

**Открытое акционерное общество
«Саратовский нефтеперерабатывающий завод»**

**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ
СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО СОСТОЯНИЮ НА
31 ДЕКАБРЯ 2013 И ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ НА ЭТУ ДАТУ
(НЕАУДИРОВАННАЯ).**

ОАО «Саратовский НПЗ»
Отчет о финансовом положении

<i>В тысячах российских рублей</i>	<i>Прим.</i>	31 декабря 2013	31 декабря 2012 (реклассифи цированные данные)
Активы			
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	10	62	8 150
Дебиторская задолженность	12	4 993 515	4 970 693
Товарно-материальные запасы	11	509 308	691 252
Предоплата по текущему налогу на прибыль		255 367	-
Авансы, выданные и прочие оборотные активы	13	107 389	417 825
Итого оборотные активы		5 865 641	6 087 920
Внеоборотные активы			
Основные средства	14	18 313 485	15 953 544
Нематериальные активы	15	143 827	159 478
Прочие внеоборотные нефинансовые активы		48 053	47 388
Итого внеоборотные активы		18 505 365	16 160 410
Итого активы		24 371 006	22 248 330
Обязательства			
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	16	50 262	56 462
Кредиторская задолженность и начисления	17	2 188 774	2 102 301
Текущие обязательства по налогу на прибыль		-	26 358
Обязательства по прочим налогам	18	924 142	1 085 861
Резервы	19	119 024	115 251
Итого краткосрочные обязательства		3 282 202	3 386 233
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	16	8 106 743	9 106 743
Отложенные налоговые обязательства	8	1 047 578	608 973
Резервы	19	201 502	87 747
Итого долгосрочные обязательства		9 355 823	9 803 463
Итого обязательства		12 638 025	13 189 696
Капитал			
Акционерный капитал	9	16 939	16 939
Нераспределенная прибыль		11 716 042	9 041 695
Накопленная разница по пересчету валют			
Итого капитал		11 732 981	9 058 634
Итого обязательства и капитал		24 371 006	22 248 330

Генеральный директор
22 апреля 2014 г.



К.Ю.Гусаров

ОАО «Саратовский НПЗ»
Отчет о совокупном доходе

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	2013	2012 (реклассифицированные данные)
Выручка	7	12 589 281	11 658 438
Производственные и операционные расходы		(6 048 318)	(6 917 040)
Стоимость приобретенных материалов		(2 459)	-
Истощение, износ и амортизация	14,15	(1 788 030)	(1 093 045)
Общехозяйственные и административные расходы		(777 538)	(898 935)
Налоги, кроме налога на прибыль		(340 743)	(312 460)
Итого затраты и расходы		(8 957 088)	(9 221 480)
Операционная прибыль		3 632 193	2 436 958
Финансовые доходы		38 410	438
Финансовые расходы		(229 369)	(9 857)
Прочие доходы		393 625	51 627
Прочие расходы		(299 478)	(39 372)
Прибыль / (убыток) от курсовых разниц, нетто		1 040	(388 590)
Прибыль до налога на прибыль		3 536 421	2 051 204
Расход по налогу на прибыль	8	(661 421)	(226 497)
Прибыль за год		2 875 000	1 824 707

Отчет о совокупном доходе

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	2013 г.	2012 г.
Прибыль за год		2 875 000	1 824 707
Прочий совокупный доход / (расход):			
Разницы по пересчету из функциональной валюты в валюту представления отчетности		-	(477 978)
Итого совокупный доход		2 875 000	1 346 729

ОАО «Саратовский НПЗ»
Отчет об изменении в акционерном капитале

<i>В тысячах российских рублей</i>	Причисляется акционерам Компании		
	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Остаток на 1 января 2012 г.	16 939	7 812 617 0	7 829 556
Прибыль за год	-	1 824 707	1 824 707
Прочий совокупный доход/расход	-	(477 978)	(477 978)
Итого совокупный доход за 2012 г.	-	1 346 729	1 346 729
Дивиденды объявленные	-	(117 651) 0	(117 651)
Остаток на 31 декабря 2012 г.	16 939	9 041 695 0	9 058 634
Прибыль за год	-	2 875 000	2 875 000
Итого совокупный доход за 2013 г.	-	2 875 000	2 875 000
Дивиденды объявленные		(200 653) 0	(200 653)
Остаток на 31 декабря 2013 г.	16 939	11 716 042	11 732 981

ОАО «Саратовский НПЗ»
Отчет о движении денежных средств

<i>В тысячах российских рублей</i>	2013	2012
Движение денежных средств от операционной деятельности		
Прибыль до налога на прибыль	3 536 421	2 051 204
<i>Корректировки на разницу между чистой прибылью до налога на прибыль и денежными средствами, полученными от операционной деятельности:</i>		
Истощение, износ и амортизация	1 788 030	1 093 045
Финансовые расходы	222 884	9 857
Убыток от выбытия и обесценения активов	103 762	26 115
(Прибыль)/убыток от курсовых разниц	(1 223)	388 590
Изменение оценочных резервов	117 528	(31 117)
Денежные средства от операционной деятельности до изменений оборотного капитала	5 767 402	3 537 694
<i>Изменения в операционном оборотном капитале (кроме изменений в денежных средствах и их эквивалентах):</i>		
Уменьшение/(увеличение) дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности	31 581	(3 261 954)
Уменьшение/(увеличение) запасов	287 788	(96 629)
Увеличение/(уменьшение) кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности	110 605	499 226
Увеличение/(уменьшение) обязательств по уплате налогов	770 938	1 169 116
Изменения в оборотном капитале	1 200 912	(1 690 241)
Чистые денежные средства от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль	6 968 314	1 847 453
Уплаченный налог на прибыль	(504 540)	(44 674)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	6 463 774	1 802 779
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Приобретение основных средств	(4 612 734)	(6 510 800)
Приобретение нематериальных активов	(21 215)	-
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(4 633 949)	(6 510 800)
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Поступление кредитов и займов	-	5 323 610
Погашение кредитов, займов	(1 000 000)	-
Погашение процентов по кредитам, займам	(639 193)	-
Дивиденды, выплаченные акционерам материнской компании	(198 720)	(116 819)
Чистые денежные средства, полученные от/(использованные в) финансовой деятельности	(1 837 913)	5 206 791
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	(8 088)	498 770
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	8 150	18 321
Влияние изменения курсов валют на изменение денежных средств и их эквивалентов	-	(508 941)
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	62	8 150

1. Общие сведения об ОАО «Саратовский НПЗ» и его деятельности

Открытое акционерное общество "Саратовский нефтеперерабатывающий завод" (далее – «Компания», «Общество») было зарегистрировано 28 апреля 1994 г. Компания является акционерным обществом с ответственностью акционеров в пределах принадлежащих им акций, и была учреждена в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Компания является дочерним обществом ОАО «РН Холдинг», которое составляет финансовую отчетность в соответствии с МСФО, и публикует ее. ОАО «ТНК-ВР Холдинг» было переименовано в ОАО «РН Холдинг», конечным владельцем которого является ОАО "НК "Роснефть", зарегистрированная в Российской Федерации. 21 марта 2013 года ОАО «НК «Роснефть» объявило о завершении сделки по приобретению долей ВР и ААР в ТНК-ВР и получении контроля над ТНК-ВР.

Юридический адрес и место осуществления деятельности: 410022, город Саратов, улица Брянская, дом 1. Компания не имеет филиалов, представительств и дочерних обществ. Производственные подразделения Компании расположены в г. Саратове.

Основным видом деятельности Компании являются переработка давальческого сырья – нефти и компонента бензинового каталитического крекинга, собственником которого является ОАО «НК «Роснефть» (до 1 июля 2013 - ОАО «РН Холдинг»).

2. Основа подготовки финансовой отчетности

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

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением отдельных финансовых активов и обязательств, отраженных по справедливой стоимости.

ОАО «Саратовский НПЗ» ведет учет, и предоставляет финансовую отчетность в соответствии с требованиями законодательства в области бухгалтерского учета и налогообложения, а также на основе практики, применяемой в соответствующих юрисдикциях. Представленная финансовая отчетность подготовлена на основе первичных данных бухгалтерского учета Компании.

Финансовая отчетность представлена в тысячах российских рублей. Все суммы округлены с точностью до тысяч рублей, если не указано иное.

События после отчетной даты проанализированы по 22 апреля 2014 г. включительно, дату утверждения настоящей финансовой отчетности к выпуску.

3. Основные аспекты учетной политики

Прилагаемая финансовая отчетность отличается от финансовой отчетности, составляемой в соответствии с правилами Российской Федерации, поскольку в ней отражены некоторые корректировки, не проведенные в бухгалтерском учете Компании, но которые необходимы для отражения ее финансового положения, результатов хозяйственной деятельности и движения денежных средств в соответствии с МСФО.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства представляют собой наличные денежные средства в кассе, суммы на банковских счетах Компании, денежные средства в пути и процентные депозиты, которые могут быть отозваны Компанией в любое время без предварительного уведомления или возникновения штрафных

санкций, уменьшающих основную сумму депозита. Денежными эквивалентами являются высоколиквидные краткосрочные инвестиции, которые могут быть обменены на известную сумму денежных средств, и имеют срок погашения три месяца или менее с даты их покупки. Они учитываются по стоимости приобретения с учетом накопленных процентов, что приблизительно равно их справедливой стоимости. Денежные средства с ограничениями к использованию показываются отдельно в балансе, если их сумма существенна.

Финансовые активы

Компания признает финансовый актив в балансе только в том случае, когда она становится стороной по договору в отношении данного финансового инструмента. При первоначальном признании финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости, которая, как правило, и составляет цену сделки, т.е. справедливую стоимость выплаченного или полученного вознаграждения.

При первоначальном признании финансовые активы разделяются на следующие категории: (1) финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; (2) займы, выданные и дебиторская задолженность; (3) финансовые активы, удерживаемые до погашения; (4) финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включают финансовые активы, предназначенные для торговли, и финансовые активы, отнесенные при первоначальном признании к переоцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретаются, главным образом, с целью продажи или обратной покупки в краткосрочной перспективе; или являются частью портфеля идентифицируемых финансовых инструментов, которые управляются на совокупной основе и недавние сделки, с которыми свидетельствуют о фактическом получении прибыли на краткосрочной основе; или являются производными инструментами (кроме случая, когда производный инструмент определен в качестве эффективного инструмента хеджирования). Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, классифицируются в балансе как оборотные активы, а изменения справедливой стоимости признаются в отчете о совокупном доходе в составе финансовых доходов или финансовых расходов.

Ставка дисконтирования отражает минимально допустимую отдачу на вложенный капитал, при которой инвестор не предпочтет участие в альтернативном проекте по вложению тех же средств с сопоставимой степенью риска.

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

Компания не классифицирует финансовые активы как «удерживаемые до погашения», если в течение текущего финансового года или двух предыдущих финансовых лет величина таких финансовых активов, проданных или уступленных Компанией до наступления срока погашения, либо в отношении которых она использовала опцион на продажу, превышает незначительную сумму (незначительную по отношению ко всему портфелю инвестиций, удерживаемых до погашения), за исключением следующих операций: (1) продаж, совершенных незадолго до срока погашения или

даты осуществления отзыва, таким образом, что изменения рыночной ставки процента не оказали существенного влияния на справедливую стоимость финансового актива; (2) продаж, совершенных после того, как компания уже собрала практически всю первоначальную основную сумму финансового актива посредством плановых платежей или предоплаты; или (3) продаж в результате особого события, произошедшего по независящим от Компании причинам, имеющего чрезвычайный характер, когда Компания не могла предпринять какие-либо разумные и обоснованные действия по предупреждению данного события.

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

Все прочие финансовые активы, которые не включены в другие категории, относятся к финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи. В частности, к этой категории относятся акции других компаний, которые не включены в первую категорию. Кроме того, при первоначальном признании Компания вправе отнести к этой категории любой финансовый актив.

Финансовые обязательства

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

При первоначальном признании финансовые обязательства разделяются на следующие категории:

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

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

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

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

После первоначального признания финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, с отнесением изменений на прибыль или убыток оцениваются по справедливой стоимости, изменения в которой отражаются по счетам прибылей и убытков в отчете о совокупном доходе. Прочие финансовые обязательства оцениваются по амортизируемой стоимости.

Компания списывает финансовое обязательство (или часть финансового обязательства) тогда и только тогда, когда оно погашено, то есть, когда указанное в договоре обязательство исполнено, аннулировано или срок его действия истек. Разность между балансовой стоимостью финансового обязательства (или части финансового обязательства) погашенного или переданного другой стороне, и суммой погашения, включая любые переданные неденежные активы или принятые обязательства,

относится на счет прибылей и убытков. Ранее признанные компоненты прочего совокупного дохода, относящиеся к данному финансовому обязательству, также включаются в финансовый результат, и отражаются в доходах и расходах периода.

Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли, относящейся к обыкновенным акциям, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение соответствующего периода. В данной отчетности, в связи с отсутствием конвертируемых в акции ценных бумаг, показатель базовой прибыли на акцию равен показателю разведенной прибыли на акцию.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы, которые в основном представляют собой продукты нефтепереработки, нефтехимию и материалы, учитываются по средневзвешенной стоимости, кроме случаев, когда их рыночная стоимость за вычетом расходов на продажу и предпродажную подготовку ниже балансовой стоимости. Стоимость материалов, которые используются в производстве, не снижается ниже первоначальной стоимости, если от реализации готовой продукции ожидается прибыль.

Основные средства. Основные средства отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленного износа и резерва под обесценение (там, где это необходимо).

Затраты как на текущий ремонт и техобслуживание, так и на капитальный ремонт, относятся на расходы текущего периода.

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство оценивает возмещаемую сумму актива, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу актива и стоимость, полученная от его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы; убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется (при необходимости), если произошло изменение расчетных оценок, использованных при определении ценности от использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется как разница между полученной выручкой от продажи и их балансовой стоимостью и отражается в прибыли или убытке за год.

Амортизация. На землю и объекты незавершенного строительства амортизация не начисляется. Амортизация прочих объектов основных средств рассчитывается линейным методом путем равномерного списания их первоначальной стоимости до ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования, а именно:

	<u>Срок полезного использования</u> (кол-во лет)
Здания	20 – 50
Машины и оборудование	7-15
Сооружения	2 – 15
Транспортные средства	5 – 15
Прочие	1-5

Ликвидационная стоимость актива представляет собой ожидаемую сумму, которую Компания могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом затрат на продажу исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствуют ожидаемому в конце срока его полезного использования. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату.

Обесценение долгосрочных активов

Каждую отчетную дату Компания проверяет наличие или отсутствие признаков обесценения активов или единицы, генерирующей денежные потоки и, в случае их выявления, определяет возмещаемую стоимость соответствующих активов или единицы.

При выявлении существования признаков, указывающих на возможное уменьшение стоимости актива, Компания рассматривает внутренние и внешние источники информации. Как минимум, рассматривается следующий набор показателей:

Внешние источники информации:

- в течение периода рыночная стоимость актива уменьшилась на существенно более значительную величину, чем можно было ожидать по прошествии времени или нормального использования;
- существенные изменения, имевшие отрицательные последствия для Компании, произошли в течение периода или ожидаются в ближайшем будущем в технологических, рыночных, экономических или юридических условиях, в которых работает Компания, или на рынке, для которого предназначен актив;
- в течение периода увеличились рыночные процентные ставки или другие рыночные показатели прибыльности инвестиций, и эти увеличения, вероятно, повлияют на ставку дисконта, которая используется при расчете ценности использования актива, и существенно уменьшат его возмещаемую сумму;
- балансовая стоимость чистых активов Компании превышает ее рыночную капитализацию.

Внутренние источники информации:

- имеются доказательства устаревания или физического повреждения актива;
- существенные изменения, имевшие отрицательные последствия для Компании, произошли в течение периода или ожидаются в ближайшем будущем в степени или способе текущего или предполагаемого использования актива (например, простой актива, пересмотр срока полезного использования актива – из неопределенного в ограниченный по времени);
- информация о дивидендах, полученных от дочерних компаний, а также ассоциированных и совместных предприятий;
- внутренняя отчетность показывает, что текущие или будущие результаты использования актива хуже прогнозируемых, а именно наличие:
 - ▶ потоков денежных средств для приобретения актива, или последующих потребностей в денежных средствах для его эксплуатации и обслуживания, которые значительно выше изначально предусмотренных бюджетом;
 - ▶ фактических чистых потоков денежных средств или операционной прибыли или убытка от актива, которые значительно хуже, чем заложенные в бюджет;
 - ▶ существенного снижения предусмотренных бюджетом чистых потоков денежных средств или операционной прибыли, или существенного увеличения предусмотренных бюджетом убытков, проистекающих из данного актива;
 - ▶ операционных убытков или чистых оттоков денежных средств по активу, возникающих при объединении показателей текущего периода с бюджетными показателями для будущих периодов.

Возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, представляет собой наибольшую из двух величин:

- ценности использования актива (единицы, генерирующей денежные средства) и
- справедливой стоимости актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на его продажу.

Если актив не генерирует потоки денежных средств, которые в значительной степени не зависят от денежных потоков, генерируемых другими активами, то его возмещаемая величина определяется в составе единицы, генерирующей денежные потоки.

Первоначально Компания определяет ценность использования единицы, генерирующей денежные потоки. Если балансовая стоимость единицы, генерирующей денежные потоки, превышает ее ценность использования, то Компания определяет справедливую стоимость единицы для определения возмещаемой стоимости. В том случае, если справедливая стоимость единицы меньше её балансовой стоимости признается убыток от обесценения.

Ценность использования определяется путем дисконтирования расчетной величины будущих потоков денежных средств, ожидаемых к получению от использования актива или единицы, генерирующей денежные потоки (включая средства, которые могут быть получены от реализации актива). Величины будущих денежных потоков единицы, генерирующей денежные потоки, определяются на основе прогноза, утвержденного руководителем подразделения, к которым относится рассматриваемая единица.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Компания анализирует, существуют ли объективные доказательства обесценения финансовых активов по всем видам финансовых активов, за исключением финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убыток. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «случая понесения убытка»), которые оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. Свидетельства обесценения могут включать в себя (но не ограничиваются) указания на то, что должник или группа должников испытывают финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации. Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

Капитализация процентов

Расходы по процентам за пользование заемными средствами, направленными на осуществление капитального строительства и приобретения объектов основных средств, капитализируются при условии, что этих процентных расходов можно было бы избежать, если бы Компания не проводила капитальных вложений. Расходы по процентам капитализируются только в течение непосредственного осуществления строительства до момента ввода основного средства в эксплуатацию.

Договоры лизинга и аренды

Договоры аренды, предусматривающие переход к Компании преимущественно всех рисков и выгод, связанных с владением активом, классифицируются как финансовая аренда (лизинг) и

капитализируются на момент вступления договора в силу по справедливой стоимости арендуемого имущества либо (если она ниже первоначальной стоимости) по дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Арендные платежи равномерно распределяются между финансовыми расходами и уменьшением обязательств по лизингу для обеспечения постоянной ставки процента с остатка обязательств. Финансовые расходы отражаются в отчете о совокупном доходе.

В отношении учета основных средств, полученных в финансовую аренду, используется та же политика, которая применяется в отношении активов, находящихся в собственности. При определении срока полезного использования основных средств, полученных в финансовую аренду, оценивается вероятность перехода права собственности к арендатору в конце договора.

Если нет обоснованной уверенности в том, что арендатор получит право собственности к концу срока финансовой аренды, актив полностью амортизируется на протяжении самого короткого из двух сроков: аренды или полезного использования. Если такая уверенность есть, то актив амортизируется в течение срока полезного использования.

Договоры аренды, по которым арендодатель сохраняет за собой преимущественно все риски и выгоды, связанные с правом собственности на активы, классифицируются в качестве договоров операционной аренды. Платежи по договорам операционного лизинга равномерно относятся на расходы в отчете о совокупном доходе в течение срока аренды.

Налог на прибыль

Текущие активы по налогу на прибыль и обязательства по налогу на прибыль за текущий и предыдущий периоды оцениваются в сумме, которую предполагается уплатить налоговым органам или возместить из бюджета. Компания рассчитывает эту сумму исходя из налоговых ставок и налогового законодательства, действующего или по существу вступившего в силу на отчетную дату. Руководство периодически оценивает позиции, на основании которых составляются налоговые декларации, в отношении ситуаций, для которых положения применимого налогового законодательства требуют интерпретации, и в случае необходимости создает резервы.

В прилагаемой финансовой отчетности отражены отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль, которые рассчитываются Компанией в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль».

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

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

- ▶ первоначального признания активов и обязательств в результате сделки, которая:
 - ▶ не является объединением компаний и
 - ▶ не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль;
- ▶ инвестиций в дочерние предприятия, когда Компания может контролировать сроки реализации этих временных разниц и существует высокая вероятность того, что эти временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем.

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

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

- не является объединением компаний и

- на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток).

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

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

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

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

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

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

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

Отложенные налоговые активы и обязательства не дисконтируются.

Признание выручки

Выручка от продажи товаров признается, если удовлетворяются все перечисленные ниже условия:

- общество передало покупателю значительные риски и вознаграждения, связанные с правом собственности на товары;
- предприятие больше не участвует в управлении в той степени, которая обычно ассоциируется с правом собственности, и не контролирует проданные товары;
- сумма выручки может быть надежно оценена;
- существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные с операцией, поступят на предприятие;
- понесенные или ожидаемые затраты, связанные с операцией, можно надежно оценить.

Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или ожидаемого вознаграждения, за вычетом торговых или оптовых скидок и возмещаемых налогов.

Расходы на восстановление окружающей среды

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

Учет условных обязательств

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

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

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

Налоги, полученные от покупателей и перечисленные в бюджет

Из суммы выручки от реализации вычитаются возмещаемые акцизы. Невозмещаемые акцизы и таможенные пошлины не уменьшают сумму выручки, и отражаются как расходы по строке «Налоги, кроме налога на прибыль» в отчете о совокупном доходе.

Налог на добавленную стоимость («НДС») к получению и к оплате отражается, соответственно, в составе Авансов выданных и прочих оборотных активов, и Обязательств по прочим налогам в отчете о финансовом положении.

Функциональная валюта и валюта презентации

Валютой представления финансовой отчетности является российский рубль, который также является функциональной валютой Компании.

Операции и остатки

Операции в иностранных валютах переведены в функциональную валюту с использованием курса пересчета, приближенного к дате операции. Положительные и отрицательные курсовые разницы, возникающие в результате таких операций и от переоценки денежных активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, по курсу на отчетную дату, признаются в составе прибыли или убытка.

Неденежные активы и обязательства пересчитываются по историческому курсу, действовавшему на даты операций. Неденежные активы и обязательства, признаваемые по справедливой стоимости в иностранных валютах, пересчитываются по курсу на дату определения справедливой стоимости.

Изменения в учетной политике

Аспекты учетной политики, использованные при подготовке данной финансовой отчетности, соответствуют принципам учетной политики, которые применялись, и были раскрыты в годовой финансовой отчетности за 2012 год, подготовленной в соответствии с МСФО.

Изменения презентации финансовой информации

С целью сопоставимости данных, представленных в отчетности Компании, с данными отчетности ОАО «РН-Холдинга», основного акционера Компании, Руководство приняло решение провести ряд реклассификаций в финансовой отчетности.

Данные реклассификации относятся к представлению в финансовой отчетности следующих статей активов и обязательств в Отчете о финансовом положении и статей расходов в Отчете о совокупном доходе:

- авансы выделены из состава дебиторской задолженности, и представлены в составе показателя «Авансы выданные, и прочие оборотные активы»;
- предоплата по налогу на прибыль выделена из состава текущих обязательств по налогу на прибыль, и представлена в составе показателя «Дебиторская задолженность по налогу на прибыль»;
- стоимость приобретенных присадок выделена из статьи «Стоимость приобретенных материалов», и представлена в составе статьи «Операционные расходы»;
- статья «Убытки от выбытия и обесценения активов» представлена в статьях «Прочие доходы» и «Прочие расходы».

Также менеджмент оценил необходимость представления отчета о финансовом положении на 1 января 2012 года, как того требуют МСФО, и пришел к выводу, что непредставление данного отчета не приведет к искажению настоящей финансовой отчетности.

Данные за соответствующие периоды были пересмотрены с целью сопоставимости с данными за текущий отчетный период.

Влияние реклассификаций на отчет о финансовом положении Компании на 31 декабря 2012 года:

	Данные до реклассификаций	Реклассификации	Данные после реклассификаций
АКТИВЫ			
Оборотные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	8 150	-	8 150
Дебиторская задолженность	5 513 739	(543 046)	4 970 693
Товарно-материальные запасы	694 822	(3 570)	691 252
Авансы выданные и прочие оборотные активы	-	417 825	417 825
Итого оборотные активы	6 216 711	(128 791)	6 087 920
Внеоборотные активы:			
Основные средства	15 953 544	-	15 953 544
Нематериальные активы	159 478	-	159 478
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	47 964	(47 964)	-
Прочие внеоборотные нефинансовые активы	-	47 388	47 388
Итого внеоборотные активы	16 160 986	(576)	16 160 410
Итого активы	22 377 697	(129 367)	22 248 330
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Краткосрочные обязательства:			
Кредиты и займы	56 462	-	56 462
Кредиторская задолженность и начисления	2 103 138	(837)	2 102 301
Текущие обязательства по налогу на прибыль	26 358	-	26 358
Обязательства по прочим налогам	1 215 420	(129 559)	1 085 861

ОАО «Саратовский НПЗ»
Примечания к финансовой отчетности

Резервы	115 225	26	115 251
Итого краткосрочные обязательства	3 516 603	(130 371)	3 386 233
Долгосрочные обязательства:			
Кредиты и займы	9 106 743	-	9 106 743
Отложенные налоговые обязательства	608 973	-	608 973
Резервы	86 744	1 003	87 747
Итого долгосрочные обязательства	9 802 460	1 003	9 803 463
Итого обязательства	13 319 063	(129 367)	13 189 696

Влияние реклассификаций на отчет о совокупном доходе за 2012 год:

	Данные до реклассификаций	Реклассификации	Данные после реклассификаций
Выручка	11 658 438	-	11 658 438
Итого выручка от реализации	11 658 438	-	11 658 438
Операционные расходы	(2 997 467)	(3 919 573)	(6 917 040)
Стоимость приобретенных материалов	(3 919 573)	3 919 573	-
Общехозяйственные и административные расходы	(898 935)	-	(898 935)
Износ, истощение и амортизация	(1 093 045)	-	(1 093 045)
Налоги, кроме налога на прибыль	(312 460)	-	(312 460)
Убытки от выбытия и обесценения активов	(26 115)	26 115	-
Итого затраты и расходы	(9 247 595)	26 115	(9 221 480)
Операционная прибыль	2 410 843	26 115	2 436 958
Процентные доходы и прочие чистые финансовые доходы	38 808	(38 808)	-
Финансовые доходы	-	438	438
Финансовые расходы	(9 857)	-	(9 857)
Прочие доходы	-	51 627	51 627
Прочие расходы	-	(39 372)	(39 372)
Прибыль/убыток от курсовых разниц	(388 590)	-	(388 590)
Итого финансовые и прочие доходы и расходы и эффект курсовых разниц	(359 640)	(26 115)	(385 755)
Прибыль до налогообложения	2 051 204	-	2 051 204

4. Существенные вопросы, требующие применения профессионального суждения и оценки

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

Обесценение внеоборотных активов. Компания оценивает внеоборотные активы на предмет обесценения в случаях, когда имеют место события или изменения обстоятельств, которые свидетельствуют о том, что возмещение их балансовой стоимости может оказаться невозможным. Такими признаками могут оказаться изменения в бизнес-планах Компании, изменения цен на сырьевые товары, которые могут приводить к устойчиво убыточным результатам деятельности, увеличение ставки дисконтирования, низкая загрузка производственных мощностей, свидетельство механического повреждения. Тест на обесценение предусматривает сравнение балансовой стоимости актива или единицы, генерирующей денежные средства, с возмещаемой суммой такого актива, т.е.

наибольшей из оценок по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу и ценности использования. При проведении данных расчетов применяются оценки и допущения, включая будущие цены на нефть, прогнозируемые объемы добычи. Существует обоснованная возможность того, что эти допущения могут измениться, в результате чего потребуется существенная корректировка балансовой стоимости активов Компании.

По состоянию на отчетную дату признаков обесценения выявлено не было.

Затраты на охрану окружающей среды. Правовые нормы по охране окружающей среды и меры по обеспечению их соблюдения постоянно пересматриваются государственными органами Российской Федерации. Компания проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с охраной окружающей среды. Обязательства отражаются в отчетности по мере их выявления. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате судебной практики, не могут быть оценены, но могут оказаться существенными.

Информация о резервах, созданных в связи с наличием обязательств по восстановлению окружающей среды, представлена в Примечании 19.

Налогообложение. Налоговые резервы признаются в том случае, если считается, что существует высокая вероятность уплаты средств налоговому органу в будущем. В таких случаях создается резерв на сумму, которая, согласно прогнозам, будет уплачена, если ее можно достаточно точно оценить. При оценке конечного результата руководство должно применять профессиональные суждения, которые могут со временем меняться, в зависимости от конкретных фактов и обстоятельств. Изменение оценки вероятности будущего оттока средств и/или предполагаемой суммы, которую необходимо будет уплатить, признается отчете о прибылях и убытках за период, в котором такое изменение имело место.

Компания признает будущие налоговые выгоды, относящиеся к отложенным налоговым активам, в той мере, в какой вероятна реализация вычитаемых временных разниц в обозримом будущем. При оценке возможности возмещения отложенных налоговых активов Компании необходимо формировать важнейшие оценки относительно ожидаемого в будущем налогооблагаемого дохода. Оценка ожидаемого в будущем налогооблагаемого дохода строится на прогнозировании потоков денежных средств от операционной деятельности, при этом применяется налоговое законодательство, действующее в соответствующей юрисдикции. Существенное отклонение будущих потоков денежных средств и налогооблагаемого дохода от соответствующих оценок может сказаться на способности Компании реализовать отложенные налоговые активы, отраженные на отчетную дату.

Налоговые резервы создаются с учетом налогового законодательства, действовавшего или по существу вступившего в силу на отчетную дату. Изменения в налоговом законодательстве могут оказать влияние на суммы, признанные в промежуточном сокращенном отчете о прибылях и убытках как за период, в котором произошло изменение, включая влияние на совокупные резервы, так и в будущих периодах.

Условные обязательства. Характер условных обязательств предполагает, что они будут реализованы только при возникновении или отсутствии одного или более будущих событий. Оценка условных обязательств по определению предполагает использование значительных суждений и оценок исхода будущих событий. Информация об условных обязательствах представлена в Примечании 20.

Функциональная валюта

Как упомянуто в Примечании 1, 21 марта 2013 Роснефть завершила приобретение TNK-BP. Руководство провело анализ текущих изменений в Компании в результате интеграции с Роснефтью и их возможное влияние на определение функциональной валюты. В результате данного анализа был сделан вывод о том, что функциональная валюта Компании, имевшей ранее функциональную валюту доллар США, подлежит изменению на российские рубли. Решение о смене функциональной валюты

вступает в силу с 1 января 2013 года, принимая во внимание, что интеграционные процессы начаты непосредственно после приобретения.

По состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года обменный курс составлял 32,73 и 30,37 рубля за один доллар США соответственно. Средний валютный курс за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 гг., составлял 31,85 и 31,09 рубля за один доллар США соответственно.

5. Новые стандарты и интерпретации, разработанные, но еще не принятые на данный момент

В декабре 2011 года КМСФО внес поправки в МСФО (IAS) 32 «*Финансовые инструменты: представление в отчетности*» («МСФО (IAS) 32»). Поправки уточняют правила зачета активов и обязательств, и представляют новые связанные с этим требования по раскрытию информации. Поправки к МСФО (IAS) 32 вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или позднее. Компания будет применять обновленный МСФО (IAS) 32 начиная с 1 января 2014 г. Руководство Компании ожидает, что поправки не окажут существенного влияния на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

В мае 2013 КМСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 36 «*Обесценение активов*», содержащую требования о раскрытии информации о возмещаемой сумме для нефинансовых активов. Поправка требует дополнительных раскрытий об оценке активов (или групп активов), которые были обесценены, и их возмещаемая сумма была определена как справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу. Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или позднее этой даты. Компания будет применять поправки в МСФО (IAS) 36 начиная с 1 января 2014 г. Руководство Компании ожидает, что поправки в МСФО (IAS) 36 не окажут существенного влияния на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

В мае 2013 КМСФО выпустил интерпретацию IFRIC 21 «*Обязательные платежи*». Интерпретация определяет обязывающее событие для признания обязательства как операцию, приводящую к необходимости уплаты налога в соответствии с действующим законодательством. Интерпретация вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или позднее. Компания будет применять IFRIC 21, начиная с 1 января 2014 г. Руководство Компании ожидает, что требования IFRIC 21 не окажут существенного влияния на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

В июне 2013 КМСФО выпустил поправку «*Новация деривативов и продолжение учета хеджирования*» к стандарту МСФО (IAS 39) «*Финансовые инструменты: признание и оценка*». В соответствии с данной поправкой разрешается продолжение учета хеджирования в случае новации производного инструмента, при условии соблюдения определенных критериев. Поправки к МСФО (IAS) 39 вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или позднее. Компания будет применять поправки в МСФО (IAS) 39 начиная с 1 января 2014 г. Руководство Компании ожидает, что поправки в МСФО (IAS) 39 не окажут существенного влияния на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

В ноябре 2013 года КМСФО выпустил поправки в МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты*», которые вводят новую модель учета хеджирования, а также связанные с этим поправки в МСФО (IFRS) 7 «*Финансовые инструменты: раскрытие информации*» и МСФО (IAS) 39 «*Финансовые инструменты: признание и оценка*». В настоящее время не установлена обязательная дата вступления поправок в силу, досрочное применение разрешается, дата введения в действие обновленного стандарта МСФО (IFRS) 9 будет объявлена по окончании проекта по учету финансовых инструментов. Компания не будет применять обновленный МСФО (IFRS) 9 начиная с 1 января 2014 г.

6. Управление капиталом и финансовыми рисками

Управление капиталом. Основными задачами Компании в области управления капиталом является обеспечение возможности Компании продолжать непрерывную деятельность в целях сохранения для акционеров надлежащей доходности капитала и поддержания оптимальной структуры капитала для снижения его стоимости. Поддерживать, и регулировать структуру капитала Компания может путем корректировки суммы дивидендов, выплачиваемых акционерам, возвращения капитала акционерам или выпуска новых акций, привлечения новых или погашения существующих кредитов и займов.

Управление финансовыми рисками. В результате своей деятельности Компания подвержена целому ряду финансовых рисков: рыночные риски (включая влияние колебаний валютных обменных курсов, риск влияния изменений процентных ставок на справедливую стоимость и денежные потоки, а также риск влияния изменения цен реализации товарной продукции), кредитные риски и риски ликвидности. Общая программа Компании по управлению рисками сосредоточена на непредсказуемости финансовых рынков, и нацелена на минимизацию потенциального неблагоприятного воздействия на финансовые результаты Компании.

Финансовые активы и обязательства Компании представлены следующим образом:

Финансовые активы

	31 декабря 2013	31 декабря 2012 (реклассифицированные данные)
Торговая и прочая финансовая дебиторская задолженность	4 982 580	4 861 386
Денежные средства и их эквиваленты	62	8 150
Общая балансовая стоимость	4 982 642	4 869 536

Финансовые обязательства

	31 декабря 2013	31 декабря 2012 (реклассифицированные данные)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 984 091	1 923 264
Кредиты и займы	8 157 005	9 163 205
Общая балансовая стоимость	10 141 096	11 086 469

Валютный риск. Деятельность Компании по оценкам менеджмента не подвержена валютному риску, в связи с тем, что валютный риск связан главным образом с будущими коммерческими операциями, признанными активами и обязательствами, выраженными в иностранной валюте.

Деятельность Компании основана на переработке «давальческого» сырья (процессинг), собственником нефтепродуктов Компания не является. Экспорт нефтепродуктов, производимых Компанией, полностью осуществляет ОАО «НК «Роснефть» (до 1 июля 2013 - ОАО «РН Холдинг»)..
Соответственно риски связанные с изменением курса валют при поступлении экспортной выручки в иностранной валюте и их влияние на динамику финансового состояния Общества исключаются. Количество импортных контрактов у Компании незначительное, в связи с этим риск увеличения оплат из-за роста валютного курса не существует.

В соответствии с требованиями МСФО Компания остановила свой выбор на представлении информации о рыночном риске и потенциальном гипотетическом убытке в результате использования финансовых инструментов в форме раскрытия информации об анализе чувствительности к указанному риску.

Анализ чувствительности отражает гипотетический эффект на финансовые инструменты Компании и итоговую гипотетическую прибыль (убыток), которые возникли бы при 10% укреплении/ослабления рубля, при условии, что портфель инструментов и другие переменные остаются неизменными и на отчетную дату составляет 516 млн. руб. (в 2012 году данный показатель составил 622 млн. руб.).

Риск влияния изменений процентных ставок на денежные потоки и справедливую стоимость.
 Риск влияния изменений процентных ставок отсутствует, т.к. Компанией заключены договоры займа, предусматривающие выплату процентов с применением фиксированной процентной ставки.

Кредитный риск - это риск потенциального финансового убытка, который может возникнуть у Компании при невыполнении контрагентом своих договорных обязательств.

Единственным покупателем услуг Компании по переработке давальческого сырья является ОАО «НК «Роснефть» (до 1 июля 2013 - ОАО «РН Холдинг»). Кредитный риск, связанный с невыполнением ОАО «НК «Роснефть» своих договорных обязательств, оценивается как низкий.

Риск ликвидности – это риск того, что Компания не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их исполнения.

Все финансовые обязательства Компании представлены производными финансовыми инструментами. В таблицах ниже представлена краткая информация о сроках погашения финансовых обязательств Компании исходя из договорных платежей, включая процентные платежи:

Год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиты и займы	56 462	9 106 743		9 163 205
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	1 923 264			1 923 264
Заработная плата и связанные начисления	172 562			172 562
Прочая кредиторская задолженность	6 475			6 475

Год, закончившийся 31 декабря 2013 г. (реклассифицированные данные)	12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиты и займы	50 262	8 106 743	-	8 157 005
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	1 984 091	-	-	1 984 091
Заработная плата и связанные начисления	196 276	-	-	196 276
Прочая кредиторская задолженность	8 407	-	-	8 407

Компания управляет своей ликвидностью для обеспечения достаточного финансирования операционных потребностей. Управляя риском ликвидности, Компания осуществляет постоянный мониторинг прогнозных и фактических денежных потоков, и сопоставляет сроки исполнения и погашения по финансовым активам и обязательствам.

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

7. Информация по сегментам

Анализ выручки в разрезе продуктов и услуг, географическая информация, крупнейшие клиенты

Практически 100% выручки Компании в 2013 и 2012 годах представляет собой выручка от переработки давальческого сырья – нефти и компонента бензинового каталитического крекинга, собственником которого является ОАО «НК «Роснефть» (ОАО «РН Холдинг» - до 1 июля 2013). Соответственно, вся выручка приходится на территорию Российской Федерации и одного клиента.

8. Налог на прибыль

Компоненты расходов по налогу на прибыль

Расходы по налогу на прибыль отраженные в прибыли или убытке за год включают следующие компоненты:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013	За год, закончившийся 31 декабря 2012
Текущий налог на прибыль	222 815	166 733
Расход по отложенному налогу	438 606	59 764
Итого расход по налогу на прибыль	661 421	226 497

Сверка величины расходов по налогу на прибыль с суммой прибылей и убытков, умноженной на применимую ставку налогообложения

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к прибыли Компании за 2013 и 2012 гг., составляет 20%.

Ниже представлена сверка расчетных и фактических расходов по налогу на прибыль.

<i>В тысячах российских рублей</i>	За год, закончившийся 31 декабря 2013	За год, закончившийся 31 декабря 2012
Прибыль до налога на прибыль	3 536 421	2 051 204
Расчетная сумма расхода/(возмещения) по налогу на прибыль по установленной законом ставке 20%:	(707 284)	(410 241)
<i>Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу:</i>		
- Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	(30 130)	(21 184)
Эффект изменения курсов валют на налоговые базы	-	69 079
Эффект от пересчета в валюту представления по отложенным налогам	-	34 732
Эффект от пересчета в валюту представления текущего налога на прибыль	-	42 338
Прочие эффекты	75 993	58 779
Расходы по налогу на прибыль за год	(661 421)	(226 497)

Отложенные налоги в разбивке по видам временных разниц

Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях составления финансовой отчетности и их базой для расчета налога на прибыль. Налоговые последствия изменения этих временных разниц подробно представлены ниже и отражаются по ставке 20% в 2013 и 2012 годах.

Налоговый эффект временных разниц по состоянию на 31 декабря 2013 г. и 31 декабря 2012 г. приведен ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2013	31 декабря 2012.
Налоговый эффект вычитаемых/ (налогооблагаемых) временных разниц		
Основные средства, НЗС и авансы, выданные под строительство	(1 163 279)	(713 120)
Нематериальные активы	(3 504)	(845)
Прочая дебиторская задолженность краткосрочная и долгосрочная	561	500
Запасы	2 068	7 863
Кредиторская задолженность краткосрочная и долгосрочная	45 619	(13 479)
Резервы предстоящих расходов	78 809	40 394
Прочая кредиторская задолженность	(7 852)	69 714
Чистые отложенные налоговые обязательства	(1 047 578)	(608 973)
Признанный отложенный налоговый актив	127 057	118 471
Признанное отложенное налоговое обязательство	(1 174 635)	(727 444)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(1 047 578)	(608 973)

9. Собственный капитал

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2013 г. и 31 декабря 2012 г. уставный капитал Компании полностью оплачен. Он состоит из 748 012 обыкновенных акций номиналом 1 рубль каждая и 249 337 привилегированных акций номиналом 1 рубль каждая. Так как функциональной валютой Компании на 01.01.2011 г (дата перехода на МСФО) был доллар США, то стоимость уставного капитала Компании была пересчитана в рубли по курсу ЦБ РФ на эту дату. Уставный капитал Компании составляет 16 939 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2013 г. и 31 декабря 2012 г.

В 2013 г. акционерами Общества принято решение от 21.06.2013 г. о выплате дивидендов по результатам 2012 г. в размере 804,96 руб. на 1 привилегированную акцию. Общая сумма начисленных дивидендов составила 200 653 тыс. руб.

Всего сумма начисленных дивидендов акционерам Общества в 2013 г. составила 200 653 тыс. руб. (в 2012 г. – 117 651 тыс. руб.).

Все дивиденды были объявлены, и выплачены в российских рублях. В соответствии с российским законодательством Компания распределяет прибыль в качестве дивидендов на основе данных бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. Распределение и прочее использование прибыли производится на основании данных бухгалтерской отчетности Компании, составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета.

Расчет прибыли на акцию за отчетный период представлен следующим образом:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2013 г.	2012 г.
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам Компании	2 875 000	1 824 707

Минус: дивиденды, объявленные по привилегированным акциям	(200 706)	-
Чистая прибыль для распределения среди держателей обыкновенных акций	2 674 294	1 824 707
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, тыс. шт.	748	748
Средневзвешенное количество находящихся в обращении обыкновенных акций, тыс. шт.	748	748
Прибыль на акцию, тыс. рублей	3 575	2 439

По состоянию на 31 декабря 2013 г. и 31 декабря 2012 г. у Компании не было ценных бумаг, оказывающих разводняющий эффект на чистую прибыль на обыкновенную акцию.

10. Денежные средства и эквиваленты денежных средств

По состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года на балансе Компании отсутствовали денежные средства с ограничением использования и банковские депозиты со сроком погашения более 3 месяцев.

11. Запасы

Все запасы представляют собой сырье и материалы.

12. Дебиторская задолженность

	31 декабря 2013	31 декабря 2012 (реклассифицированные данные)
Торговая дебиторская задолженность (за вычетом резервов по сомнительным долгам)	4 982 580	4 861 386
Прочее	10 935	109 307
Итого	4 993 515	4 970 693

13. Авансы выданные, и прочие оборотные активы

Авансы выданные, и прочие оборотные активы включают:

	31 декабря 2013	31 декабря 2012 (реклассифицированные данные)
Налог на добавленную стоимость к возмещению из бюджета	49 488	159 358
Авансы, выданные поставщикам	57 310	256 468
Прочие налоги к возмещению	255 958	1 999
Итого авансы, выданные и прочие оборотные активы	362 756	417 825

14. Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Основные средства нефтепереработки	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2012 г.	8 171 331	7 910 874	16 082 205
Накопленная амортизация	(3 774 378)	-	(3 774 378)
Сумма обесценения на 1 января 2012 г.	-	(83 341)	(83 341)
Балансовая стоимость на 1 января 2012 г.	4 396 953	7 827 533	12 224 486
Капитальные затраты	-	8 182 774	8 182 774
Перевод в состав основных средств	5 077 445	(5 077 445)	-
Амортизация, начисленная за период	(1 045 757)	-	(1 045 757)
Выбытие, вывод из эксплуатации	(13 849)	(2 596 616)	(2 610 465)
<i>Эффект от пересчета в валюту представления</i>	<i>(342 349)</i>	<i>(455 145)</i>	<i>(797 494)</i>
Балансовая стоимость на 31 декабря 2012 г.	8 072 443	7 881 101	15 953 544
Капитальные затраты	-	4 392 155	4 392 155
Перевод в состав основных средств	9 134 181	(9 134 181)	-
Амортизация, начисленная за период	(1 742 891)	-	(1 742 891)
Выбытие, вывод из эксплуатации	(116 867)	(172 456)	(289 323)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2013 г.	15 346 866	2 966 619	18 313 485

15. Нематериальные активы

<i>В тысячах российских рублей</i>	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2012 г.	342 225
Накопленная амортизация	(140 580)
Балансовая стоимость на 1 января 2012 г.	201 645
Поступления	26 219
Выбытия	(10 409)
Амортизационные отчисления	(47 288)
<i>Эффект от пересчета в валюту представления</i>	<i>(10 689)</i>
Балансовая стоимость на 31 декабря 2012 г.	159 478
Поступления	29 496
Выбытия	(45 139)
Амортизационные отчисления	(8)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2013 г.	143 827

16. Кредиты и займы

По состоянию на 31 декабря 2013 и 31 декабря 2012 года займы Компании представлены займами, выданными ОАО «РН Холдинг», являющимся связанной стороной Общества, информация о таких займах раскрыта в примечании 22 «Связанные стороны».

17. Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2013	31 декабря 2012 (реклассифицированные данные)
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	1 984 091	1 923 264
Задолженность по выплате дивидендов	8 407	6 475
Задолженность по заработной плате и аналогичные начисления	196 276	172 562
Итого кредиторская задолженность	2 188 774	2 102 301

18. Задолженность по прочим налогам

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 (реклассифицированные данные)
Налог на добавленную стоимость	283 499	466 106
Налог на имущество и прочие налоги	571 255	7 209
Акцизы	278	544 928
Прочие налоги	69 110	67 618
Итого налогов к уплате	924 142	1 085 861

19. Резерв на покрытие обязательств по восстановлению окружающей среды

Правовые нормы по охране окружающей среды и меры по обеспечению их соблюдения постоянно пересматриваются государственными органами Российской Федерации. Компания периодически проводит оценку своих обязательств по охране окружающей среды. Обязательства отражаются в отчетности по мере выявления. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате судебной практики, не могут быть оценены, но могут оказаться существенными.

Оценка руководства включает ряд неопределенных факторов, относящихся к масштабам мероприятий по ликвидации загрязнений окружающей среды, технологиям, которые используются для ликвидации последствий, и стандартам, которые определяют приемлемый уровень природоохранных мероприятий. По мере появления дополнительной информации руководство будет пересматривать расчет соответствующих резервов с учетом новых данных.

Изменение резерва на покрытие обязательств по восстановлению окружающей среды представлено в таблице ниже:

	Обязательства по восстановлению окружающей среды
Резерв 31 декабря 2012 (реклассифицированные данные)	201 995
Признание новых обязательств	(23 378)
Использование резерва	(6 625)
Амортизация дисконта	3 720
Пересмотр оценок	(11 620)
Прочие изменения	159 108
Резерв на 31 декабря 2013	323 200

20. Условные и договорные обязательства

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или по существу вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок применительно к сделкам и операциям Компании. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации постепенно усиливается, в том числе повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

По мнению Руководства Компании, по состоянию на 31.12.2013 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Компании с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

В российское законодательство о налоговом контроле за ценообразованием в сделках с взаимозависимыми лицами были внесены изменения, вступившие в силу с 1 января 2012 г. Новые правила являются более детальными и в большей степени соответствуют международным принципам, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР). Новое законодательство дает возможность налоговым органам доначислять налоги в отношении контролируемых сделок (сделок между взаимозависимыми лицами и некоторых видов сделок между независимыми лицами), если сделка осуществляется не на рыночных условиях. Руководство Компании осуществляет работы по разработке и внедрению процедуры внутреннего контроля для выполнения требований раздела V.1 НК РФ.

Руководство Компании полагает, что ценообразование в сделках с взаимозависимыми лицами осуществляется в соответствии с нормами налогового законодательства. При этом, поскольку на данный момент еще не сложилась практика применения новых правил, последствия любых споров с налоговыми органами в отношении примененных цен не могут быть надежно оценены.

Обязательства капитального характера. По состоянию на 31 декабря 2012 г. у Компании имелись договорные обязательства по приобретению основных средств, программного обеспечения и прочих нематериальных активов на общую сумму 1 703 544 тыс. руб. (31 декабря 2012 г.: 5 926 139 тыс. руб.).

Компания уже выделила необходимые ресурсы на покрытие этих обязательств. Руководство Компании уверено, что уровень чистых доходов в будущем, а также объем финансирования будут достаточными для покрытия этих или подобных обязательств.

Обязательства по операционной аренде. Компания арендует земельные участки, занимаемые ее производственными подразделениями. Срок аренды варьируется от 5 до 49 лет. Арендные платежи в год составляют примерно 90 млн. руб.

21. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость. Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов определяется с использованием имеющейся в наличии информации о рыночных котировках и с помощью других приемлемых методов оценки. МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: Раскрытие информации» требует от компаний использовать максимальный объем наблюдаемых данных при измерении справедливой стоимости. При отсутствии наблюдаемых данных необходимо применять профессиональное суждение для интерпретации рыночной информации для формирования таких оценочных показателей. Соответственно, оценки необязательно указывают на суммы, которые Компания могла бы реализовать или выплатить в ходе рыночной операции. Компания также подвержена кредитному риску в случае неуплаты со стороны контрагентов. Кредитоспособность клиентов и прочих контрагентов регулярно проверяется.

По мнению руководства Компании, балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов, дебиторской и кредиторской задолженностей отражает разумное приближение к их справедливой стоимости.

22. Остатки по операциям и операции со связанными сторонами

Стороны считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

По состоянию на 31.12.13 г. и 31.12.12 г. связанными сторонами Компании являются основные акционеры Компании, члены Совета Директоров, генеральный директор, а также другие организации Группы Роснефть (Группы TNK-BP до 21 марта 2013).

Операции с ОАО «РН Холдинг» и ее дочерними организациями (до 20 марта 2013 г.)

	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Дебиторская задолженность	44 800	4 924 782
Кредиторская задолженность	1 008 629	706 742

Компания не создает резерв по сомнительным долгам в отношении компаний, входящих в Группу НК Роснефть, так как вероятность невозврата задолженности является низкой.

	За год, закончившийся 31 декабря 2013	За год, закончившийся 31 декабря 2012
Реализация услуг по переработке нефти и прочая реализация	7 298 330	11 564 259
Покупка нефтепродуктов, МПЗ, услуг	(124 481)	(150 060)
Покупка электроэнергии	(599 229)	(532 479)
Прочие закупки	(341 264)	(605 842)

Займы, полученные от связанных сторон, представляют собой займы от материнской Компании ОАО «РН Холдинг». В 2013 г. и в 2012 г. процентная ставка по этим займам составила 7,3%.

По состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 балансовая стоимость таких займов, включая сумму начисленных процентов, существенно не отличалась от их расчетной справедливой стоимости, и составила 8 157 005 тыс. руб., и 9 163 205 тыс. руб. соответственно.

Операции с ОАО «НК «Роснефть» и ее дочерними организациями (с 21 марта 2013 г.)

	На 31 декабря 2013 г.
Денежные средства и их эквиваленты	62
Дебиторская задолженность	4 944 570
Кредиторская задолженность и начисления	34 923

	За период с 21 марта по 31 декабря 2013 г.
Реализация услуг по переработке нефти и прочая реализация	5 193 632
Покупка нефтепродуктов	7 838
Прочие закупки	17 065

Вознаграждение ключевого управленческого персонала Группы (членов Совета директоров, Правления (Генерального директора и его заместителей) Компании):

	За год, закончившийся 31 декабря 2013	За год, закончившийся 31 декабря 2012
Краткосрочные вознаграждения	18 606	2 124
Долгосрочные вознаграждения	53 633	34 139

Помимо вознаграждения председателю и членам совета директоров, не являющихся исполнительными директорами, краткосрочные вознаграждения ключевым сотрудникам также включают вознаграждения и компенсации за отчетный период плюс начисление соответствующей части годовой премии за этот период.

23. События после окончания отчетного периода

Дивиденды. Совет директоров Компании будет рассматривать вопрос о рекомендуемом размере дивидендов не позднее 10 июня 2014 г. В соответствии с уставом ОАО «Саратовский НПЗ», владельцы привилегированных акций Компании имеют право на получение годовых дивидендов. Размер дивиденда по каждой привилегированной акции определяется как сумма, получаемая в результате деления суммы, равной 10 процентам чистой прибыли Компании по итогам отчетного финансового года, на число размещенных привилегированных акций Компании. После утверждения годовые дивиденды, подлежащие выплате акционерам, будут отражены в отчетности за 2014 г.