, 4	12 776 457
8.	Денежные потоки от инвестиционных операций Платежи – всего	4220	12 403 212	265 543	3, 4	12 668 755
9.	В том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	10 590 946	227 612	4	10 818 558
10.	Прочие платежи	4229	1 735 016	37 931	3	1 772 947
11.	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	12 299 937	265 543	3, 4	12 565 480

В расшифровки Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2015 год для сопоставимости данных были внесены исправления в соответствии с вышеизложенной информацией.

4 Информация об учетной политике

Учетная политика для целей бухгалтерского учета АО «АНХК» на 2015 год утверждена Приказом от 31 декабря 2014 г. № 1356.

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, который состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2015 году, отражены ниже в соответствующих разделах Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2015 год.

Существенных изменений в учетной политике Общества на 2016 год на дату подписания настоящих Пояснений не планируется.

5 Основные средства и незавершенное капитальное строительство

В составе основных средств учитываются активы, предназначенные для использования в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг или для управленческих нужд в течение срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев.

К основным средствам относятся здания, сооружения, машины, оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и т.д. Кроме того, в состав основных средств относятся земельные участки и объекты природопользования.

При определении состава и группировки основных средств применяется Общероссийский классификатор основных фондов, утвержденный Постановлением Государственного Комитета РФ по стандартизации, методологии и сертификации от 26 декабря 1994 г. № 359.

Объекты, предназначенные исключительно для сдачи в аренду (в лизинг), отражаются по статье 1150 «Основные средства».

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Комплекс конструктивно сочлененных предметов – это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

Принятие актива в качестве объекта основных средств к бухгалтерскому учету осуществляется на дату готовности объекта к эксплуатации. Исходя из приоритета содержания перед формой, принципа соответствия доходов и расходов и выполнения условий признания основных средств, завершённые капитальным строительством объекты, фактически эксплуатируемые, также отражаются в составе основных средств независимо от факта подачи документов на их государственную регистрацию. Амортизация по таким объектам начисляется в общеустановленном порядке.

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начисляется линейным способом:

- по объектам, введенным в эксплуатацию до 1 января 2003 г., – по нормам амортизационных отчислений, установленным Постановлением Совета Министров СССР от 22 октября 1990 г. № 1072 *«О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР»*;
- по объектам, введенным в эксплуатацию после 1 января 2003 г., – по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования, установленного Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 *«О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»*, с учетом внесенных изменений и дополнений, с учетом рекомендаций технических служб Общества и ожидаемого срока его полезного использования;
- по объектам, введенным в эксплуатацию с 1 января 2008 г., распределяются по амортизационным группам в соответствии со сроками их полезного использования, установленными в соответствии с Классификацией основных средств в Группе Компаний НК «Роснефть», разработанной на основании классификации основных средств, определяемой Постановлением Правительства РФ №1 от 1 января 2002 г. *«О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»*.

По основным группам основных средств сроки составляют:

Здания	от 15 до 100 лет
Сооружения	от 5 до 100 лет
Машины и оборудование	от 1 до 100 лет

Объекты, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, с 1 января 2014 г. отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в Обществе организуется контроль за их движением.

Независимо от стоимости, в составе основных средств отражаются:

- земельные участки;
- здания;
- сооружения;
- передаточные устройства;
- транспортные средства.

Объекты, предназначенные для передачи в аренду, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности следующим способом:

- не более 40 000 рублей в составе материально-производственных запасов;
- 40 000 рублей и более в составе основных средств.

Если срок полезного использования не может быть установлен, исходя из требований Классификации основных средств, технические службы определяют срок полезного использования такого объекта, исходя из технической документации на приобретаемый объект основных средств (гарантийный талон, технический паспорт) в рамках амортизационных групп, утвержденных Постановлением Правительства РФ «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 1 января 2002 г. № 1 (с учетом изменений и дополнений).

Если на основании технической документации не представляется возможным определить срок полезного использования объекта основных средств, то Комиссия по приемке объектов основных средств формирует Протокол заседания Комиссии по приемке объектов основных средств формы № ИНФ№ОС-3,37 (ПЗ-07 ПК-0001 ЮЛ-100/01) для бухгалтерской службы о сроке полезного использования объекта основных средств и приводит техническое обоснование данного срока.

Первоначальная стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации по ним в течение установленного срока их полезного использования.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и проводится до полного погашения стоимости этого объекта, либо списания этого объекта с бухгалтерского учета. Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования и др.).

По объектам жилищного фонда и объектам внешнего благоустройства амортизация начисляется в общеустановленном порядке.

По используемым для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объектам основных средств, которые законсервированы и не используются в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества, либо для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование, или во временное пользование, амортизация не начисляется.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости.

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

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, стоимость основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Объекты основных средств, списанные с баланса по причине невозможности извлечения экономической выгоды, подлежащие ликвидации, но фактически не ликвидированные (не демонтированные), учитываются за балансом до момента окончания работ по ликвидации (демонтажу) по остаточной стоимости.

При списании с баланса остаточная стоимость основных средств включается в прочие расходы.

Стоимость услуг подрядчиков по ликвидации (демонтажу) объектов основных средств относится на прочие расходы.

В отчетном году переоценка основных средств не производилась.

Информация об основных средствах
(тыс. руб.)

Группы объектов основных средств	Период	На начало периода		Изменения за период						На конец периода	
		Перво-начальная стоимость	Накоплен-ная аморти-зация	Поступило	Выбыло		Начислено аморти-зации	Рекласс между группами		Перво-начальная стоимость	Накоплен-ная аморти-зация
					Перво-начальная стоимость	Накоплен-ная аморти-зация		Переведено из группы	Переведено в группу		
Основные средства всего	2015 г.	29 706 074	(18 290 895)	5 787 323	(335 928)	205 500	(2 208 147)	(49)	49	35 157 469	(20 293 542)
	2014 г.	27 429 691	(16 340 465)	2 503 826	(227 443)	198 023	(2 148 453)	(10 495)	10 495	29 706 074	(18 290 895)
Здания и сооружения	2015 г.	13 135 667	(6 222 083)	3 329 209	(180 903)	56 688	(625 468)	0	0	16 283 973	(6 790 863)
	2014 г.	12 313 852	(5 563 919)	820 193	(6 356)	3 365	(661 529)	(520)	8 498	13 135 667	(6 222 083)
Машины, оборудование, транспортные средства	2015 г.	15 977 636	(11 722 782)	2 400 876	(147 555)	141 360	(1 532 277)	(49)	0	18 230 908	(13 113 699)
	2014 г.	14 558 556	(10 477 019)	1 644 526	(217 337)	190 235	(1 435 998)	(9 302)	1 193	15 977 636	(11 722 782)
Прочие виды основных средств, всего:	2015 г.	592 771	(346 030)	57 238	(7 470)	7 452	(50 402)	0	49	642 588	(388 980)
	2014 г.	557 283	(299 527)	39 107	(3 750)	4 423	(50 926)	(673)	804	592 771	(346 030)
Из них основные средства, по которым не начисляется амортизация	2015 г.	306 631	(112 345)	X	X	X	X	X	X	315 946	(117 199)
	2014 г.	346 243	(145 662)	X	X	X	X	X	X	306 631	(112 345)

Согласно действующих правил, объекты недвижимости, право собственности на которые подлежит государственной регистрации, введенные в эксплуатацию, но находящиеся в стадии регистрации, отражены по строке «Основные средства» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2015 г., 2014 г. и 2013 г. в следующих суммах:

**Информация об основных средствах,
требующих государственной регистрации
(тыс. руб.)**

	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
Основные средства, по которым не завершена процедура государственной регистрации права собственности	2 097 747	164 586	476 273
Из них, по которым документы на регистрацию еще не приняты государственными органами	2 097 747	164 586	476 273

Объекты, предназначенные исключительно для сдачи в аренду (в лизинг) в Обществе отсутствуют.

Из строки 1150 «Основные средства» формы № 1 стоимость имущества, переданного в аренду, составляет 1 060 878 тыс. руб. на 31 декабря 2015 г. (1 130 561 тыс. руб. на 31 декабря 2014 г. и 1 143 741 тыс. руб. на 31 декабря 2013 г.).

В 2015 году Обществом принято в аренду основных средств на сумму 400 694 тыс. руб. (в 2014 году – на сумму 840 521 тыс. руб., в 2013 году – на сумму 606 786 тыс. руб.), в том числе по лизингу – на сумму 312 008 тыс. руб. В 2015 году выбыло арендованных основных средств на сумму 144 865 тыс. руб. (в 2014 году – на сумму 431 201 тыс. руб., в 2013 году – на сумму 127 932 тыс. руб.).

В 2015 году Обществом сдано в аренду основных средств на сумму 380 860 тыс. руб. (в 2014 году – на сумму 115 510 тыс. руб., в 2013 году – на сумму 9 379 тыс. руб.) и принято из аренды на сумму 450 543 тыс. руб. (в 2014 году – на сумму 128 690 тыс. руб., в 2013 году – на сумму 92 378 тыс. руб.).

**Информация об использовании основных средств
(тыс. руб.)**

Группы объектов основных средств	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
Передано в аренду объектов основных средств – всего	1 060 878	1 130 561	1 143 741
в том числе:			
здания	247 462	237 232	233 829
сооружения	386 578	384 209	383 688
Переведено объектов основных средств на консервацию	193 004	183 689	223 301
Получено объектов основных средств в аренду – всего	5 405 520	5 149 691	4 740 371
в том числе по видам:			
здания	6 921	10 210	3 528
сооружения	11 660	11 701	11 701
машины, оборудование, транспортные средства	827 084	648 222	709 314
хозяйственный инвентарь	136	73	73
земельные участки	4 559 719	4 479 485	4 015 755
Изменение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации	1 440 230	1 180 897	919 978

Капитальные вложения – инвестиции в форме денежных средств и иного имущества в создание и воспроизводство основных средств, в том числе затраты на новое строительство, расширение, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение и др. с целью получения прибыли.

Единицей учета затрат по строительству объектов основных средств является объект капитального строительства.

Объекты капитального строительства учитываются по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью объекта капитального строительства, признается сумма всех фактических затрат Общества на его приобретение и подтвержденных документально, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

При формировании бухгалтерской отчетности данные о наличии на начало и конец отчетного периода объектов незавершенного капитального строительства, а также авансов, выданных на капитальное строительство, отражаются в разделе «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса по строке «Основные средства».

Расходы по содержанию УКС, УТР, УПиРП, и иных служб, осуществляющих организацию разработки проектной документации, планирование работ по капитальному строительству, подготовку к строительству, строительный контроль и технический надзор за ходом строительства и прочие работы, связанные с капитальным строительством, а также расходы по содержанию персонала УПТК, занятого в инвестиционной деятельности, учитываются на счете 23 «Вспомогательное производство».

Распределение затрат по содержанию УТР, УПиРП и иных служб, осуществляющих организацию разработки проектной документации, планирование работ по капитальному строительству и прочие работы, связанные с капитальным строительством, между строящимися объектами производится в рамках процедур закрытия периода пропорционально объемам фактически выполненных ПИР (Дт 08/3 Кт 23).

Распределение затрат по содержанию УКС и УПТК, осуществляющих подготовку к строительству, приемку работ, строительный контроль и прочие работы, связанные с капитальным строительством, между строящимися объектами производится в рамках процедур закрытия периода пропорционально объемам фактически выполненных работ по строительно-монтажным работам (строительные работы, монтажные работы, материалы) (Дт 08/3 Кт 23).

Расходы, связанные с содержанием работников вновь строящихся цехов, в функциональные обязанности которых входит контролирование строительно-монтажных и пуско-наладочных работ, аккумулируются на отдельном счете 23 «Вспомогательное производство» с последующим отражением их на счете 08/3 (Дт 08/3 Кт 23). Распределение вышеуказанных затрат между объектами строительства в этих цехах осуществляется ежемесячно в рамках процедур закрытия периода пропорционально объемам фактически выполненных работ по СМР (Дт 08/3 Кт 23). В случае, если СМР не начаты, затраты распределяются пропорционально плановой сметной стоимости объектов на основании справок, предоставляемых подразделениями Общества в бухгалтерскую службу.

Затраты на проектно-изыскательские работы, выполненные проектно-конструкторским управлением (ПКУ) для строящихся, реконструируемых объектов, включаются в стоимость объектов незавершенного строительства.

Затраты, связанные с консервацией объектов незавершенного строительства, а также расходы по последующей расконсервации учитываются в стоимости объектов капитального строительства.

Затраты, связанные с содержанием законсервированных объектов (например, услуги по охране) в стоимость объектов капитального строительства не включаются, а списываются на счет 91 в качестве прочих расходов.

Оборудование к установке принимается к учету по фактическим затратам по приобретению оборудования, сложившимся на дату поступления (приемки) оборудования Обществом. Для обобщения информации о наличии и движении оборудования, требующего монтажа и предназначенного для установки в строящихся (реконструируемых) объектах используется счет 07 «Оборудование к установке».

Единицей учета оборудования к установке является:

- оборудование одной номенклатуры, закупленное у одного поставщика по одной цене и по одной накладной (партия). Количество единиц оборудования в партии определяется количеством, указанным в накладной;
- комплект оборудования. Состав комплекта определяется спецификацией, которая устанавливает фиксированный перечень номенклатур оборудования, входящего в комплект и фиксированное количество единиц оборудования каждой номенклатуры. Закупка комплекта оборудования может осуществляться по нескольким накладным.

Оборудование к установке принимается к учету по фактическим затратам по приобретению оборудования, сложившимся на дату поступления (приемки) оборудования Обществом.

Фактической себестоимостью оборудования, приобретенного за плату, признается сумма всех фактических затрат Общества на его приобретение и подтвержденных документально, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Расходы по содержанию заготовительно-складских подразделений (приемка, хранение, отпуск) учитываются на отдельной статье «Затраты СЭУ, связанные с приемкой, хранением и выдачей оборудования» субсчета 07/0 «Расходы, связанные с приобретением оборудования к установке» и ежемесячно распределяются на счета 07/1, 07/2, 07/5 пропорционально учетной стоимости оборудования, находящегося на складах Общества на конец отчетного месяца.

Расходы счета, по которым поступили после передачи оборудования в монтаж, включаются в стоимость соответствующего объекта капитальных вложений.

При формировании бухгалтерской отчетности в состав строки 1150 «Основные средства» включаются все незавершенные капитальные вложения, учитываемые на счете 08 «Капитальные вложения», оборудование к установке, авансы выданные по договорам строительства, приобретения, изготовления объектов основных средств (показываются за минусом НДС с авансов выданных), материалы, переданные подрядчикам на давальческой основе для выполнения работ по капитальному строительству.

По статье 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса отражены:

Информация о незавершенных капитальных вложениях
(тыс. руб.)

Незавершенные капитальные вложения по видам активов	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
Оборудование к установке	7 854 289	5 767 318	5 373 362
Незавершенное строительство в т. ч.	27 738 257	26 998 119	19 088 586
авансы, выданные под строительство, приобретение, изготовление основных средств (без НДС)	1 558 608	1 937 555	4 055 862
стоимость материалов, переданных подрядчикам на давальческой основе	20 133	16 522	2 952
Приобретение основных средств	173 485	321 213	217 784
Всего	35 766 031	33 086 650	24 679 732

6 Нематериальные активы

В состав нематериальных активов включены:

- товарные знаки;
- патенты;
- исключительное право на ПО;
- прочие.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определяемой в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденным Приказом Минфина РФ от 27 декабря 2007 г. № 153н.

Расходы на приведение нематериальных активов в состояние, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, включаются в их первоначальную стоимость.

Стоимость нематериальных активов, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежат изменению.

При создании нематериального актива собственными силами затраты на них подлежат капитализации со стадии разработки, начиная с момента, когда Общество может продемонстрировать:

- техническую осуществимость создания нематериального актива;
- свое намерение и способность создать нематериальный актив и использовать его;
- то, как нематериальный актив будет создавать вероятные экономические выгоды;
- доступность достаточных технических, финансовых и других ресурсов для завершения разработки и для использования нематериального актива;
- способность надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в ходе его разработки.

Затраты понесенные на этапе исследования не капитализируются и признаются расходами по обычным видам деятельности или прочими расходами в зависимости от цели проведения исследования.

Под нематериальными активами, созданными своими силами понимаются:

- нематериальные активы, созданные работниками Общества в рамках выполнения служебных обязанностей;
- нематериальные активы, возникшие в ходе выполнения работ подрядчиками по договорам, в отношении которых Общество несет риски отрицательных результатов.

За отчетный период Общество не создавало НМА своими силами.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом по таким договорам, стоимость нематериального актива, полученного Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериальных активов считается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора уступки прав и т.п. Основным признаком, по которому один инвентарный объект идентифицируется от другого, служит выполнение им самостоятельной функции в производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, либо использовании для управленческих нужд Общества.

Общество не осуществляет переоценку и проверку на обесценение стоимости НМА.

Стоимость нематериальных активов погашается путем начисления амортизации по ним в течение установленного срока их полезного использования.

Сроки полезного использования нематериальных активов определяются экспертной комиссией, состав которой формируется и утверждается руководителем Общества.

Срок полезного использования нематериального актива устанавливается исходя из:

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно в ходе инвентаризации проверяется Обществом на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях. Изменения в оценочных значениях отражаются перспективно, т.е. амортизация за предыдущие отчетные годы не пересчитывается.

По основным группам нематериальных активов сроки полезного использования составляют:

Товарные знаки	от 1 до 10 лет
Патенты	от 1 до 20 лет
Прочие	от 1 до 20 лет

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным методом и начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, амортизация не начисляется. Общество ежегодно проверяет наличие факторов, которые не позволяют надежно определить срок полезного использования по данным объектам. В случае прекращения существования указанных факторов Общество определяет срок полезного использования данного объекта и способ его амортизации.

Если в ходе инвентаризации не удастся рассчитать график поступления будущих экономических выгод с достаточной надежностью, то способ амортизации не меняется.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по остаточной стоимости.

Информация о нематериальных активах
(тыс. руб.)

Группы объектов нематериальных активов	Период	На начало периода		Изменения за период				На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Нематериальные активы всего	2015 г.	14 044	(7 520)	1 028	(1 020)	0	(1 042)	14 052	(8 562)
	2014 г.	13 558	(6 650)	1 004	(518)	0	(870)	14 044	(7 520)
Товарные знаки	2015 г.	30	(30)	0	0	0	0	30	(30)
	2014 г.	30	(30)	0	0	0	0	30	(30)
Патенты	2015 г.	12 196	(6 697)	0	0	0	(546)	12 196	(7 243)
	2014 г.	12 189	(6 117)	7	0	0	(580)	12 196	(6 697)
Исключительное право на ПО	2015 г.	1 210	(686)	0	0	0	(242)	1 210	(928)
	2014 г.	1 210	(444)	0	0	0	(242)	1 210	(686)
Право на домен	2015 г.	87	(50)	0	0	0	(5)	87	(55)
	2014 г.	87	(45)	0	0	0	(5)	87	(50)
Лицензия на недра	2015 г.	15	(15)	0	0	0	0	15	(15)
	2014 г.	15	(14)	0	0	0	(1)	15	(15)
Аудиовизуальное произведение	2015 г.	498	(42)	0	0	0	(249)	498	(291)
	2014 г.	0	0	498	0	0	(42)	498	(42)
Приобретение НМА	2015 г.	8	0	1 028	(1 020)	0	0	16	0
	2014 г.	27	0	499	(518)	0	0	8	0

**Информация о нематериальных активах,
созданных самим Обществом
(тыс. руб.)**

Первоначальная стоимость по группам нематериальных активов	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
Патенты	12 196	12 196	12 189

**Информация об объектах незавершенных вложений
в создание нематериальных активов
(тыс. руб.)**

Объекты незавершенных вложений	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
Объем вложений в создание отдельных нематериальных активов – всего	16	8	27
В том числе по видам:			
Патенты	16	8	21
Программное обеспечение	0	0	6

Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются на забалансовом счете в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

**Информация о нематериальных активах,
полученных Обществом в пользование
(тыс. руб.)**

Стоимость по группам нематериальных активов	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
Программное обеспечение	806 413	707 487	647 957

**Информация о нематериальных активах
с полностью погашенной стоимостью
(тыс. руб.)**

Стоимость по группам нематериальных активов	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
Патенты	1 618	1 602	946
Товарный знак	30	30	30
Лицензия на недра	15	15	0

7 Прочие внеоборотные активы

К прочим внеоборотным активам относятся активы, по которым предполагается получать экономические выгоды в течение периода более 12 месяцев. В составе данной строки отражаются расходы будущих периодов и другие активы.

Период списания расходов будущих периодов определяются по видам расходов в момент их принятия к бухгалтерскому учету.

Списание объектов РБП, относящихся к нескольким периодам, производится равномерно.

Прочие внеоборотные активы оцениваются по фактическим затратам. По наиболее существенным прочим внеоборотным активам сроки использования составляют:

Катализаторы на складе	от 1 до 10 лет
Катализаторы, загруженные в установки	от 1 до 10 лет
Драгметаллы в катализаторах, загруженных в установки	от 1 до 10 лет

Прочие внеоборотные активы отражены в отчетности по строке 1190 бухгалтерского баланса.

Информация о прочих внеоборотных активах
(тыс. руб.)

Прочие внеоборотные активы по видам	Стоимость на начало периода	Стоимость на конец периода
Расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев – всего:	316 729	353 891
в том числе по видам:		
программное обеспечение	315 229	353 891
Права использования на НОУ-ХАУ	1 500	0
Катализаторы на складе со сроком полезного использования более 12 месяцев	784 713	1 519 104
Катализаторы, загруженные в установки со сроком полезного использования более 12 месяцев	403 365	402 453
Драгметаллы в катализаторах, загруженных в установки, со сроком полезного использования более 12 месяцев	361 415	376 786
Оборудование к установке, временно невостребованное	60 912	64 745
Всего	1 927 134	2 716 979

8 Запасы, налог на добавленную стоимость

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Единицей бухгалтерского учета материалов, товаров, готовой продукции является номенклатурный номер. Единицей бухгалтерского учета сырья, реагентов, катализаторов, металлолома является партия одной марки (единицей измерения-тонна).

Материально-производственные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости.

Транспортно-заготовительные расходы непосредственно включаются в фактическую себестоимость материально-производственных запасов.

Сумма расходов, связанных с приобретением МПЗ, возникших после принятия МПЗ к учету, подлежит включению в первоначальную стоимость МПЗ. Стоимость МПЗ корректируется с учетом поступивших документов, отражение оприходования материалов производится по фактической себестоимости.

Затраты по содержанию заготовительно-складского подразделения Общества, приходящиеся на основные средства и МПЗ, включаются в состав общепроизводственных расходов.

Материально-производственные запасы, поступившие в Общество без расчетных документов (счет, платежное требование, платежное требование – поручение или другие документы, принятые для расчетов с поставщиком, далее-неотфактурованные МПЗ), принимаются к учету по цене аналогичных материально-производственных запасов последней поставки или по договорной цене, если поставка еще не осуществлена. При отсутствии аналогичных МПЗ, неотфактурованные МПЗ принимаются к учету по рыночным ценам.

После получения расчетных документов по неотфактурованным МПЗ, стоимость, по которой они были приняты к учету, корректируется исходя из стоимости указанной в расчетных документах, если документы от поставщика поступили в текущем году. Одновременно уточняются расчеты с поставщиком.

В случае, если расчетные документы по неотфактурованным поставкам поступили в следующем году после представления годовой бухгалтерской отчетности:

- учетная стоимость материальных запасов не меняется;
- величина налога на добавленную стоимость принимается к бухгалтерскому учету в установленном порядке;
- уточняются расчеты с поставщиком, при этом суммы сложившейся разницы между стоимостью оприходованных материальных запасов и их фактической себестоимостью списываются в месяце, в котором поступили расчетные документы.

Уменьшение стоимости материальных запасов отражается по дебету счетов расчетов и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» (как прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году).

Увеличение стоимости материальных запасов отражается по кредиту счетов расчетов и дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» (как прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году).

Фактической себестоимостью материалов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов.

Аналитический учет материалов ведется по местам хранения материалов и по видам материалов. Материалы общественного питания учитываются по наименованиям, сортам, срокам годности. Аналитический учет материалов, переданных для производства строительных работ подрядчикам, ведется по номенклатуре, наименованию подрядчика.

Оценка МПЗ при отпуске в производство и ином выбытии производится следующими способами:

- сырье, реагенты (учитываемые на прицеховых складах) – по средней себестоимости, которая определяется по каждому виду запасов как частное от деления общей себестоимости вида запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества по остатку на начало месяца и по поступившим запасам в этом месяце;
- катализаторы – по стоимости единицы запасов (тонна, килограмм);
- ГСМ – по средней себестоимости каждого вида и марки ГСМ, рассчитанной исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество, и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период);
- прочие материалы всех видов и товары (кроме ГСМ) – по себестоимости каждой единицы запаса.

На 1 декабря отчетного года Общество создает Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по каждой единице материально-производственных запасов, принятой в бухгалтерском учете.

По основным средствам стоимостью не более 40 000 руб., отражаемым в бухгалтерской отчетности в составе МПЗ, резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается в общем порядке независимо от принятой техники учета данных объектов (на счетах учета МПЗ или основных средств).

Резервы под снижение стоимости материально-производственных запасов создаются по конкретным наименованиям МПЗ, в отношении которых в отчетном году имело место одно из следующих обстоятельств, обусловивших снижение их текущей (рыночной) стоимости:

- понижение цен на соответствующие МПЗ на рынке;
- моральное устаревание соответствующих МПЗ;
- утрата (полная или частичная) первоначальных качеств соответствующих МПЗ.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается по сырью, материалам и другим МПЗ, используемым при производстве готовой продукции, работ, оказании услуг, если текущая рыночная стоимость этой готовой продукции, работ, услуг соответствует или превышает ее фактическую себестоимость.

В годовом бухгалтерском балансе стоимость МПЗ каждого вида на конец отчетного года показывается по строке «Запасы» за минусом итоговой суммы начисленных резервов под снижение стоимости МПЗ.

Общая сумма всех резервов, начисленных по всем видам МПЗ, показывается в «Отчете о финансовых результатах» (форма № 2) за отчетный год в составе прочих расходов.

К расходам будущих периодов относятся затраты Общества, произведенные в отчетном периоде, но определенно относящиеся к получению дохода в будущих периодах, следующих за отчетным, и на момент составления отчетности обеспечивающие будущие экономические выгоды.

В составе запасов отражаются расходы будущих периодов, если предполагаемый период получения дохода – 12 месяцев и менее с отчетной даты.

Катализаторы со сроком полезного использования менее 12 месяцев, учитываемые в составе материально-производственных запасов, списываются на себестоимость в течение периода использования, исходя из норм расхода на объем выпущенной продукции.

Адсорбенты со сроком полезного использования менее 12 месяцев учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы». Адсорбенты со сроком полезного использования более 12 месяцев учитываются в составе внеоборотных активов на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Переданная в эксплуатацию специальная одежда учитывается в составе материалов. Стоимость специальной одежды со сроком службы более 12 месяцев погашается линейным способом в течение нормативного срока ее эксплуатации. Стоимость специальной одежды, спецобуви, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, одновременно полностью списывается на затраты производства при выдаче работникам. При этом организуется ее учет за балансом в течение всего срока эксплуатации.

Незавершенное производство в Обществе оценивается по фактической производственной себестоимости.

Учет готовой продукции производится по фактической производственной себестоимости.

«Давальческое сырье» и продукция, полученная из него, учитывается отдельно на забалансовых счетах в количественном выражении и стоимостной оценке в разрезе давальца по видам сырья, нефтепродуктов, полуфабрикатов.

Товары показываются в бухгалтерском балансе в составе оборотных средств по строке «Запасы» по фактической цене их приобретения.

Оценка товаров, приобретенных для розничной торговли, производится по продажным ценам с отдельным учетом наценок на счете 42.

Суммы входного НДС, не принятые к вычету и не включенные в стоимость приобретенных активов или в состав расходов отражены по строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» Бухгалтерского баланса.

Информация о запасах
(тыс. руб.)

Запасы по видам	На 31 декабря 2015 г.		На 31 декабря 2014 г.		На 31 декабря 2013 г.	
	Себе- стоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Себе- стоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Себе- стоимость	Величина резерва под снижение стоимости
Всего	3 217 191	(8 499)	2 089 460	(8 424)	1 884 340	(2 444)
Сырье и материалы	3 161 283	(8 499)	2 051 477	(8 424)	1 876 165	(2 444)
Затраты в незавершенном производстве	62	X	75	X	72	X
Готовая продукция и товары	5 951	0	6 449	0	8 076	0
Объекты, отвечающие критериям признания ОС, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу	49 895	0	31 459	0	0	0
Прочие запасы	0	0	0	0	27	0

**Информация о движении запасов и резервов
под снижение стоимости запасов в отчетном периоде
(тыс. руб.)**

Запасы по видам	Себестоимость МПЗ		Движение резерва			Убыток от обесценения МПЗ, непокрытый резервом
	Поступление	Выбытие	Начислено резерва в отчетном периоде	Восстановлено резерва в связи с выбытием МПЗ	Списание резерва	
Всего	5 857 605	(4 729 874)	(318)	243	0	0
Сырье и материалы	5 554 304	(4 444 498)	(318)	243	0	0
Затраты в незавершенном производстве	12 936	(12 949)	X	X	X	X
Готовая продукция и товары	175 492	(175 990)	0	0	0	0
Объекты, отвечающие критериям признания ОС, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу	114 873	(96 437)	X	X	X	X

9 Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах).

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
- финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Возможность определения текущей рыночной стоимости в общем случае определяется наличием котировок на рынке ценных бумаг. В этом случае текущей рыночной стоимостью финансовых вложений признается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности по текущей рыночной стоимости. Корректировка их оценки относится на прочие доходы (расходы). Корректировка оценки финансовых вложений до текущей рыночной стоимости проводится ежеквартально.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Отражение в бухгалтерской отчетности финансовых вложений зависит от категории финансовых вложений:

- долгосрочные финансовые вложения отражаются в отчетности в составе внеоборотных активов;
- краткосрочные финансовые вложения отражаются в составе оборотных активов.

К долгосрочным финансовым вложениям относятся вложения, если они произведены с намерением владеть или/и получать доходы по ним более одного года.

Общество осуществляет перевод краткосрочной задолженности по финансовым вложениям в долгосрочную в случаях, если по условиям договора сроки платежа пересматриваются в сторону увеличения и становятся свыше 365 дней на дату составления ежемесячной, квартальной и годовой бухгалтерской отчетности при условии, что на отчетную дату срок погашения задолженности составляет более 365 дней.

Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности по финансовым вложениям в краткосрочную на дату составления ежемесячной, квартальной и годовой бухгалтерской отчетности при условии, что на отчетную дату срок погашения задолженности составляет 365 дней и менее.

Общество не осуществляет расчет долговых ценных бумаг и займов по дисконтированной стоимости.

В случае если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражается в бухгалтерской отчетности по стоимости его последней оценки.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются при выбытии в следующем порядке:

- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, прочие финансовые вложения оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы;
- акции акционерных обществ, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы.

Проверку на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, Общество проводит ежеквартально, внутригрупповых финансовых вложений – один раз в год на конец отчетного года. Если проверка на обесценение финансовых вложений подтверждает их устойчивое существенное снижение стоимости, то Общество по состоянию на последнее число квартала (на последнее число отчетного года) создает (корректирует) резерв под обесценение финансовых вложений.

Общество создает резерв в любом случае, если есть уверенность в том, что организация – эмитент ценных бумаг, имеющих в собственности Общества, либо его должник по договору займа, является банкротом или станет им в ближайшие полгода.

В бухгалтерской отчетности стоимость финансовых вложений, по которым создан резерв, показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

Бездоходные вложения (в т.ч. осуществляемые внутри Группы Компаний НК «Роснефть»), учитываются в составе дебиторской задолженности.

К финансовым вложениям не относятся:

- бездоходные займы, выданные физическим лицам (в т.ч. работникам и бывшим работникам);
- депозитные вклады со сроком размещения не более 91 день (отражаются на счетах учета денежных средств и их эквивалентов).

В строке 1170 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса отражены суммы 253 857 тыс. руб. и 302 359 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. соответственно, в том числе:

- Доля в уставном капитале АО «ВОСТСИБМАШ» в сумме 142 200 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. В течение 2014-2015 годов не наблюдается ухудшения финансового состояния предприятия. По состоянию на 30 сентября 2015 г. расчетная стоимость вложений (чистых активов) составила 54 839 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2014 г. 58 062 тыс. руб., разница между учетной и расчетной стоимостью вложений (чистых активов) на 30 сентября 2015 г. составила 87 361 тыс. руб. В декабре 2015 года сумма резерва под обесценение финансовых вложений уменьшена на сумму 30 000 тыс. руб. В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества по состоянию на 31 декабря 2015 г. созданный резерв под обесценение финансовых вложений по АО «ВОСТСИБМАШ» составляет 87 707 тыс. руб., на 31 декабря 2014 г. сумма 117 707 тыс. руб.
- Доля в уставном капитале АО «АЗКиОС» в сумме 132 000 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. В течение 2014-2015 годов продолжается тенденция ухудшения финансового состояния предприятия. По состоянию на 30 сентября 2015 г. расчетная стоимость вложений (чистых активов) составила 81 626 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2014 г. – 204 107 тыс. руб. В бухгалтерской отчетности Общества по состоянию на 31 декабря 2015 г. созданный резерв под обесценение финансовых вложений в АО «АЗКиОС» на сумму 132 000 тыс. руб. оставлен без изменений.
- Доля в уставном капитале АО «АУЭС» в сумме 132 164 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. Сумма чистых активов 30 сентября 2015 г. составила 360 807 тыс. руб., на 31 декабря 2014 г. 347 665 тыс. руб.

- Доля АО «АНХК» в уставном капитале:
 - АО «Восточно-Сибирская топливная компания» в сумме 4 000 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. В течение 2015-2014 годов не наблюдается ухудшения финансового положения предприятия, по состоянию на 30 сентября 2015 г. сумма чистых активов составила 174 040 тыс. руб., на 31 декабря 2014 г. – 196 965 тыс. руб.
 - Акции АКБ «БайкалИнвестБанк» в сумме 2 452 тыс. руб. реализованы в мае 2015 г. по договору купли-продажи № 707 от 8 апреля 2015 г. и по состоянию на 31 декабря 2015 г. в бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «АНХК» не числятся, на 31 декабря 2014 г. сумма 2 452 тыс. руб.
- Процентные займы, выданные:
 - ОАО «НК» Роснефть» на срок до 23 января 2018 г. по состоянию на 31 декабря 2015 г. сумма 15 200 тыс. руб., на 31 декабря 2014 г. сумма 83 250 тыс. руб.
 - АО «ВОСТСИБМАШ» на срок до 31 декабря 2022 г. по состоянию на 31 декабря 2015 г. сумма 48 000 тыс. руб., на 31 декабря 2014 г. сумма 56 000 тыс. руб.

Информация о финансовых вложениях в дочерние и зависимые организации АО «АНХК» приведена также в таблице «Перечень дочерних и зависимых обществ».

В бухгалтерском балансе финансовые вложения отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их составляет 365 дней и менее после отчетной даты.

Информация о финансовых вложениях
(тыс. руб.)

Финансовые вложения по видам	Период	На начало периода		Изменения за период						На конец периода	
		Перво- начальная стоимость	Накоп- ленная корректи- ровка	Поступило	Выбыло (погашено)		Текущей рыночной стоимости (убытков от обесце- нения)	Рекласс по срокам обращения		Перво- начальная стоимость	Накоплен- ная корректи- ровка
					Первона- чальная стоимость	Накоп- ленная корректи- ровка		Переве- дено из долго- срочных	Переве- дено в кратко- срочные		
Всего	2015 г.	560 066	(249 707)	72 900	(151 402)	30 000	0	8 000	(8 000)	481 564	(219 707)
	2014 г.	489 816	(187 200)	77 250	(7 000)	0	(62 507)	8 000	(8 000)	560 066	(249 707)
Долгосрочные вложения – всего в т. ч.	2015 г.	552 066	(249 707)	72 900	(143 402)	30 000	0	0	(8 000)	473 564	(219 707)
	2014 г.	482 816	(187 200)	77 250	0	–	(62 507)	0	(8 000)	552 066	(249 707)
Вложения, по которым рыночная стоимость не определяется – всего в т. ч.	2015 г.	552 066	(249 707)	72 900	(143 402)	30 000	0	0	(8 000)	473 564	(219 707)
	2014 г.	482 816	(187 200)	77 250	0	0	(62 507)	0	(8 000)	552 066	(249 707)
Паи и акции	2015 г.	412 816	(249 707)	0	(2 452)	30 000	0	0	0	410 364	(219 707)
	2014 г.	412 816	(187 200)	0	0	0	(62 507)	0	0	412 816	(249 707)
Предоставленные долгосрочные займы	2015 г.	139 250	0	72 900	(140 950)	0	0	0	(8 000)	63 200	0
	2014 г.	70 000	0	77 250	0	0	0	0	(8 000)	139 250	0
Краткосрочные вложения – всего в т. ч.	2015 г.	8 000	0	0	(8 000)	0	0	8 000	0	8 000	0
	2014 г.	7 000	0	0	(7 000)	0	0	8 000	0	8 000	0
Финансовые вложения, по которым рыночная стоимость не определяется – всего в т. ч.	2015 г.	8 000	0	0	(8 000)	0	0	8 000	0	8 000	0
	2014 г.	7 000	0	0	(7 000)	0	0	8 000	0	8 000	0
Предоставленные краткосрочные займы	2015 г.	8 000	0	0	(8 000)	0	0	8 000	0	8 000	0
	2014 г.	7 000	0	0	(7 000)	0	0	8 000	0	8 000	0

В строке 1240 «Краткосрочные финансовые вложения» бухгалтерского баланса отражены суммы 8 000 тыс. руб. и 8 000 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. соответственно, в том числе:

- процентные займы, выданные АО «ВОСТСИБМАШ» на срок до 31 декабря 2016 г. по состоянию на 31 декабря 2015 г. сумма 8 000 тыс. руб., на 31 декабря 2014 г. в сумме 8 000 тыс. руб.

Данные о резерве под обесценение финансовых вложений
(тыс. руб.)

Финансовые вложения по видам	Изменения резерва в отчетном году			Величина резерва на конец отчетного периода
	Создано резерва	Признано в прочих доходах (восстановление резерва)	Использовано резерва	
Всего:				
в т. ч. долгосрочные	0	30 000	0	87 707
Акции АО «Восточно-Сибирский машиностроительный завод	0	30 000	0	87 707

По состоянию на 31 декабря 2015 г. АО «АНХК» является дочерним обществом ООО «Нефть-Актив», которому принадлежит 100% акций АО «АНХК». В свою очередь АО «АНХК» имеет дочерние зависимые общества.

Сводная бухгалтерская отчетность АО «АНХК» не составляется, так как ООО «Нефть-Актив», которому принадлежит 100% голосующих акций АО «АНХК», не требует ее составления.

Перечень дочерних и зависимых обществ
(тыс. руб.)

Наименование финансовых вложений	Фактическая стоимость финансового вложения на отчетную дату	Доля участия, %
Дочерние общества	406 364	
АО «Восточно-Сибирский машиностроительный завод»	142 200	99,999993
АО «Ангарский завод катализаторов и органического синтеза»	132 000	99,999992
АО «Ангарское управление энергосистемы»	132 164	99,999992
Зависимые общества	4 000	
АО «Восточно-Сибирская топливная компания»	4 000	50
Всего	410 364	

**Основные операции по поступлению и выбытию
долгосрчных финансовых вложений
(тыс. руб.)**

Перечень финансовых вложений	Фактическая стоимость финансового вложения на момент приобретения или выбытия
Приобретенные финансовые вложения	0
Созданные (сформированные) финансовые вложения	72 900
Займ ОАО «НК «Роснефть»	72 900
Финансовые вложения, выбывшие по причине продажи или погашения	143 402
Займ ОАО «НК «Роснефть»	140 950
Акции ОАО «БайкалИнвестБанк» по договору купли-продажи №707-15 от 8 апреля 2015 г.	2 452

**Основные операции по поступлению и выбытию
краткосрочных финансовых вложений
(тыс. руб.)**

Перечень финансовых вложений	Фактическая стоимость финансового вложения на момент приобретения или выбытия
Приобретенные финансовые вложения	0
Созданные (сформированные) финансовые вложения	0
Финансовые вложения, выбывшие по причине продажи или погашения	8 000
Займ АО «Восточно-Сибирский машиностроительный завод»	8 000

10 Денежные средства

По статье «Денежные средства» отражаются средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах, а так же денежные эквиваленты. Денежными эквивалентами признаются депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня.

**Информация о денежных средствах Общества
(тыс. руб.)**

Денежные средства по видам	Сумма денежных средств на начало периода	Сумма денежных средств на конец периода
Денежные средства	750	106 625
в т. ч. денежные средства, ограниченные к использованию	0	0
Депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня	0	0

Денежные средства, не доступные для использования самим Обществом, отсутствуют.

При распределении денежных потоков между текущей, инвестиционной и финансовой деятельностью АО «АНХК» исходило из следующего:

- к текущей деятельности отнесены денежные потоки от операций, связанные с поступлением выручки и оплатой расходов по основной деятельности, а также прочие доходы и расходы, не относящиеся к инвестиционной или финансовой деятельности;
- к инвестиционной деятельности отнесены выручка от продажи основных средств и иных внеоборотных активов; расходы на приобретение основных средств и иных внеоборотных активов, ведение строительства; займы, предоставленные другим организациям и поступления от их погашения; расходы, связанные с приобретением ценных бумаг и доходы, полученные от их реализации; полученные проценты и дивиденды;
- к финансовой деятельности операции, связанные с погашением обязательств по финансовой аренде.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Средний курс для пересчета денежных потоков не применяется.

Денежные потоки отражены в отчете о движении денежных средств свернуто:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее;
- акцизы в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей в бюджетную систему РФ, возврат платежей из бюджета РФ, перечисление денежных средств собственнику подакцизных товаров;
- валютно-обменные операции.

11 Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

В Бухгалтерском балансе дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков показывается за минусом НДС с авансов выданных, подлежащего вычету либо принятого к вычету на отчетную дату в соответствии с НК РФ. НДС с авансов, подлежащий вычету (не предъявленный к вычету на отчетную дату), отражается в Бухгалтерском балансе по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

Кредиторская задолженность перед покупателями и заказчиками в Бухгалтерском балансе отражается за минусом НДС с авансов полученных.

Учет дебиторской задолженности осуществляется в разрезе ее видов:

- расчеты с покупателями и заказчиками за отгруженные товары (работы, услуги);
- авансы выданные;
- расчеты с прочими дебиторами, в том числе по выданным беспроцентным займам.

Учет кредиторской задолженности осуществляется в разрезе ее видов:

- авансы полученные;
- расчеты с поставщиками и подрядчиками;
- расчеты с прочими кредиторами.

В бухгалтерском учете Общество определяет задолженность в размере дохода (выручки) от продажи товаров (работ, услуг), а также основных средств и иного имущества.

Общество создает резервы по сомнительным долгам по расчетам с другими предприятиями и гражданами за продукцию, товары и услуги, выданные авансы по суммам выявленных недостатков и прочую дебиторскую задолженность с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества в составе прочих расходов. Резерв по сомнительным долгам создается по состоянию на 31 марта, 30 июня, 30 сентября, 31 декабря отчетного года на основе результатов анализа состояния расчетов с дебиторами. По внутригрупповой сомнительной дебиторской задолженности Общества резерв создается один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года на основании анализа состояния расчетов с дебиторами. Величина резерва определяется в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Дебиторская задолженность, по которой созданы резервы, в бухгалтерском балансе уменьшается на сумму этих резервов. В пассиве бухгалтерского баланса сумма образованного резерва по сомнительным долгам отдельно не отражается. Вследствие этого информация о дебиторской задолженности, обобщенная на соответствующих счетах бухгалтерского учета, не будет совпадать с соответствующими показателями бухгалтерского баланса.

В связи с тем, что на счетах 68 «Расчеты по налогам и сборам» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» подлежат отражению только урегулированные суммы по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами, резерв по сомнительным долгам в отношении задолженности, отраженной на этих счетах, не создается.

Заккрытие дебиторской (кредиторской) задолженности по договору осуществляется в хронологическом порядке по времени возникновения указанной задолженности (первой закрывается ранняя по времени возникновения задолженность при отсутствии указания в назначении платежа на оплату конкретного обязательства) не зависимо от способа погашения задолженности контрагентом (перечисление средств на счет Общества, перечисление денежных средств на счета третьих лиц по поручению Общества и т.п.).

Общество признает в составе дебиторской задолженности суммы выданных беспроцентных займов юридическим и физическим лицам, начисленных процентов по выданным займам с применением счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Задолженность по процентам отражается в бухгалтерском балансе по строке «Дебиторская задолженность» в зависимости от срока погашения процентов.

Общество осуществляет перевод краткосрочной дебиторской и кредиторской задолженности в долгосрочную в случаях, если по условиям договора сроки платежа пересматриваются в сторону увеличения и становятся свыше 365 дней. Перевод осуществляется на дату составления ежемесячной, квартальной и годовой бухгалтерской отчетности при условии, что на отчетную дату срок погашения задолженности составляет более 365 дней.

Общество осуществляет перевод долгосрочной дебиторской и кредиторской задолженности в краткосрочную на дату составления ежемесячной, квартальной и годовой бухгалтерской отчетности при условии, что на отчетную дату срок погашения задолженности составляет 365 дней и менее.

В аналогичном порядке осуществляется перевод части долгосрочной дебиторской и кредиторской задолженности в краткосрочную, если по условиям договора задолженность погашается частями в разные периоды.

Дебиторскую задолженность, по которой истек срок исковой давности, другие долги, нереальные для взыскания по итогам проведенного анализа состояния расчетов с дебиторами или инвентаризации, Общество списывает за счет резерва сомнительных долгов. Задолженность, по которой резерв сомнительных долгов не создавался, при списании относится в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Эта задолженность учитывается на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должников, за исключением случаев, когда предприятие-должник ликвидировано и исключено из реестра ЕГРЮЛ.

Кредиторскую задолженность, по которой истек срок исковой давности, Общество списывает в кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» на основании распорядительного документа о результатах инвентаризации кредиторской задолженности. Решение о списании по итогам годовой или внеплановой инвентаризации принимает инвентаризационная комиссия, утвержденная распорядительным документом Общества.

Общество признает в составе дебиторской и кредиторской задолженностей штрафы, пени и (или) иные санкции за нарушение условий договорных обязательств, а также суммы возмещения убытков.

Штрафные санкции и пени перед бюджетом и внебюджетными фондами, доначисленные налоги, отражаются в бухгалтерском учете по факту признания их Обществом или по мере вступления в силу соответствующих решений налоговых органов.

При неотфактурованных поставках кредиторская задолженность учитывается в бухгалтерском учете в сумме, соответствующей оценке поступивших активов. После получения расчетных документов по неотфактурованным поставкам кредиторская задолженность корректируется.

Обществом получены и использованы средства из ФСС на финансирование мероприятий по сокращению травматизма на производстве в размере 2 499 999,08 рублей.

Информация о дебиторской задолженности
(тыс. руб.)

Дебиторская задолженность по видам	Период	Остаток на начало периода		Изменения за период								Остаток на конец периода	
		Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Поступило	Выбыло		Убыток от списания задолженности, непокрытой резервом	Начислено резерва	Рекласс по срокам погашения		Восстано-влено резерва	Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
					Погашено	Списано за счет резерва			Переведено из долго-срочной	Переведено из кратко-срочной			
									+/(-)	+/(-)			
Дебиторская задолженность – всего	2015 г.	8 298 747	(18 524)	65 345 765	(63 940 264)	(1 244)	0	(230 567)	0	0	233	9 703 004	(247 614)
	2014 г.	8 934 976	(6 321)	66 940 709	(67 576 530)	(408)	0	(12 752)	0	0	141	8 298 747	(18 524)
Долгосрочная дебиторская задолженность	2015 г.	137 672	0	26 128	(395)	0	0	0	(13 644)	4 529	0	154 290	0
	2014 г.	125 481	0	24 523	0	0	0	0	(12 332)	0	0	137 672	0
в т. ч.:	2015 г.	80 245	0	0	0	0	0	0	(12 134)	4 529	0	72 640	0
Покупатели и заказчики, в т. ч.	2014 г.	91 618	0	0	0	0	0	0	(11 373)	0	0	80 245	0
Задолженность АО «Востсибмаш» за оказанные услуги	2015 г.	80 245	0	0	0	0	0	0	(11 534)	0	0	68 711	0
	2014 г.	91 618	0	0	0	0	0	0	(11 373)	0	0	80 245	0
Прочие дебиторы, в т. ч.	2015 г.	57 427	0	26 128	(395)	0	0	0	(1 510)	0	0	81 650	0
	2014 г.	33 863	0	24 523	0	0	0	0	(959)	0	0	57 427	0
Задолженность по беспроцентным займам, выданным работникам	2015 г.	44 516	0	14 490	(395)	0	0	0	(1 510)	0	0	57 101	0
	2014 г.	28 938	0	16 537	0	0	0	0	(959)	0	0	44 516	0
Прочая дебиторская задолженность (проценты по выданным займам)	2015 г.	12 911	0	11 638	0	0	0	0	0	0	0	24 549	0
	2014 г.	4 925	0	7 986	0	0	0	0	0	0	0	12 911	0
Краткосрочная дебиторская задолженность	2015 г.	8 161 075	(18 524)	65 319 637	(63 939 869)	(1 244)	0	(230 567)	13 644	(4 529)	233	9 548 714	(247 614)
	2014 г.	8 809 495	(6 321)	66 916 186	(67 576 530)	(408)	0	(12 752)	12 332	0	141	8 161 075	(18 524)
в т. ч.:	2015 г.	7 557 959	(13 254)	53 406 502	(52 084 818)	(357)	0	(209 532)	12 134	(4 529)	50	8 886 891	(222 379)
Покупатели и заказчики	2014 г.	8 365 657	(1 750)	61 338 396	(62 157 421)	(46)	0	(11 555)	11 373	0	5	7 557 959	(13 254)
Задолженность ОАО «НК «Роснефть» за оказанные услуги	2015 г.	6 967 495	0	51 171 874	(49 861 259)	0	0	0	0	0	0	8 278 110	0
	2014 г.	7 774 824	0	59 164 005	(59 971 334)	0	0	0	0	0	0	6 967 495	0
Авансы выданные	2015 г.	442 667	(5)	4 415 331	(4 644 337)	0	0	0	0	0	0	213 661	(5)
	2014 г.	337 205	(5)	4 298 912	(4 193 450)	0	0	0	0	0	0	442 667	(5)
Прочие дебиторы, в т. ч.	2015 г.	160 449	(5 265)	7 497 804	(7 210 714)	(887)	0	(21 035)	1 510	0	183	448 162	(25 230)
	2014 г.	106 633	(4 566)	1 278 878	(1 225 659)	(362)	0	(1 197)	959	0	136	160 449	(5 265)
Задолженность бюджета и государственных внебюджетных фондов	2015 г.	25 351	0	6 832 237	(6 772 915)	0	0	0	0	0	0	84 673	0
	2014 г.	3 870	0	268 348	(246 867)	0	0	0	0	0	0	25 351	0
Недостачи и потери, по которым не принято решение	2015 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	2014 г.	360	(360)	917	(917)	(360)	0	0	0	0	0	0	0
Иркутская таможня	2015 г.	60 168	0	392 906	(154 887)	0	0	0	0	0	0	298 187	0
	2014 г.	1 685	0	275 171	(216 688)	0	0	0	0	0	0	60 168	0
Задолженность АО «АЗКиОС» по переуступке прав требования долга	2015 г.	16 808	0	0	0	0	0	(16 808)	0	0	0	16 808	(16 808)
	2014 г.	16 808	0	0	0	0	0	0	0	0	0	16 808	0
ЗАО «Электротехническая компания» (задолженность по вынесенному судебному решению)	2015 г.	22 190	0	2 568	(21 715)	0	0	0	0	0	0	3 043	0
	2014 г.	0	0	22 190	0	0	0	0	0	0	0	22 190	0
Прочая дебиторская задолженность	2015 г.	35 932	(5 265)	270 093	(261 197)	(887)	0	(4 227)	1 510	0	183	45 451	(8 422)
	2014 г.	83 910	(4 206)	712 252	(761 187)	(2)	0	(1 197)	959	0	136	35 932	(5 265)

Общий рост дебиторской задолженности за 2015 год составил 1 175 167 тыс. руб. или 14,2% (с учетом созданного резерва по сомнительным долгам на начало года в сумме 18 524 тыс. руб., на конец года в сумме 247 614 тыс. руб.).

Долгосрочная дебиторская задолженность за 2015 год увеличилась на 16 618 тыс. руб. (12,1%), в том числе за счет роста задолженности по беспроцентным займам, выданным работникам, на 12 585 тыс. руб.; начисления процентов по займам, выданным АО «Востсибмаш» на 8 198 тыс. руб. и ОАО «НК «Роснефть» на 3 440 тыс. руб., при переводе долгосрочных обязательств АО «Востсибмаш» на 11 534 тыс. руб. в краткосрочные.

Краткосрочная дебиторская задолженность за 2015 год увеличилась на 1 158 549 тыс. руб. (14,2%), в т. ч.:

- по «Покупателям и заказчикам» общий рост задолженности составил 1 119 807 тыс. руб. (14,8%), в том числе за счет увеличения обязательств ОАО «НК «Роснефть» на 1 310 615 тыс. руб.;
- по «Авансам выданным» уменьшение задолженности составило 229 006 тыс. руб. (51,7%), в основном за счет погашения обязательств по авансам выданным ООО «РН-Драгмет» на 226 245 тыс. руб., АО «Востсибмаш» на 82 761 тыс. руб., ООО «РН-Информ» на 52 738 тыс. руб., Фирма Axens на 22 531 тыс. руб., при увеличении задолженности по авансам выданным ПАО «Иркутскэнерго» на 40 212 тыс. руб., ООО «РН-Энерго» на 54 129 тыс. руб., АО «АУЭС» на 16 747 тыс. руб., АО «АЗК и ОС» на 13 561 тыс. руб.;
- по «Прочим дебиторам» рост задолженности за 2015 год составил 267 748 тыс. руб. (172,5%), в том числе за счет роста задолженности Иркутской таможни на 238 019 тыс. руб. и задолженности бюджета и внебюджетных фондов на 59 322 тыс. руб., при погашении задолженности ЗАО «Электротехническая компания» на 19 147 тыс. руб.

Просроченная дебиторская задолженность за 2015 год увеличилась на 1 496 995 тыс. руб. (57,4%) и на 31 декабря 2015 г. составила 4 104 223 тыс. руб. или 43,4% от общей величины дебиторской задолженности, в том числе просроченные обязательства ОАО «НК «Роснефть» в размере 3 575 646 тыс. руб. (87,1% от всей суммы просроченной задолженности).

Информация о кредиторской задолженности
(тыс. руб.)

Кредиторская задолженность по видам	Период	Остаток на начало периода	Остаток на конец периода
Кредиторская задолженность	2015 г.	5 975 439	5 986 875
	2014 г.	5 883 133	5 975 439
Долгосрочная кредиторская задолженность, в т. ч.	2015 г.	0	57 824
	2014 г.	860	0
Прочие кредиторы	2015 г.	0	57 824
	2014 г.	860	0
Краткосрочная кредиторская задолженность, в т. ч.	2015 г.	5 975 439	5 929 051
	2014 г.	5 882 273	5 975 439
Поставщики и подрядчики	2015 г.	2 851 878	3 190 613
	2014 г.	1 488 545	2 851 878
Задолженность перед работниками общества	2015 г.	113 447	145 446
	2014 г.	117 398	113 447
Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами	2015 г.	2 795 933	2 260 169
	2014 г.	3 996 738	2 795 933
Авансы полученные	2015 г.	7 995	19 816
	2014 г.	6 164	7 995
Прочие кредиторы	2015 г.	206 186	313 007
	2014 г.	273 428	206 186

Кредиторская задолженность за 2015 год возросла на 11 436 тыс. руб. (0,2%) и составила на 31 декабря 2015 г. 5 986 875 тыс. руб., в том числе:

Долгосрочная кредиторская задолженность за 2015 год увеличилась на 57 824 тыс. руб. (100%) за счет перевода задолженности перед ООО «ИНГК» (за поставку компрессоров) из краткосрочной кредиторской задолженности в долгосрочную. Долгосрочная кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе по строке 1450 «Прочие обязательства».

Краткосрочная кредиторская задолженность за 2015 год уменьшилась на 46 388 тыс. руб. (0,8%) и составила на 31 декабря 2015 г. 5 929 051 тыс. руб., в том числе:

- по «Поставщикам и подрядчикам» общий рост задолженности составил 338 735 тыс. руб. (11,9%), за счет прироста обязательств перед ООО «Балтийская экседиторская компания» на сумму 323 632 тыс. руб., АО «РНПК» на сумму 248 845 тыс. руб., «Haldor Topsoe A/S» на 105 838 тыс. руб., ООО «СИБТРАНССТРОЙ» на 104 706 тыс. руб., ООО «РЕГИОНСТРОЙНАФТА» на 104 636 тыс. руб., при уменьшении задолженности перед ООО «ХК «ИНТРА ТУЛ» на 207 832 тыс. руб., ЗАО «Кислородмонтаж» на сумму 287 382 тыс. руб., InterOlefin AG на 114 269 тыс. руб.
- по «Задолженности перед бюджетом и внебюджетными фондами» общее снижение задолженности составило 535 764 тыс. руб. (19,2%). Уменьшение задолженности по налогам и сборам произошло на 549 703 тыс. руб. (20,2%), в том числе за счет снижения ставок на подакцизную продукцию на 677 496 тыс. руб., по НДС произошло увеличение на 22 311 тыс. руб.

По задолженности перед государственными внебюджетными фондами произошло увеличение задолженности на 13 939 тыс. руб. (19,1%), в том числе по расчетам по обязательному медицинскому страхованию на 10 489 тыс. руб. и по расчетам по обязательному страхованию на 3 659 тыс. руб.:

- по «Авансам полученным» общее увеличение задолженности составило 11 821 тыс. руб. (147,9%);
- по «Прочим кредиторам» увеличение задолженности за 2015 год составило 106 821 тыс. руб. (51,8%) , в том числе за счет роста обязательств перед ОАО «НК «Роснефть» на 155 402 тыс. руб. по расчетам с участниками КГН, при погашении задолженности перед АО «СОГАЗ» на 43 899 тыс. руб. за страхование СМР.

Просроченная кредиторская задолженность за 2015 год уменьшилась на 13 116 тыс. руб. (2,7%) и составила на 31 декабря 2015 г. 483 615 тыс. руб. или 8,1% от общей величины кредиторской задолженности. Уменьшение произошло за счет погашенных обязательств за выполненные работы перед ЗАО «Кислородмонтаж» в сумме 157 998 тыс. руб., за поставленное оборудование перед InterOlefin AG в сумме 114 268 тыс. руб., за поставку базовых масел перед NUOVA UNIVERS S.r.l. в сумме 55 989 тыс. руб., за поставку сырья перед ООО «ОФФО-ТРЕЙД» в сумме 23 529 тыс. руб.; при увеличении просроченных обязательств перед АО «РНПК» сумме 178 560 тыс. руб. за поставленный товар, ООО «СИБТРАНССТРОЙ» в сумме 159 697 тыс. руб. за работы по ликвидации объекта.

12 Долгосрчные и краткосрочные кредиты и займы, прочие долгосрочные обязательства

В отчетном году Обществом получен и погашен однодневный кредит в форме овердрафта в ОАО «Дальневосточный банк» на сумму 336 162 тыс. руб., комиссия банка за получение кредита включена в прочие расходы в сумме 23 тыс. руб., проценты не начислялись.

В 2003-2005 годах в счет расчетов за приобретенные ценные бумаги, оказанные работы, услуги Общество производило выпуск собственных векселей, задолженность по которым отражена в строке 1510 бухгалтерского баланса. Векселя были выданы со сроком платежа по предъявлении, но не ранее срока погашения, указанного в векселе. В связи с истекшим сроком исковой давности задолженность по собственным векселям списана на прочие доходы в сумме 2 752 438 тыс. руб. В таблице ниже приведена информация по данным операциям.

Информация о долгосрочных и
краткосрочных кредитах и займах
(тыс. руб.)

Кредиты и займы по видам	Остаток на начало периода	Получено (начислено)	Погашено (уплачено)	Реклассифи- цировано	Остаток на конец периода
Краткосрочные кредиты и займы	2 752 653	336 162	3 088 720	0	95
в том числе:					
краткосрочные кредиты	0	336 162	336 162	0	0
краткосрочные векселя собственные	2 752 653	0	2 752 558	0	95

Общество не осуществляло выпуск облигаций, соответственно, задолженности по выпущенным и проданным облигациям не имеет.

По строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2015 г. отражена кредиторская задолженность перед ООО «ИНГК» (за поставку компрессоров), срок погашения которой составляет свыше 365 дней.

13 Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций (долей участия) независимо от срока их погашения), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли должен производиться на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Активы и расходы, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых Общество перечислило аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Пересчет выраженных в иностранной валюте доходов и расходов, формирующих финансовые результаты от ведения Обществом деятельности за пределами Российской Федерации, в рубли производится с использованием официального курса этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, действовавшего на соответствующую дату совершения операции в иностранной валюте.

Информация по динамике курса обмена рубля к доллару США

По состоянию на 31 декабря	Обменный курс
2015 г.	72,88
2014 г.	56,26
2013 г.	32,73
2012 г.	30,37
2011 г.	32,20
2010 г.	30,48
2009 г.	30,24
2008 г.	29,39
2007 г.	24,55
2006 г.	26,33

Для целей отражения в отчетности курсовой разницей признавалась совокупность всех операций пересчета стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и подлежащих отражению в составе прочих доходов или прочих расходов. Результирующий (сальдированный) показатель от всех операций пересчета стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, за отчетный период составил 41 089 тыс. руб. и отражен в составе прочих доходов Общества.

Объемы курсовых разниц, отнесенных в состав прочих доходов и расходов (тыс. руб.)

Курсовые разницы	За отчетный период	За предыдущий отчетный период
Положительная курсовая разница	195 492	32 207
в том числе:		
по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	59 206	2 867
по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	136 286	29 340
Отрицательная курсовая разница	154 403	264 697
в том числе:		
по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	63 666	69 952
по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	90 737	194 745

Операции, связанные с конвертацией валюты, отражаются в «Отчете о финансовых результатах» по строкам «Прочие доходы» и «Прочие расходы» сальдировано, в качестве дохода (расхода) суммируются только финансовые результаты по каждой операции конвертации.

Объемы доходов и расходов по операциям
купли-продажи иностранной валюте
(тыс. руб.)

Доходы и расходы	За отчетный период	За предыдущий отчетный период
Объем доходов	2 644	583
Объем расходов	(11 096)	(7 062)
Итого сальдо доходов и расходов, отраженное в отчете о финансовых результатах в качестве прочего дохода/расхода	(8 452)	(6 479)

14 Налоговая задолженность

Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Ставки основных налогов, уплачиваемых в 2015 году, составили:

- налог на прибыль – 20%;
- налог на добавленную стоимость – 18%.

Акциз в 2015 году был начислен в сумме 10 121 342 тыс. руб. в 2014 году 21 056 765 тыс. руб. Сумма акциза предъявляется к оплате в составе выручки от реализации работ, услуг по переработке нефти собственнику указанного сырья. Снижение суммы акциза к уплате в бюджет обусловлено снижением налоговых ставок акциза по видам производимых нефтепродуктов, а также освобождением от уплаты акциза при определенных условиях при отгрузке нефтепродуктов на экспорт.

По состоянию на отчетную дату задолженность Общества по налогам в бюджет составила 2 173 208 тыс. руб., задолженность перед государственными внебюджетными фондами составляет 87 049 тыс. руб. Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами обусловлена наступлением установленных сроков оплаты и страховых взносов в 2015 году.

Кроме того, по состоянию на 31 декабря 2015 г. у Общества имеется переплата по налогам и сборам в бюджет в размере 79 412 тыс. руб. и во внебюджетные фонды в размере 5 350 тыс. руб.

Переплата в бюджет образована в результате:

- присужденной судом к возврату ранее уплаченной госпошлины – 14 тыс. руб.,
- применения вычета по уплаченному акцизу на прямогонный бензин при изготовлении другого подакцизного товара – 79 396 тыс. руб.;
- излишней оплаты пени по транспортному налогу вследствие подачи уточненной декларации за 2014 год – 2 тыс. руб.

Дебиторская задолженность Фонда социального страхования в размере 2 486 тыс. руб. обусловлена перерасходом выплат по больничным листам. Кроме того, переплата в Пенсионный фонд России в размере 2 864 тыс. руб. образована в результате отражения неправомерно взысканных пени и штрафов по результатам выездной проверки по обязательному медицинскому и пенсионному страхованию на основании постановления апелляционного суда, признавшего незаконность требований фонда.

Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами представлены в таблице:

Расчеты с бюджетом (дебиторская задолженность)
(тыс. руб.)

Дебиторская задолженность бюджета и государственных внебюджетных фондов	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
Всего	84 762	25 350	3 135
Налог на добавленную стоимость (НДС)	0	0	0
Налог на прибыль	0	0	2 792
Прочая дебиторская задолженность по налогам и сборам	79 412	23 626	4
Задолженность государственных внебюджетных фондов	5 350	1 724	339

Расчеты с бюджетом (кредиторская задолженность)
(тыс. руб.)

Кредиторская задолженность перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
Всего	2 260 257	2 795 931	3 996 738
Налог на добавленную стоимость (НДС)	1 107 969	1 002 740	1 289 745
Налог на прибыль	0	0	0
Прочая кредиторская задолженность по налогам и сборам	1 065 239	1 720 167	2 637 235
Задолженность государственных внебюджетных фондов	87 049	73 024	69 758

15 Капитал

Уставный капитал

Уставный капитал АО «АНХК» по состоянию на 31 декабря 2015 г. составляет 1 194 133 949 руб. Количество размещенных и оплаченных акций – 5 штук, в том числе:

- обыкновенных акций – 3 штуки номинальной стоимостью 307 062 989 руб.;
- привилегированных акций – 2 штуки номинальной стоимостью 136 472 491 руб.

Резервный и добавочный капитал

Капитал Общества включает в себя также суммы добавочного и резервного капиталов.

Уставом АО «АНХК» предусмотрено создание резервного фонда в размере 15% от величины уставного капитала Общества путем обязательных ежегодных отчислений в размере 5% от чистой прибыли Общества. По состоянию на 31 декабря 2015 г. резервный фонд Общества сформирован в полном объеме и составляет 179 120 тыс. руб.

Добавочный капитал Общества на отчетную дату составил 2 613 286 тыс. руб. Добавочный капитал за 2015 год изменился на 30 336 тыс. руб., в том числе:

1. уменьшение на 30 336 тыс. руб. в связи с переносом сумм дооценки по объектам основных средств при их выбытии с добавочного капитала в нераспределенную прибыль.

Чистые активы

Чистые активы Общества на 31 декабря 2015 г. составили 59 103 621 тыс. руб. Увеличение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой (46 877 895 тыс. руб.) составило 12 225 726 тыс. руб. или 26,08%.

Чистые активы Общества на 31 декабря 2015 г. превышают его уставный капитал на 57 909 487 тыс. руб.

16 Доходы и расходы, нераспределенная прибыль

Доходы в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

К доходам по обычным видам деятельности относятся доходы, получаемые Обществом по основным видам деятельности:

- производство нефтепродуктов из давальческого сырья;
- производство прочих основных неорганических химических веществ;
- производство прочих основных органических химических веществ, не включенных в другие группировки;
- передача электроэнергии;
- передача пара и горячей воды (тепловой энергии);
- деятельность гостиниц;
- деятельность детских лагерей на время каникул;
- деятельность пансионатов, домов отдыха и т.п.;
- деятельность ресторанов и кафе;
- хранение и складирование нефти и продуктов ее переработки;
- транспортная обработка прочих грузов;
- сдача внаем собственного нежилого недвижимого имущества;
- предоставление прочих деловых услуг (связь, ремонт и тех. обслуживание оборудования, ремонт и поверка средств КИП и др.);
- обучение в образовательных учреждениях дополнительного профессионального образования (повышения квалификации) для специалистов, имеющих среднее профессиональное образование;
- деятельность санаторно-курортных учреждений;
- сбор и обработка сточных вод;
- стирка, химическая чистка и окрашивание текстильных и меховых изделий;
- издание газет.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (без учета поступлений, не признаваемых доходами Общества).

Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Если сумма выручки от продажи продукции, выполнения работы, оказания услуги не может быть определена, то она принимается к бухгалтерскому учету в размере признанных в бухгалтерском учете расходов по изготовлению этой продукции, выполнению этой работы, оказанию этой услуги, которые впоследствии будут возмещены Обществу.

Общество может признавать в бухгалтерском учете выручку от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления по мере готовности работы, услуги, продукции или по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

Выручка от выполнения конкретной работы, оказания конкретной услуги, продажи конкретного изделия признается в бухгалтерском учете по мере готовности, если возможно определить готовность работы, услуги, изделия.

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими поступлениями. К прочим поступлениям относятся также чрезвычайные доходы.

В бухгалтерском учете прочие доходы подлежат отражению на счете 91 «Прочие доходы и расходы» на отдельном субсчете.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются Обществом к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

При формировании расходов по обычным видам деятельности (включая общехозяйственные расходы и расходы на продажу) расходы учитываются по элементам, объединяемым в следующие группы:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Для целей управления Обществом в бухгалтерском учете организуется учет расходов по статьям расходов.

В целях сближения учета Общества с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности и руководствуясь принципами рациональности ведения учета, Общество устанавливает метод формирования неполной себестоимости продукции (директ-костинг), при котором учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» управленческие расходы признаются расходами текущего периода и по окончании каждого месяца в полной сумме списываются в дебет счета 90 «Продажи» (за исключением общехозяйственных расходов, непосредственно связанных с приобретением, сооружением или изготовлением активов, в этом случае общехозяйственные расходы включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление данных активов). В Отчете о финансовых результатах общехозяйственные расходы показываются по строке «Общехозяйственные и административные расходы».

Расходы на продажу признаются составе коммерческих расходов на счете 90 «Продажи». При этом расходы на продажу, которые можно соотнести с конкретными партиями готовой продукции и товаров, например, расходы по транспортировке, хранению, услуги посреднических организаций по продаже товаров, таможенные пошлины и др. признаются по мере реализации тех партий товаров/готовой продукции, к которым они относятся. Расходы на продажу подразделения общественного питания в конце отчетного периода полностью списываются в дебет счета 90 «Продажи».

Расходы на продажу, не признанные в отчетном месяце, формирующие сальдо по счету 44 «Расходы на продажу», в отчетности отражаются по строке «Запасы» Бухгалтерского баланса.

В Отчете о финансовых результатах, форма № 2 расходы на продажу отражаются по строке «Коммерческие расходы».

Расходы на рекламу учитываются в составе коммерческих расходов и в конце отчетного периода в полной сумме списываются в дебет счета 90 «Продажи».

Общество в рамках оказания услуг процессинга (переработки) дополнительно осуществляет хранение, затаривание, фасовку, погрузку и транспортировку продуктов переработки, принадлежащих заказчику. Затраты на оказание таких услуг формируют в Обществе себестоимость услуг.

В бухгалтерском учете прочие расходы подлежат отражению на счете 91 «Прочие доходы и расходы» на отдельных субсчетах.

Использование прибыли отражается в учете и отчетности в году, следующем за отчетным годом, в соответствии с решением собрания акционеров. При этом часть прибыли, которая по решению акционеров не была выплачена в качестве дивидендов, показывается в отчетности по строке «Нераспределенная прибыль». Использование этой прибыли на капитальные вложения не уменьшает общий остаток по строке бухгалтерского баланса «Нераспределенная прибыль».

Величина нераспределенной прибыли прошлых лет на начало периода составила 42 859 078 тыс. руб., на конец периода составила 55 114 891 тыс. руб.

Изменение величины прибыли прошлых лет произошло за счет:

- выплаты дивидендов в сумме 632 664 тыс. руб.;
- списания с добавочного капитала сумм переоценки основных средств по выбывшим объектам в сумме 30 336 тыс. руб.

Величина нераспределенной прибыли отчетного года составила 12 858 141 тыс. руб.

На величину нераспределенной прибыли отчетного года повлияли следующие доходы и расходы:

Доходы и расходы Общества
(тыс. руб.)

Показатели	За отчетный период	За предыдущий отчетный период
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	34 908 026	30 693 877
В том числе от продажи:		
продукции	108 492	114 832
товаров	628 193	591 764
услуг	34 171 341	29 987 281
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг:	(18 762 876)	(17 155 571)
В том числе проданных:		
продукции	(124 464)	(128 598)
товаров	(610 138)	(602 857)
услуг	(18 028 274)	(16 424 116)
Валовая прибыль	16 145 150	13 538 306
Коммерческие расходы	(1 341)	(3 259)
Общехозяйственные и административные расходы	(1 150 329)	(1 010 683)
Прибыль (убыток) от продаж товаров, работ, услуг	14 993 480	12 524 364
Прибыль (убыток) по прочим доходам и расходам,	1 325 037	(1 040 902)
В том числе:		
Проценты к получению	11 902	8 143
Проценты к уплате	(5 253)	(22 731)
Доходы от участия в других организациях	38 517	31 200
Доходы от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов	0	0
Расходы от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов	0	0
Доходы от продажи и иного выбытия прочего имущества	290 668	239 230
В том числе:		
Доходы от продажи товароматериальных ценностей	22 378	34 320
Доходы от продажи основных средств	11 484	8 528
Доходы от продажи прочего имущества	256 806	196 382
Расходы от продажи и иного выбытия прочего имущества	(1 005 893)	(669 964)
В том числе:		
Стоимость выбывших товароматериальных ценностей	(21 463)	(38 177)
Остаточная стоимость выбывших основных средств	(7 101)	(104)
Стоимость выбывших прочих финансовых вложений	0	0
Стоимость выбывшего прочего имущества	(977 329)	(631 683)
Иные прочие доходы	2 909 505	246 430
В том числе:		
Курсовые разницы	41 089	0
Прибыль прошлых лет, выявленная в текущем году	24 309	76 510
Штрафы, пени, неустойки по суду	39 069	60 314
Принятие к учету отходов и имущества, оказавшегося в излишке по результатам инвентаризации	5 479	95 253
Поступления в возмещение расходов на проведение корпоративных мероприятий	3 288	1 620
Доходы, полученные за счет средств целевого финансирования	2 300	2 101

Показатели	За отчетный период	За предыдущий отчетный период
Суммы кредиторской и депонентской задолженности с истекшим сроком исковой давности	2 753 998	351
Доходы от восстановления резервов под снижение стоимости активов, в т. ч.	30 476	1 000
- материально-производственных запасов	243	859
- финансовых вложений	30 000	0
- дебиторской задолженности	233	141
Прочие доходы	9 497	9 281
Иные прочие расходы	(914 409)	(873 210)
В том числе:		
Курсовые разницы	0	(232 490)
Банковские услуги	(88 727)	(31 422)
Убыток прошлых лет, выявленный в отчетном году	(38 434)	(25 527)
Штрафы, пени, неустойки по суду	(4 053)	(829)
Пени и штрафы по налогам и сборам	(3 097)	(10 307)
Содержание законсервированных производственных мощностей	(9 823)	(10 111)
Средства, перечисленные профкому согласно кол. договору	(97 279)	(72 796)
Содержание объектов непроизводственного назначения	(856)	(747)
Расходы связанные с уменьшением дисконта при уменьшении оценочного обязательства	0	(5 175)
Налоги, подлежащие списанию и начислению за счет собственных средств	(863)	(1 977)
Пособия по уходу на пенсию согласно коллективному договору	(49 780)	(43 374)
Материальная помощь, оказание услуг пенсионерам	(78 655)	(77 420)
Безвозмездная передача активов, оказание услуг сторонним лицам	(2 590)	(29 074)
Материальная помощь работникам согласно коллективному договору	(41 025)	(34 451)
Материальная помощь, мед. страхование пенсионеров согласно кол. договору	(46 726)	(44 167)
Расходы по НИОКР	0	(3 169)
Расходы на создание резервов под снижение стоимости активов, в т. ч.	(230 885)	(82 097)
- материально-производственных запасов	(319)	(6 838)
- финансовых вложений	0	(62 507)
- дебиторской задолженности	(230 566)	(12 752)
Прочие расходы	(221 616)	(168 077)

Распределение затрат Общества по элементам
(тыс. руб.)

Показатели	За отчетный период	За предыдущий отчетный период
Материальные затраты	7 512 859	6 868 612
Затраты на оплату труда	5 123 571	4 456 763
Отчисления на социальные нужды	1 656 977	1 436 798
Амортизация	2 189 999	2 083 989
Прочие затраты	3 431 140	3 323 351
Итого по элементам затрат	19 914 546	18 169 513

17 Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства

В бухгалтерском учете отражаются постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода. Временные и постоянные разницы, рассчитанные путем сопоставления данных бухгалтерского и налогового учета по статьям расходов и доходов отчетного периода, приводят к образованию «Постоянных налоговых обязательств и активов» и «Отложенных налоговых обязательств и активов».

Общество формирует показатели, характеризующие учет расчетов по налогу на прибыль, ежемесячно.

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражаются развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств. Свернутая сумма постоянных налоговых активов, обязательств -214 338 тыс. руб. приведена в отчете о финансовых результатах справочно.

Ставка расчета отложенных и постоянных налоговых активов обязательств составляет 20%.

Информация об отложенных и постоянных
налоговых активах и обязательствах
(тыс. руб.)

Наименование	Остаток на начало периода	Возникло (начислено) за отчетный период	Погашено (списано) за отчетный период	Остаток на конец периода
Отложенные налоговые обязательства	639 323	20 692	(28 156)	631 859
Отложенные налоговые активы	166 968	206 891	(185 482)	188 377
Постоянные налоговые активы	X	25 845	X	X
Постоянные налоговые обязательства	X	240 183	X	X

Показатель условного расхода по налогу на прибыль составляет 3 263 703 тыс. руб.

Информация о постоянных и временных разницах, повлекших
корректировку условного дохода (расхода) по налогу на прибыль
(тыс. руб.)

Наименование	Остаток на начало периода	Возникло (начислено) за отчетный период	Погашено (списано) за отчетный период	Остаток на конец периода
Налогооблагаемые временные разницы	3 196 615	103 460	(140 780)	3 159 295
Вычитаемые временные разницы	834 840	1 034 455	(927 410)	941 885
Отрицательные постоянные разницы	X	129 226	X	X
Положительные постоянные разницы	X	1 200 917	X	X

Сумма отложенного налогового актива на 31 декабря 2015 г. по резерву сомнительных долгов составляет 49 493 тыс. руб.

18 Выплата дивидендов/доходов по участию в Обществе

По итогам работы за 2014 год в соответствии с Решением № 2 от 30 июня 2015 г. единственного акционера АО «АНХК» – ООО «Нефть-Актив» Общество выплатило дивиденды в сумме 632 664 тыс. руб.

Прибыль на акцию

Количество размещенных и оплаченных акций – 5 штук, в том числе:

- обыкновенных акций – 3 штуки номинальной стоимостью 307 062 989 руб.;
- привилегированных акций – 2 штуки номинальной стоимостью 136 472 491 руб.

Чистая прибыль Общества за 2015 год составила 12 858 141 тыс. руб. Величина чистой прибыли на акцию в 2015 году составила 4 286 047 тыс. руб. Акционерное общество не имеет конвертируемых ценных бумаг, поэтому информация о разведенной прибыли (убытка) на акцию не раскрывается.

19 События, произошедшие после отчетной даты

До 31 декабря 2015 г. обслуживание энергетических и тепловых сетей АО «АНХК» осуществлялись силами сервисной организации – дочернего общества АО «АНХК» – АО «Ангарское управление энергосистемы» по договорам № 2852-14 и 2853-14 от 31 декабря 2014 г. на оказание услуг по техническому и оперативному обслуживанию электросетевого и теплоэнергетического оборудования АО «АНХК».

В 2015 году Президентом ОАО «НК «Роснефть» Сечиным И.И. принято решение об унификации порядка эксплуатации энергетических активов дочерних обществ ОАО «НК «Роснефть», вследствие чего с 1 января 2016 г.:

- персонал АО «АУЭС» в количестве 310 чел. будет переведен в Управление энергетики АО «АНХК»;
- обслуживание энергетического оборудования АО «АНХК» будет осуществляться собственными силами;
- договоры № 2852-14 и 2853-14 от 31 декабря 2014 г. между АО «АУЭС» и АО «АНХК» на оказание услуг по техническому и оперативному обслуживанию электросетевого и теплоэнергетического оборудования АО «АНХК» будут расторгнуты;
- имущество (недвижимое/движимое), находящееся на балансе АО «АУЭС», необходимое для обслуживания персоналом АО «АУЭС» тепловых и электрических сетей АО «АНХК» будет выкуплено в феврале 2016 года.

20 Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы

Оценочное обязательство – обязательство Общества с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать;
- уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно (вероятность > 50%);
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочные обязательства учитываются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов». При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности, на прочие расходы либо включается в стоимость актива.

Оценочное обязательство признается в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Обоснованность признания и величина оценочного обязательства подлежат проверке в соответствии с графиком проведения инвентаризации, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством.

Условное обязательство возникает у Общества вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

К условным обязательствам относится также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий признания оценочного обязательства («вероятность уменьшения экономических выгод» и (или) «обоснование величины обязательства»).

Условный актив возникает у Общества вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у Общества актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих событий, не контролируемых Обществом.

Информация об оценочных обязательствах
(тыс. руб.)

Наименование	Описание оценочного обязательства	Остаток на начало периода	Возникло (начислено) за отчетный период	Сумма оценочного обязательства, списанная в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	Сумма оценочного обязательства, списанная в связи с ее избыточностью или прекращением выполнения условий признания	Увеличение (+)/ уменьшение (-) оценочного обязательства при признании расходов/ доходов (сторнировании расходов) при изменении оценочных значений	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства, сформированные за счет расходов по обычным видам деятельности	Оценочное обязательство по выплате вознаграждения по итогам работы за год	640 407	736 961	(616 203)	(24 204)	0	736 961
	Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков	409 191	811 069	(762 225)	0	0	458 035
	Оценочное обязательство по корректировке расчета среднего заработка	527	0	0	(527)	0	0
Итого		1 050 125	1 548 030	(1 378 428)	(24 731)	0	1 194 996
Оценочные обязательства, сформированные за счет прочих расходов	Оценочное обязательство, связанное с экологической деятельностью, и по ликвидации активов со сроком исполнения свыше 12 месяцев	89 041	1	0	(89 042)	0	0
	Оценочное обязательство, связанное с экологической деятельностью, и по ликвидации активов со сроком исполнения менее 12 месяцев	207 338	94 296	(163 675)	(20 558)	0	117 401
	Оценочное обязательство по судебным разбирательствам	0	3 163	0	0	0	3 163
	Прочие оценочные обязательства	0	2 138	0	0	0	2 138
Итого		296 379	99 598	(163 675)	(109 600)	0	122 702
Оценочные обязательства всего		1 346 504	1 647 628	(1 542 103)	(134 331)	0	1 317 698

Информация о выданных и полученных обеспечениях
(тыс. руб.)

Показатели	Величина на отчетную дату	Примечание
Обеспечения полученные	1 599 762	Гарантии, полученные в обеспечение выполнения обязательств по возврату авансовых платежей
Обеспечения выданные	36 998	В Обществе имеются гарантии в обеспечение выполнения обязательств по непокрытым аккредитивам

Информация о прочих условных обязательствах
(тыс. руб.)

Краткое описание характера условного обязательства и ожидаемого срока его исполнения	Краткое описание неопределенностей, существующих в отношении срока исполнения и величины обязательства	Оценка вероятности наступления последствий условного факта	Оценка условного обязательства, (если она поддается определению)
Выплата единовременного выходного пособия работникам при увольнении на пенсию в 2016 году в соответствии с условиями действующего коллективного договора	Решение работника выйти на пенсию и получить выходное пособие, в условиях ограниченности сроков получения этого выходного пособия, носит неопределенный характер	В соответствии с графиком увольнения на пенсию в 2016 году планируют увольнение 215 работников Общества	53 514

По состоянию на 31 декабря 2015 г. по следующим судебным делам не завершено судебное разбирательство:

Истец	Ответчик	Предмет иска	Цена иска (руб.)	Результат рассмотрения
1	2	3	4	5
ЗАО «Электротехническая компания»	АО «АНХК»	О взыскании убытков в связи с ненадлежащим исполнением обязательств по договору	12 444 754	Находится на рассмотрении суда апелляционной инстанции
ЗАО ИПЦ «Аэрогарт»	АО «АНХК»	Об обязанности принять и оплатить товар по договору поставки	14 596 246 Евро	Находится на рассмотрении суда кассационной инстанции
ООО «ГРЕННИ»	АО «АНХК»	О взыскании задолженности по договору	2 996 685	Находится на рассмотрении суда апелляционной инстанции
ООО «Сибхиммонтаж»	АО «АНХК»	О взыскании задолженности по договору, неустойки, процентов за пользование чужими денежными средствами в связи с просрочкой оплаты	3 096 797	Находится на рассмотрении суда первой инстанции
ООО «Изотоп»	АО «АНХК»	О взыскании задолженности по договору, процентов за пользование чужими денежными средствами в связи с просрочкой оплаты	2 963 310	Находится на рассмотрении суда первой инстанции
АО «АНХК»	ООО «ГРЕННИ»	О взыскании неосновательного обогащения	5 996 035	Находится на рассмотрении суда первой инстанции
АО «АНХК»	ООО «ОНИКС»	О взыскании убытков в связи с ненадлежащим исполнением обязательств по договору	8 526 943	Находится на рассмотрении суда первой инстанции

В Обществе имеется обязательство, связанное с захоронением промышленных и ТБ отходов, образующихся на предприятии. Объект расположен на территории, принадлежащей АО «АНХК» на праве собственности.

Ориентировочный срок эксплуатации объекта при существующей интенсивности захоронения 5 лет.

После окончания срока эксплуатации объект остается в собственности АО «АНХК», планируется его использование для переработки отходов или застройка освободившихся площадей производственными объектами.

У Общества могут возникнуть обязательства связанные с необходимостью ликвидации объекта.

В настоящее время величина обязательства по объекту промышленных и ТБ отходов не может быть обоснованно оценена, поэтому оценочное обязательство по данному объекту не начисляется.

21 Операции со связанными сторонами

Общество контролируется ООО «Нефть-Актив», которому принадлежит 100% обыкновенных акций Общества и 100% привилегированных акций по состоянию на 31 декабря 2015 г. Список Операций со связанными сторонами приведен в приложении № 1.

22 Информация по прекращаемой деятельности

АО «АНХК» не имеет никаких планов или намерений, которые бы препятствовали Обществу осуществлять свою деятельность в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом. Обществу также неизвестны какие-либо события или условия, которые выходят за рамки 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обусловить значительные сомнения в способности Общества осуществлять свою деятельность непрерывно.

23 Раскрытие информации о неопределенности в деятельности Общества

В Обществе при подготовке бухгалтерской отчетности не имеется значительной неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

24 Показатели по сегментам

Основным видом хозяйственной деятельности АО «АНХК» является производство продуктов нефтепереработки, нефтехимии и химической продукции производственно-технического назначения, которое составляет 94,978% выручки от продажи продукции, товаров, услуг. Общество осуществляет и другие виды деятельности, которые не являются существенными и не образуют отдельных сегментов. Поэтому информация по операционным сегментам отдельно не раскрывается.

АО «АНХК» осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

25 Прочая информация

25.1 Вопросы защиты окружающей среды

Деятельность предприятий нефтегазовой отрасли всегда сопряжена с риском нанесения ущерба окружающей среде. Руководство Общества полагает, что его деятельность соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды, и поэтому у Общества отсутствует риск появления в этой связи значительных обязательств.

25.2 Страхование

Общество продолжает заниматься страхованием имущества, грузов, транспортировки и строительно-монтажных работ. Однако на российском рынке страховых услуг риск приостановки деятельности, как правило, не является объектом страхования.

25.3 Информация о затратах на энергетические ресурсы

Обществом понесло затраты на оплату энергетических ресурсов, использованных в 2015 году, в сумме 3 559 964 тыс. руб. (в 2014 году – 3 198 822 тыс. руб.).

Данные по оплате использованных энергоресурсов
(тыс. руб.)

№	Наименование вида энергетического ресурса	За отчетный период	За предыдущий отчетный период
1	Электрическая энергия	1 797 146	1 466 284
2	Тепловая энергия	1 762 818	1 732 538

25.4 Условия ведения хозяйственной деятельности в РФ

В 2015 году значительное снижение цен на сырую нефть и значительная девальвация российского рубля, а также санкции, введенные против России некоторыми странами в 2014 году, продолжили оказывать негативное влияние на российскую экономику. Процентные ставки в рублях остались на высоком уровне в результате поднятия Банком России ключевой ставки в декабре 2014 года, с последующим постепенным ее понижением в 2015 году. Совокупность указанных факторов привела к увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и неопределенности относительного дальнейшего экономического роста, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Руководство Общества полагает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в текущих условиях.

Генеральный директор



И.В. Павлов

Главный бухгалтер

Подписано по доверенности № 3011
от 1 января 2016 г.

МЧ

А.Г. Бердюгин

« 15 » _____ 20 16 г.

Приложение № 1 «Информация о связанных сторонах»

Перечень связанных сторон сгруппирован исходя из содержания отношений между предприятиями с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Суммы операций и остатков по группам связанных сторон, а также суммы остатков по расчетам со связанными сторонами по состоянию на конец периода и на начало года указаны в таблицах ниже.

1 Дочерние общества

В данной группе раскрыта информация по операциям с дочерними обществами, в которых Общество владеет непосредственно или через другие организации долей более чем 50% обыкновенных голосующих акций или которые контролирует другим способом.

Информация об операциях с дочерними обществами (тыс. руб.)

Операции	За отчетный период	За предыдущий год
Выручка от реализации и прочие доходы		
Реализация нефтепродуктов	11 959	9 802
АО «Восточно-Сибирский машиностроительный завод»	2 566	2 659
АО «Ангарский завод катализаторов и органического синтеза»	8 097	5 764
АО «Ангарское управление энергосистемы»	1 296	1 379
Доходы от сдачи имущества в аренду	173	158
АО «Ангарское управление энергосистемы»	173	158
Прочие доходы	146 309	133 666
АО «Восточно-Сибирский машиностроительный завод»	68 340	63 414
АО «Ангарский завод катализаторов и органического синтеза»	75 404	67 737
АО «Ангарское управление энергосистемы»	2 565	2 515
Затраты и расходы		
Логистические услуги и расходы на транспортировку	7 139	0
АО «Восточно-Сибирский машиностроительный завод»	7 139	0
Прочие расходы	867 780	448 088
АО «Восточно-Сибирский машиностроительный завод»	366 499	187 269
АО «Ангарский завод катализаторов и органического синтеза»	215 304	410
АО «Ангарское управление энергосистемы»	285 977	260 409
Прочие операции		
Покупка основных средств	299 479	425 942
АО «Восточно-Сибирский машиностроительный завод»	296 342	327 847
АО «Ангарское управление энергосистемы»	3 137	98 095
Проценты к получению	8 198	5 390
АО «Восточно-Сибирский машиностроительный завод»	8 198	5 390
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления	8 000	7 000
От возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг		
АО «Восточно-Сибирский машиностроительный завод»	8 000	7 000

**Активы и обязательства, участвующие в
операциях с дочерними обществами
(тыс. руб.)**

Активы и обязательства	Остаток на начало периода	Остаток на конец периода
Активы		
Дебиторская задолженность, в т. ч.	374 211	396 268
АО «Восточно-Сибирский машиностроительный завод»	120 910	109 567
АО «Ангарский завод катализаторов и органического синтеза»	252 988	286 410
АО «Ангарское управление энергосистемы»	313	291
- долгосрочная	80 245	68 711
АО «Восточно-Сибирский машиностроительный завод»	80 245	68 711
Величина образованного резерва по сомнительным долгам на конец отчетного периода	0	181 134
АО «Ангарский завод катализаторов и органического синтеза»	0	181 134
Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в т. ч. за счет средств резерва по сомнительным долгам	0	0
Авансы выданные, в т. ч.	306 409	580 287
АО «Восточно-Сибирский машиностроительный завод»	294 105	537 676
АО «Ангарский завод катализаторов и органического синтеза»	12 304	25 864
АО «Ангарское управление энергосистемы»	0	16 747
- долгосрочные	0	0
Краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения,	64 000	56 000
АО «Восточно-Сибирский машиностроительный завод»	64 000	56 000
в т. ч. долгосрочные	0	0
АО «Восточно-Сибирский машиностроительный завод»	56 000	48 000
Величина образованного резерва по обесценению финансовых вложений	249 707	219 707
АО «Восточно-Сибирский машиностроительный завод»	117 707	87 707
АО «Ангарский завод катализаторов и органического синтеза»	132 000	132 000
Обязательства		
Кредиторская задолженность, в т. ч.	123 749	115 192
АО «Восточно-Сибирский машиностроительный завод»	95 047	70 348
АО «Ангарский завод катализаторов и органического синтеза»	4 023	2 064
АО «Ангарское управление энергосистемы»	24 679	42 780

2 Зависимые общества

В данной группе раскрыта информация по операциям с зависимыми обществами, в которых Общество владеет непосредственно или через другие организации долей, составляющей более 20%, но менее 50% обыкновенных голосующих акций и оказывает существенное влияние.

Информация об операциях с зависимыми обществами
(тыс. руб.)

Операции	За отчетный год	За предыдущий год
Выручка от реализации и прочие доходы		
Доходы от сдачи имущества в аренду	9 819	9 819
АО «Восточно-Сибирская топливная компания»	9 819	9 819
Прочие доходы	957	983
АО «Восточно-Сибирская топливная компания»	957	983
Затраты и расходы		
Логистические услуги и расходы на транспортировку	24	24
АО «Восточно-Сибирская топливная компания»	24	24
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления	38 517	31 200
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях		
АО «Восточно-Сибирская топливная компания»	38 517	31 200

Активы и обязательства, участвующие в операциях с зависимыми обществами
(тыс. руб.)

Активы и обязательства	Остаток на начало периода	Остаток на конец периода
Активы		
Дебиторская задолженность, в т. ч.	17	0
АО «Восточно-Сибирская топливная компания»	17	0
Обязательства		
Кредиторская задолженность, в т. ч.	12	42
АО «Восточно-Сибирская топливная компания»	12	42

3.1 Информация о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу

В данной группе раскрыта информация о вознаграждениях, выплаченных:

- генеральному директору АО «АНХК»;
- первому заместителю генерального директора – директору техническому АО «АНХК»;
- заместителю генерального директора по развитию АО «АНХК»;
- заместителю генерального директора по экономической безопасности – начальнику УЭБ АО «АНХК»;
- заместителю ген. директора по экономике и финансам – финансовый директор АО «АНХК»;
- заместителю генерального директора по управлению персоналом – директору по управлению персоналом АО «АНХК»;
- заместителю генерального директора – начальнику УЛО АО «АНХК»;
- заместителю генерального директора по ПБ, ОТ и ОС АО «АНХК»;
- директору по МТС и транспорту АО «АНХК»;
- директору по капитальному строительству – начальнику УКС АО «АНХК».

Информация о выплаченных вознаграждениях
(тыс. руб.)

Перечень вознаграждений	За отчетный год	За предыдущий год
Краткосрочные вознаграждения		
Оплата труда (включая заработную плату, начисленные на нее налоги, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде)	60 328	47 101
Отчисления во внебюджетные фонды	11 570	6 556
Премии по итогам работы за год	4 471	2 521
Другие выплаты (включая оплату лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи)	855	411

3.2 Основные владельцы

Единоличным владельцем 100% акций Общества является ООО «Нефть-Актив».

Договорные обязательства между АО «Ангарская нефтехимическая компания» и ООО «Нефть-Актив» отсутствуют.

4 Участники совместной деятельности

В Обществе совместная деятельность отсутствует.

5 Прочие связанные стороны

В данной группе раскрыта информация по операциям со всеми обществами, входящими в периметр консолидации Группы «НК «Роснефть», кроме операций отраженных в предыдущих разделах (дочерние общества, зависимые общества, основные владельцы), операции с негосударственным пенсионным фондом.

**Информация об операциях с
прочими связанными сторонами**
(тыс. руб.)

Операции	За отчетный год	За предыдущий год
Выручка от реализации и прочие доходы		
<i>Реализация нефтепродуктов</i>	<i>129 570</i>	<i>115 941</i>
АО «Ангарский завод полимеров»	91 785	86 900
АО «Ангарскнефтехимремстрой»	14 640	20 553
ООО «Новокуйбышевский завод масел и присадок»	12 736	0
ООО «РН-Информ»	418	309
ООО «РН-Пожарная безопасность»	6 939	5 817
ООО ЧОП «РН-Охрана-Ангарск»	3 052	2 362
<i>Доходы от сдачи имущества в аренду</i>	<i>107 199</i>	<i>108 796</i>
ОАО «НК «Роснефть»	0	64
ПАО «Дальневосточный банк»	476	471
АО «Ангарский завод полимеров»	22 883	22 754
АО «Ангарскнефтехимпроект»	0	99
ООО «Иркутск-Терминал»	294	0
АО «РН-Транс»	32 168	32 317
ООО «РН-Информ»	1 666	1 216
ООО «РН-Пожарная безопасность»	43 270	45 472
ООО «РН-Учет»	5 477	5 521
ООО ЧОП «РН-Охрана-Ангарск»	965	882
<i>Доходы от оказания процессинговых услуг</i>	<i>33 134 704</i>	<i>28 914 682</i>
ОАО «НК «Роснефть»	33 134 704	28 914 682

Операции	За отчетный год	За предыдущий год
Прочие доходы	533 263	550 394
ОАО «НК «Роснефть»	116 651	129 024
ПАО «НК «Роснефть» – «Алтайнефтепродукт»	0	131
АО «Ванкорнефть»	0	154
АО «Всероссийский банк развития регионов»	1	0
РН-СахалинНИПИморнефть	0	12
ПАО «Дальневосточный банк»	327	305
Сахалинморнефтегаз	0	15
ООО «РН-Комсомольский НПЗ»	123	39
ООО «РН-Архангельскнефтепродукт»	0	14
РН-Бурение	0	365
Удмуртнефть	0	15
Удмуртнефть-Снабжение	0	7
АО «Ачинский нефтеперерабатывающий завод»	21 525	30 865
АО «Ангарский завод полимеров»	333 039	326 475
ПАО «Бурятнефтепродукт»	0	15
АО «Иркутскнефтепродукт»	104	137
ООО «Иркутск-Терминал»	338	708
АО «Ангарскнефтехимпроект»	748	911
ПАО «Восточно-Сибирская нефтегазовая компания»	83	138
АО «Новокуйбышевский НПЗ»	123	0
АО «Куйбышевский НПЗ»	123	0
АО «Сызранский НПЗ»	123	0
АО «Ангарскнефтехимремстрой»	12 839	12 369
ООО «Новокуйбышевский завод масел и присадок»	199	0
ООО «Бурят-Терминал»	0	15
АО «РН-Транс»	36 983	42 486
Пурнефтепереработка	153	0
Алнасмашсервис	2 544	0
ООО «РН-Информ»	1 633	1 706
РН-Красноярскнефтепродукт	0	19
РН-Пожарная безопасность	3 832	3 623
РН-Учет	739	734
РН-Челябинскнефтепродукт	0	12
РН-КрасноярскНИПИнефть	67	0
РН-Охрана-Сахалин	0	15
ООО ЧОП «РН-Охрана-Ангарск»	283	51
РН-Охрана-Ванкор	0	24
РН-Охрана-Алтай	0	10
ООО «РН-Драгмет»	213	0
Таас-Юрях Нефтегазодобыча	224	0
АО «Рязанская нефтеперер.компаний»	123	0
ПАО «Саратовский нефтеперерабатывающий завод»	123	0
Затраты и расходы		
Логистические услуги и расходы на транспортировку	19 392	18 695
АО «Ангарскнефтехимремстрой»	19 392	18 682
АО «РН-Транс»	0	13

Операции	За отчетный год	За предыдущий год
Прочие расходы	3 297 447	1 951 785
ОАО «НК «Роснефть»	150 080	154 066
ПАО «НК «Роснефть» – МЗ «Нефтепродукт»	0	1 696
АО СПНУ «Роснефть-Термнефть»	4 644	7 614
АО «Всероссийский банк развития регионов»	567	561
ПАО «Дальневосточный банк»	2 040	5 386
ООО «Нефтепромлизинг»	267 034	185 521
ОАО «Нефть-Актив»	632 665	0
АО «Ангарский завод полимеров»	33	33
АО «Иркутскнефтепродукт»	854	0
АО «Ангарскнефтехимпроект»	13 007	5 839
АО «Новокуйбышевский НПЗ»	179	10 718
АО «Ангарскнефтехимремстрой»	393 743	252 407
ПАО «СвНИИ НП»	30 792	22 496
ООО «Новокуйбышевский завод масел и присадок»	11 292	7 776
База отдыха Энхалук	0	98
АО «РН-Транс»	0	78
Новокуйб.завод катализаторов	76	0
ООО «РН-Информ»	324 456	295 358
ООО «РН-Пожарная безопасность»	426 771	428 319
ООО «РН-Карт-Иркутск»	2 654	2 502
ООО «РН-Учет»	143 344	144 770
ООО ЧОП «РН-Охрана-Ангарск»	247 242	189 991
ООО «РН-Драгмет»	199 522	225 582
ООО «Центр исследований и разработок»	254	0
ООО «Реестр-РН»	51	60
АО «Рязанская нефтеперер.компаний»	407 290	0
РН-Смазочные материалы	30 314	10 824
ООО «ДИНК-ИНВЕСТ»	237	90
АО «Новокуйбышевская нефтехимическая компания»	8 306	0
Прочие операции		
Покупка основных средств	243 276	355 126
ОАО «НК «Роснефть»	0	26 890
ПАО «Дальневосточный банк»	879	177
ООО «Нефтепромлизинг»	220	34
АО «Ангарскнефтехимпроект»	170 793	277 456
АО «Ангарскнефтехимремстрой»	28 159	11 451
ООО «РН-Информ»	43 225	39 118
Проценты к получению	3 705	2 752
ОАО «НК «Роснефть»	3 440	2 595
АО «Всероссийский банк развития регионов»	148	92
ПАО «Дальневосточный банк»	117	65
Полученные гарантии и обеспечения	222 155	214 435
НПФ «Нефтегарант»	222 155	214 435

**Активы и обязательства, участвующие в операциях
с прочими связанными сторонами
(тыс. руб.)**

Активы и обязательства	Остаток на начало периода	Остаток на конец периода
Активы		
<i>Дебиторская задолженность, в т. ч.</i>	7 144 571	8 432 442
ОАО «НК «Роснефть»	6 970 717	8 278 110
ПАО «Дальневосточный банк»	30	32
АО «Ангарский завод полимеров»	36 872	37 153
ООО «Иркутск-Терминал»	117	22
АО «Ангарскнефтехимпроект»	30	30
АО «Ангарскнефтехимремстрой»	6 724	9 022
АО «РН-Транс»	6 867	5 964
ООО «РН-Информ»	578	369
РН-Пожарная безопасность	4 810	4 483
РН-Учет	606	604
ООО ЧОП «РН-Охрана-Ангарск»	4	428
ООО «РН-Драгмет»	117 216	96 196
ООО «РН-Смазочные материалы»	0	29
<i>Авансы выданные, в т. ч.</i>	996 679	2 763
ОАО «НК «Роснефть»	717 696	2 763
ООО «РН-Информ»	226 245	0
ООО «РН-Драгмет»	52 738	0
<i>Краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения,</i>	83 250	15 200
ОАО «НК «Роснефть»	83 250	15 200
<i>в т. ч. долгосрочные</i>	83 250	15 200
ОАО «НК «Роснефть»	83 250	15 200
Обязательства		
<i>Кредиторская задолженность, в т. ч.</i>	314 633	914 110
ОАО «НК «Роснефть»	112 000	278 610
АО СПНУ «Роснефть-Термнефть»	1 239	0
ООО «Нефтепромлизинг»	41 970	63 419
АО «Ангарский завод полимеров»	13	21
ООО «Иркутск-Терминал»	0	99
АО «Ангарскнефтехимпроект»	14 004	24 816
АО «Ангарскнефтехимремстрой»	15 666	66 244
ООО «Новокуйбышевский завод масел и присадок»	9 175	1 151
ООО «РН-Информ»	61 165	66 733
ООО «РН-Пожарная безопасность»	33 813	83 594
ООО «РН-Карт-Иркутск»	245	286
ООО «РН-Учет»	14 308	25 899
ООО ЧОП «РН-Охрана-Ангарск»	10 079	53 706
ООО «РН-Драгмет»	8	0
ООО «Центр исследований и разработок»	0	4
ООО «Реестр-РН»	4	4
АО «Рязанская нефтеперерабатывающая компания»	0	248 845
ООО «РН-Смазочные материалы»	925	660
ООО «ДИНК-ИНВЕСТ»	19	19

В своей деятельности Общество за отчетный период применяло формы расчетов, которые обусловлены разумными и деловыми целями.

Всего прошито, пронумеровано
и скреплено печатью 72 листов

