

**Открытое акционерное общество
«Саратовский НПЗ»**

**Финансовая отчетность
в соответствии с Международными стандартами
финансовой отчетности**

31 декабря 2012 г.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам ОАО «Саратовский НПЗ»

Аудируемое лицо – Открытое акционерное общество «Саратовский НПЗ»

Зарегистрировано администрацией г. Саратова 28 апреля 1994 года за регистрационным номером 01092730. Зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц инспекцией Федеральной налоговой службы по Заводскому району г. Саратова 22 июля 2002 года за основным государственным регистрационным номером 1026402483810, о чем выдано свидетельство серия 64 № 001640003.

Место нахождения: 410022, город Саратов, улица Брянская, дом 1.

Аудитор - ЗАО «БДО» зарегистрировано Инспекцией Министерства РФ по налогам и сборам № 26 по Южному административному округу г. Москвы.

Свидетельство серия 77 № 006870804 о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц от 29.01.2003 за основным государственным регистрационным номером 1037739271701.

Свидетельство серия 77 № 013340465 о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц от 20.01.2010 за основным государственным регистрационным номером 1037739271701.

Место нахождения: 117587, г. Москва, Варшавское шоссе, дом 125, строение 1, секция 11

Телефон: (495) 797 5665

Тел./факс: (495) 797 5660

E-mail: info@bdo.ru

Web: www.bdo.ru

Генеральный директор – Харламова Наталья Васильевна

ЗАО «БДО» – независимая национальная аудиторская компания, входящая в состав международной сети BDO.

ЗАО «БДО» является членом профессионального аудиторского объединения Некоммерческое партнерство «Аудиторская Палата России», основной регистрационный номер записи в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций 10201018307. НП «АПР» внесено в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов под № 1 в соответствии с приказом Минфина России от 01.10.2009 № 455.

Аудиторское заключение уполномочена подписывать партнер Хромова Елена Юрьевна на основании доверенности от 01.01.2013 № 12-01/2013-БДО.

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности ОАО «Саратовский НПЗ», состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за 2012 год, а также примечаний к финансовой отчетности.

Ответственность аудируемого лица за годовую финансовую отчетность

Руководство ОАО «Саратовский НПЗ» несет ответственность за составление и достоверность указанной финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления годовой финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий и ошибок.

Ответственность аудитора

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

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в годовой финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность годовой финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления годовой финансовой отчетности в целом.

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

Мнение

По нашему мнению, годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ОАО «Саратовский НПЗ» по состоянию на 31 декабря 2012 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2012 год в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

Важные обстоятельства

В примечании 4 к финансовой отчетности ОАО «Саратовский НПЗ» указано, что ОАО «Саратовский НПЗ» осуществляет значительное количество сделок со связанными сторонами. Условия данных сделок могут отличаться от условий по аналогичным сделкам, заключенным между несвязанными сторонами. Мы не изменяем своего мнения о достоверности финансовой отчетности в связи с данным обстоятельством.

ЗАО «БДО»

Партнер

Е.Ю. Хромова

26 апреля 2013 года

Всего сброшюровано 32 листов.

ОАО «Саратовский НПЗ»
Отчет о финансовом положении

<i>В тысячах российских рублей</i>	<i>Прим.</i>	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Основные средства	9	15 953 544	12 224 486	5 470 399
Нематериальные активы	10	159 478	201 645	215 531
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	12	47 964	41 747	36 109
Итого внеоборотные активы		16 160 986	12 467 878	5 722 039
Оборотные активы				
Запасы	11	694 822	637 571	203 841
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	12	5 513 739	2 495 664	2 370 622
Предоплата по текущему налогу на прибыль	20	-	81 609	73 609
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	13	8 150	18 321	37 739
Итого оборотные активы		6 216 711	3 233 165	2 685 811
Итого активы		22 377 697	15 701 043	8 407 850
КАПИТАЛ				
Акционерный капитал	14	16 939	16 939	16 939
Резерв курсовых разниц	15	(6 115)	471 863	-
Нераспределенная прибыль		9 047 810	7 340 754	6 356 239
Капитал, причитающийся акционерам Компании		9 058 634	7 829 556	6 373 178
Итого капитал		9 058 634	7 829 556	6 373 178
Обязательства				
Долгосрочные обязательства				
Кредиты и займы	16	9 106 743	3 783 133	-
Резерв на покрытие обязательств по охране окружающей среды	18	86 744	203 910	211 973
Отложенные налоговые обязательства	20	608 973	583 941	315 767
Итого долгосрочные обязательства		9 802 460	4 570 984	527 740
Краткосрочные обязательства				
Кредиты и займы	16	56 462	21 164	-
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	19	2 103 138	3 169 272	862 196
Текущие обязательства по налогу на прибыль	20	26 358	-	-
Задолженность по прочим налогам	17	1 215 420	77 871	631 048
Резерв на покрытие обязательств по охране окружающей среды	18	115 225	32 196	13 688
Итого краткосрочные обязательства		3 516 603	3 300 503	1 506 932
Итого обязательства		13 319 063	7 871 487	2 034 672
Итого обязательства и капитал		22 377 697	15 701 043	8 407 850

Генеральный директор
25 апреля 2013 г.



К.Ю.Гусаров

ОАО «Саратовский НПЗ»
Отчеты о прибылях и убытках и о совокупном доходе

Отчет о прибылях и убытках

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	2012 г.	2011 г.
Выручка	7	11 658 438	7 989 999
Налоги (кроме налога на прибыль)		(312 460)	(308 049)
Операционные расходы		(2 997 467)	(2 553 818)
Стоимость приобретенных материалов		(3 919 573)	(2 322 515)
Истощение, износ и амортизация	9,10	(1 093 045)	(688 378)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы		(898 935)	(626 223)
Убыток от выбытия и обесценения активов		(26 115)	(49 887)
Операционная прибыль		2 410 843	1 441 129
Прибыль / (убыток) от курсовых разниц, нетто		(388 590)	219 064
Финансовые расходы		(9 857)	(10 262)
Финансовые доходы, нетто		38 808	36 618
Прибыль до налога на прибыль		2 051 204	1 686 549
Расход по налогу на прибыль	20	(226 497)	(546 340)
Прибыль за год		1 824 707	1 140 209

Отчет о совокупном доходе

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	2012 г.	2011 г.
Прибыль за год		1 824 707	1 140 209
Прочий совокупный доход / (расход):			
Разницы по пересчету из функциональной валюты в валюту представления отчетности	15	(477 978)	471 863
Итого совокупный доход		1 346 729	1 612 072

ОАО «Саратовский НПЗ»
Отчет об изменении акционерного капитала

<i>В тысячах российских рублей</i>	Причисляется акционерам Компании			
	Акционерный капитал	Резерв курсовых разниц	Нераспределенная Прибыль	Итого капитал
Остаток на 1 января 2011 г.	16 939	-	6 356 239	6 373 178
Прибыль за год	-	-	1 140 209	1 140 209
Прочий совокупный доход	-	471 863	-	471 863
Итого совокупный доход за 2011 г.	-	471 863	1 140 209	1 612 072
Дивиденды объявленные	-	-	(155 694)	(155 694)
Остаток на 31 декабря 2011 г.	16 939	471 863	7 340 754	7 829 556
Прибыль за год	-	-	1 824 707	1 824 707
Прочий совокупный расход	-	(477 978)	-	(477 978)
Итого совокупный доход за 2012 г.	-	(477 978)	1 824 707	1 346 729
Дивиденды объявленные	-	-	(117 651)	(117 651)
Остаток на 31 декабря 2012 г.	16 939	(6 115)	9 047 810	9 058 634

ОАО «Саратовский НПЗ»
Отчет о движении денежных средств

<i>В тысячах российских рублей</i>	2012 г.	2011 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности		
Прибыль/убыток до налогообложения	2 051 204	1 686 549
<i>Корректировки на разницу между чистой прибылью и денежными средствами, полученными от операционной деятельности:</i>		
Истощение, износ и амортизация	1 093 045	688 378
Финансовые расходы	9 857	10 262
Прибыль/убыток от выбытия и обесценения активов	26 115	49 887
Прибыль/убыток от курсовой разницы	388 590	(219 064)
Изменение оценочных резервов	(31 117)	(13 254)
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала	3 537 694	2 202 758
<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	(3 261 954)	14 187
Уменьшение/(увеличение) запасов	(96 629)	(418 155)
Увеличение/(уменьшение) кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности	499 226	770 229
Увеличение/(уменьшение) обязательств по уплате налогов	1 169 116	(539 938)
Изменения в оборотном капитале	(1 690 241)	(173 677)
Чистые денежные средства от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль	1 847 453	2 029 081
Уплаченный налог на прибыль	(44 674)	(317 081)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	1 802 779	1 712 000
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Приобретение основных средств	(6 510 800)	(5 509 877)
Поступления от выбытия основных средств	-	291
Приобретение нематериальных активов	-	-
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(6 510 800)	(5 509 586)
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Поступление кредитов и займов	5 323 610	3 783 133
Дивиденды, выплаченные акционерам материнской компании	(116 819)	(156 723)
Чистые денежные средства, полученные в финансовой деятельности	5 206 791	3 626 410
Чистое изменение денежных средств	498 770	(171 176)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	18 321	37 739
Влияние изменения курсов валют на изменение денежных средств и их эквивалентов	(508 941)	151 758
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	8 150	18 321

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

Открытое акционерное общество "Саратовский НПЗ" (далее – «Компания») 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.

По состоянию на 31 декабря 2012, 2011 гг. и 1 января 2011 г. Компания являлась дочерним обществом публичной компании ОАО «ТНК-ВР Холдинг», зарегистрированной в Российской Федерации.

Юридический адрес и место осуществления деятельности: 410022, город Саратов, ул. Брянская, д.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 «ТНК-ВР Холдинг».

2. Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться и допускают возможность разных толкований (Примечание 21).

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

3. Краткий обзор основных положений учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности. Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») на основе правил учета по первоначальной стоимости приобретения. Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, если не указано иначе (см. Примечание 5).

Функциональная валюта. Функциональной валютой Компании является доллар США.

Валюта представления финансовой отчетности. Если не указано иначе, показатели данной финансовой отчетности выражены в российских рублях («руб.»).

Финансовые активы. Все финансовые активы первоначально признаются по справедливой стоимости плюс (в случае, если финансовый актив не относится к категории активов, изменение справедливой стоимости которых отражается на счете прибылей и убытков) затраты, непосредственно связанные с операцией по приобретению данного финансового актива.

Финансовые активы Группы включают денежные средства и их эквиваленты, а также краткосрочные депозиты и дебиторскую задолженность.

Дебиторская задолженность представляет собой производные финансовые активы с фиксированными или поддающимися определению выплатами, не имеющие котировки на активном рынке. После первоначального признания такие финансовые активы отражаются по амортизированной стоимости, рассчитанной исходя из эффективной ставки процента, за вычетом резерва под обесценение. Начисленные проценты отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе доходов по процентам и прочих доходов/(расходов), нетто.

Убытки от обесценения признаются в отчете о прибылях и убытках как финансовые расходы.

Денежные средства и эквиваленты в отчете о финансовом положении включают денежные средства в банке и наличные денежные средства, а также краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

Обесценение финансовых активов. На каждую отчетную дату Компания оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив (или группа финансовых активов) считается обесцененным только тогда, когда существует объективное доказательство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива; это событие (или события), свидетельствующее об обесценении, оказывает воздействие на расчетные будущие потоки денежных средств по этому финансовому активу (или группе финансовых активов), которое можно оценить с достаточной степенью надежности. К доказательствам обесценения могут быть отнесены существенные финансовые трудности у дебитора (группы дебиторов), неспособность выполнить или уклонение от выполнения обязательств по погашению процентов или основной суммы долга, вероятность того, что в отношении должника будет начата процедура банкротства или он начнет осуществлять финансовую реорганизацию, наличие доступных рыночных данных, указывающих на поддающееся количественной оценке сокращение расчетных будущих потоков денежных средств, таких как изменения, касающиеся просроченной задолженности или экономических условий, которые связаны с невыполнением обязательств. Убыток от обесценения финансовых активов отражается в составе доходов/(расходов) по процентам и прочих доходов / (расходов), нетто в отчете о прибылях и убытках.

Финансовые обязательства. Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости и в случае с займами и кредитами – с учетом прямых дополнительных затрат по сделке. Финансовые обязательства Компании включают кредиторскую задолженность, кредиты и займы.

В последующих периодах после первоначального признания процентные займы и кредиты отражаются по амортизированной стоимости по методу эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки признаются в отчете о прибылях и убытках в момент прекращения признания соответствующих обязательств, а также в процессе амортизации с использованием метода эффективной ставки процента.

Начисленные проценты отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе финансовых расходов.

Прекращение признания финансового обязательства происходит в случае его исполнения, отмены или истечения срока действия.

При замене одного существующего финансового обязательства другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличных условиях или в случае внесения существенных изменений в условия существующего обязательства признание первоначального обязательства прекращается, а новое обязательство отражается в учете с признанием разницы в балансовой стоимости обязательств в отчете о прибылях и убытках.

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

Компания решила использовать исключение, предусмотренное пунктом D1h (IFRS 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности») для активов и обязательств дочерних, ассоциированных и совместно контролируемых предприятий. Согласно исключению, если первое применение МСФО дочерним обществом происходит после применения их материнской компанией, то дочернее общество может оценивать активы и обязательства по соответствующей стоимости, которая была включена в отчетность всей группы на дату перехода (1 января 2011 г.), если не делались поправки на консолидацию и объединение бизнеса. Консолидированная отчетность ОАО «ТНК-ВР Холдинг» в части стоимости основных средств в отношении большинства дочерних компаний содержит поправки на консолидацию и объединение бизнеса. Руководство Группы ТНК-ВР трактует исключение таким образом, что стоимость основных средств Компании в консолидированной отчетности ОАО «ТНК-ВР Холдинг», очищенная от поправок на консолидацию и объединение бизнеса (корректировок справедливой стоимости - КСС), приближается к исторической стоимости основных средств и может использоваться в качестве таковой в индивидуальной отчетности Компании по МСФО.

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 соответствует ожидаемому в конце срока его полезного использования. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату.

Операционная аренда. В случаях, когда Компания является арендатором по договору аренды, не предусматривающему переход от арендодателя к Компании существенных рисков и выгод, возникающих из права собственности, общая сумма арендных платежей отражается в прибыли или убытке за год линейным методом в течение всего срока аренды. Срок аренды – это период, на который арендатор заключил договор аренды актива и в течение которого договор не может быть расторгнут, плюс период, на который арендатор имеет право продлить аренду актива с дополнительной оплатой или без таковой, в случае, когда на начало срока аренды имеется достаточная уверенность в том, что арендатор намерен воспользоваться этим правом.

Операционная аренда включает договоры долгосрочной аренды земли, где арендная плата привязана к кадастровой стоимости, пересматриваемой правительством на регулярной основе.

В случаях, когда активы сдаются на условиях операционной аренды, арендные платежи к получению признаются как арендный доход линейным методом в течение всего срока аренды.

Нематериальные активы. Нематериальные активы Компании состоят преимущественно из нематериальных активов, связанных с лицензиями на программное обеспечение. Приобретенные лицензии на компьютерное программное обеспечение капитализируются в сумме затрат, понесенных на их приобретение и ввод в эксплуатацию. Лицензии на программное обеспечение амортизируются линейным способом в течение срока соответствующей лицензии. Амортизируемые нематериальные активы проходят проверку на обесценение, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что балансовая стоимость актива, возможно, не будет возмещена. У Компании нет нематериальных активов с неопределенным сроком службы. В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из: стоимости, которая может быть получена в результате их использования, или справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Налог на прибыль. Налог на прибыль отражается в финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода. Расходы/(возмещение) по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода или капитала в связи с тем, что относятся к операциям, отражающимся также в составе прочего совокупного дохода или капитала в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или возместить из бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании оценки, если финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу балансовых обязательств в части перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается по налоговым ставкам, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода и применение которых ожидается в период восстановления временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков. Отложенные налоговые активы зачитываются против отложенных налоговых обязательств. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Неопределенные налоговые позиции. Руководство проводит переоценку неопределенных налоговых позиций Компании в конце каждого отчетного периода. Обязательства отражаются по тем позициям налога на прибыль, которые, по оценке руководства, скорее всего, могут привести к дополнительным налоговым начислениям в случае оспаривания этих позиций налоговыми органами. Такая оценка выполняется на основании толкования налогового законодательства, действовавшего или по существу вступившего в силу в конце отчетного периода и любого известного постановления суда или иного решения по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, кроме налога на прибыль, отражаются на основе максимально точной оценки руководством затрат, необходимых для урегулирования обязательств в конце отчетного периода.

Запасы. Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой цены реализации. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу ФИФО.

Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность. Задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

Предоплата. Предоплата отражается в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как внеоборотный при первоначальном признании. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Компанией контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Компанией.

Денежные средства с ограничением использования. Денежные средства с ограничением использования включают депозиты денежных средств, используемые в качестве обеспечения открытых аккредитивов. Учитываются по амортизированной стоимости.

Акционерный капитал. Обыкновенные акции и некумулятивные, не подлежащие выкупу привилегированные акции, отражаются как капитал.

Дивиденды. Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в периоде, в котором они были объявлены и одобрены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности, отражается в Примечании 24 «События после окончания отчетного периода».

Налог на добавленную стоимость. Налог на добавленную стоимость, относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм дебиторской задолженности от клиентов или (б) дату поставки товаров или услуг клиентам. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, в общем случае подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры продавца. Налоговые органы разрешают расчеты по НДС на нетто-основе. НДС к уплате и НДС уплаченный раскрывается в отчете о финансовом положении в развернутом виде в составе активов и обязательств. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

Кредиты и займы. Кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность. Задолженность по основной деятельности начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Капитализация затрат по кредитам и займам. Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, подготовка которого к предполагаемому использованию или для продажи обязательно требует значительного времени (квалифицируемый актив), включаются в стоимость этого актива.

Дата начала капитализации наступает, когда (а) Компания несет расходы, связанные с квалифицируемым активом; (б) она несет затраты по займам; и (в) она предпринимает действия, необходимые для подготовки актива к предполагаемому использованию или продаже.

Капитализация затрат по займам продолжается по даты, когда активы в основном готовы для использования или продажи.

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

Резервы. Резервы отражаются, если у Компании имеется текущее юридическое или обязательство, обусловленное практикой, в результате определенных событий в прошлом и есть вероятность того, что для погашения этого обязательства потребуются выбытие ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и существует возможность достоверно оценить сумму данного обязательства.

В тех случаях, когда Компания ожидает полного или частичного возмещения затрат по резерву, например, по договору страхования, сумма возмещения отражается как отдельный актив, при условии что Компания практически бесспорно получит такое возмещение. Соответствующий расход по таким резервам за вычетом возмещения отражается в отчете о прибылях и убытках. Если эффект от временной ценности денежных средств является существенным, резервы дисконтируются с использованием ставки дисконтирования до налога на прибыль, которая отражает (где это уместно) риски, присущие обязательству. В случае дисконтирования увеличение резерва с течением времени отражается как финансовые расходы.

Обязательства по охране окружающей среды. Обязательства по восстановлению окружающей среды учитываются в тех случаях, когда существует достаточная степень вероятности, что эти обязательства имеют место, и размер этих обязательств может быть оценен достаточно достоверно. Обязательства по восстановлению окружающей среды отражаются с применением дисконтирования с учетом ожидаемых

сумм и сроков денежных выплат. Затраты по охране окружающей среды, которые могут принести экономические выгоды в будущем, капитализируются.

Пересчет иностранных валют. Функциональной валютой Компании является валюта преобладающей экономической среды, в которой компания осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Компании является доллар США.

Денежные активы и обязательства переводятся в функциональную валюту Компании по официальному обменному курсу, установленному Центральным Банком Российской Федерации (ЦБ РФ) на соответствующие отчетные даты. Прибыли и убытки, возникающие при осуществлении расчетов и пересчете денежных активов и обязательств в функциональную валюту по официальному курсу, установленному ЦБ РФ на конец года, отражаются в прибыли или убытке как финансовые доходы или расходы. Пересчет по курсу на конец года не проводится в отношении неденежных статей баланса, измеряемых по исторической стоимости.

Пересчет результатов и статей отчета о финансовом положении Компании в валюту представления отчетности производится следующим образом:

- активы и обязательства пересчитываются по курсу на конец соответствующего отчетного периода;
- доходы и расходы пересчитываются по среднему курсу соответствующего периода (за исключением случаев, если средний курс не является приближенным значением суммарного эффекта курсов, действовавших на даты проведения операций; в этом случае доходы и расходы пересчитываются по курсу на дату проведения операций);
- компоненты капитала пересчитываются по первоначальному курсу; и
- полученные в результате пересчета курсовые разницы отражаются в составе прочего совокупного дохода.

По состоянию на 31 декабря 2012 г. основной обменный курс, используемый для пересчета балансовых остатков в иностранной валюте, составлял 1 долл. США к 30,3727 руб. (31.12.2011 г.: 1 доллар США = 32,1961 руб., 01.01.2011: 1 доллар США = 30,3505 руб.). Основной средний обменный курс, использованный для пересчета доходов и расходов, составлял 1 доллар США = 31,095 руб. (2011 г.: 1 доллар США = 29,387 руб.).

Признание выручки. Выручка от оказания услуг по переработке давальческого сырья признается в том отчетном периоде, в котором данные услуги были оказаны. Выручка включает только экономические выгоды, которые получает Компания. Налоги и пошлины, подлежащие уплате при реализации продукции третьим сторонам, не включаются в состав выручки. Выручка отражается за вычетом НДС/акциза и скидок.

Величина выручки определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению.

Процентные доходы признаются пропорционально в течение времени финансирования с использованием метода эффективной ставки процента.

Вознаграждения работникам. Начисление заработной платы, взносов в пенсионный фонд Российской Федерации и фонд социального страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также неденежных льгот (таких как услуги здравоохранения и детских садов) проводится в том году, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Компании. Обязательные взносы Компании в государственный пенсионный фонд относятся на расходы по мере возникновения. Добровольные пенсионные отчисления и социальные пособия и льготы после прекращения трудовых отношений несущественны.

Прибыль на акцию. Привилегированные акции не подлежат выкупу и квалифицируются как акции, участвующие в прибыли. Прибыль на акцию определяется путем деления прибыли или убытка, приходящихся на долю акционеров Компании, на средневзвешенное количество акций, участвующих в прибыли, находившихся в обращении в течение отчетного года.

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

Отчетность по сегментам. Руководство операционными решениями, связанными с деятельностью Компании, осуществляется ОАО «ТНК-ВР Менеджмент». Деятельность Компании по переработке давальческого сырья представляет собой один сегмент. Раскрытия в масштабе всей Компании (информацию о продуктах и услугах, о географических областях и об основных клиентах) см. в Примечании 7.

Внесение изменений в отчетность после выпуска. Вносить изменения в данную финансовую отчетность после ее выпуска разрешается только после одобрения руководства Компании, которое утвердило данную финансовую отчетность к выпуску.

4. Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

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, 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 норму прибыли при переработке. Существует обоснованная возможность того, что эти допущения могут измениться, в результате чего потребуются существенная корректировка балансовой стоимости активов Компании.

По состоянию на отчетную дату признаков обесценения выявлено не было.

5. Первое применение МСФО

Компания впервые подготовила годовую финансовую отчетность в соответствии с МСФО. 1 января 2011 г. является датой, начиная с которой Компания применяет МСФО. Кроме некоторых исключений, IFRS 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» требует ретроспективного применения версии стандартов и интерпретаций МСФО, действительных на 31 декабря 2012 г. Данная версия применялась при подготовке вступительного отчета о финансовом положении по состоянию на 1 января 2011 г. и в течение последующих периодов до отчетной даты первой финансовой отчетности по МСФО. При подготовке настоящей финансовой отчетности Компания применяла обязательные исключения и следующие добровольные исключения из правил ретроспективного применения:

- **Затраты по кредитам и займам.** Компания решила применять руководство, содержащееся в МСФО (IAS) 23, в соответствии с которым затраты по кредитам и займам должны капитализироваться с даты перехода на МСФО. Суммы, капитализированные в соответствии с российскими правилами учета (РПБУ) на дату перехода, не пересчитывались.

- **Накопленные курсовые разницы.** Компания приняла решение обнулить фонд накопленных курсовых разниц по пересчету отчетности из функциональной валюты в валюту представления отчетности на 1 января 2011 года.

Исключения с точки зрения ретроспективного применения, которые являются обязательными согласно МСФО (IFRS) 1, включают следующее:

- *Оценочные значения.* Оценочные значения, использованные для составления отчетности в соответствии с МСФО на 1 января 2011 г. и 31 декабря 2012 г., должны соответствовать оценкам, сделанным на ту же самую дату в соответствии с ранее использовавшимися национальными стандартами учета, если только не существует объективных данных, свидетельствующих о том, что эти оценки были ошибочными.

Ниже представлена информация о приведении в соответствие данных и количественная оценка влияния перехода с РПБУ на МСФО по состоянию на 1 января 2011 г., 31 декабря 2012 г. и за год, закончившийся 31 декабря 2012 г.:

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2012 г.	1 января 2011 г.
КАПИТАЛ СОГЛАСНО РПБУ	8 894 650	5 984 995
<i>Влияние изменения учетной политики:</i>		
(i) Основные средства: пересчет стоимости	594 123	767 842
(ii) Отложенное налогообложение: учет по методу балансовых обязательств	(146 258)	(257 044)
(iii) Пересчет капитала с учетом смены функциональной валюты	15 942	15 942
(iv) Прочее:	(299 823)	(138 587)
КАПИТАЛ ПО МСФО	9 058 634	6 373 178
<hr/>		
<i>В тысячах российских рублей</i>		2012 г.
ПРИБЫЛЬ ПО РПБУ		2 007 051
<i>Влияние изменения учетной политики:</i>		
(i) Амортизация: пересчет		(139 748)
(ii) Отложенное налогообложение: учет по методу балансовых обязательств		301 363
(iii) Пересчет капитала с учетом смены функциональной валюты		(477 978)
(iv) Прочее:		(343 959)
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ПО МСФО		1 346 729

Основная часть корректировок, представленных выше, связана с различиями между бухгалтерским учетом по РПБУ и по МСФО и относится к следующим статьям:

- (i) *Основные средства:* Компания решила использовать исключение, предусмотренное пунктом D1h (IFRS 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности») для активов и обязательств дочерних, ассоциированных и совместно контролируемых предприятий. Согласно исключению если первое применение МСФО дочерним обществом происходит после применения их материнской компанией, то дочернее общество может оценивать активы и обязательства по соответствующей стоимости, которая была включена в отчетность всей группы на дату перехода (1 января 2011 г.), если не делались поправки на консолидацию и объединение бизнеса. Консолидированная отчетность ОАО «ТНК-ВР Холдинг» в части стоимости основных средств в отношении большинства дочерних компаний содержит поправки на консолидацию и объединение бизнеса. Руководство Группы ТНК-ВР трактует исключение таким образом, что стоимость основных средств Компании в консолидированной отчетности ОАО «ТНК-ВР Холдинг», очищенная от поправок на консолидацию и объединение бизнеса (корректировок справедливой стоимости - КСС),

приближается к исторической стоимости основных средств и может использоваться в качестве таковой в индивидуальной отчетности Компании по МСФО.

- (ii) **Отложенное налогообложение: учет по методу балансовых обязательств.** Данная корректировка необходима для отражения отложенного налогообложения, рассчитываемого по методу балансовых обязательств в отношении всех временных разниц, представленных в Примечании 20.
- (iii) **Пересчет капитала с учетом смены функциональной валюты.** Так как валютой представления финансовой отчетности является российский рубль, функциональной валютой Компании является доллар США, то на дату первого применения МСФО был осуществлен пересчет в рубли по курсу ЦБ РФ на 01.01.2011.
- (iv) **Прочие корректировки**

Денежные потоки, возникающие в результате операционной, инвестиционной и финансовой деятельности Компании, отражаемые в соответствии с РПБУ, существенно не отличались от финансовой информации, подготовленной по МСФО.

6. Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета

В Российской Федерации не были приняты новые стандарты и интерпретации, которые вступили бы в силу для Компании с 1 января 2012 г., при этом Совет по Международным Стандартам Финансовой Отчетности (СМСФО) принял следующие стандарты и интерпретации:

Раскрытия – Передача финансовых активов – Изменения к МСФО (IFRS) 7 (выпущены в октябре 2010 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2011 года или после этой даты). Данное изменение требует дополнительного раскрытия размера риска, возникающего при передаче финансовых активов. Изменение включает требование раскрытия по классам финансовых активов, которые были переданы контрагенту, но остались на балансе компании, следующей информации: характер, балансовая стоимость, описание рисков и выгод, связанных с активом. Также необходимым является раскрытие, позволяющее пользователю понять размер связанного с активом финансового обязательства, а также взаимосвязь между финансовым активом и соответствующим финансовым обязательством. В том случае, если признание актива было прекращено, однако компания все еще подвержена определенным рискам и способна получить определенные выгоды, связанные с переданным активом, требуется дополнительное раскрытие информации для понимания пользователем размера такого риска. Данные изменения не оказали влияния на настоящую финансовую отчетность ввиду отсутствия таких операций.

Прочие пересмотренные стандарты и интерпретации, обязательные для текущего периода. Изменения к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО», относящиеся к высокой гиперинфляции и устраняющие ссылки на фиксированные даты для некоторых обязательных и добровольных исключений, не оказали влияния на настоящую финансовую отчетность. Изменение к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», вводящее опровержимое предположение о том, что стоимость инвестиционной собственности, отражаемой по справедливой стоимости, полностью возмещается за счет продажи, не оказало существенного влияния на настоящую финансовую отчетность.

Более того, СМСФО принял другие новые стандарты и интерпретации, которые не были приняты в Российской Федерации:

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты Часть 1: классификация и оценка». МСФО (IFRS) 9 был выпущен в ноябре 2010 года и заменил те части МСФО (IAS) 39, которые касались классификации и оценки финансовых активов. Дополнительные изменения были внесены в МСФО (IFRS) 9 в октябре 2010 г. в отношении классификации и оценки финансовых обязательств, и в декабре 2011 года в отношении следующих изменений: (i) вступления МСФО (IFRS) 9 в силу с годовых периодов, начинающихся 1 января 2015 года или после этой даты и (ii) добавления требований к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 9. Финансовые активы должны классифицироваться по двум категориям оценки: оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости и оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости. Классификация зависит от бизнес-модели, применяемой компанией для управления своими финансовыми инструментами, и от договорных характеристик денежных потоков, связанных с инструментом. Все долевыми инструментами должны впоследствии оцениваться по справедливой стоимости. Долевые инструменты, удерживаемые для торговли, будут оцениваться и отражаться через счет прибылей и убытков. Для остальных долевыми

инвестиций при первоначальном признании может быть принято окончательное решение об отражении нереализованной и реализованной прибыли и убытка от переоценки по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, а не в составе прибылей или убытков. При этом перенос прибылей и убытков от изменения справедливой стоимости в состав прибыли или убытка не предусматривается. Большинство требований в МСФО (IAS) 39 в части классификации и оценки финансовых обязательств были перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Основным отличием является требование к компании раскрывать эффект изменений собственного кредитного риска по финансовым обязательствам, отнесенным к категории отражаемых по справедливой стоимости в составе прибылей и убытков, в составе прочего совокупного дохода. Применение МСФО (IFRS) 9 обязательно с 1 января 2015 года, при этом разрешается досрочное применение. В настоящее время Компания анализирует последствия применения стандарта, его влияние на Компанию и время его принятия Компанией.

Ожидается, что следующие новые положения не будут иметь существенных последствий для Компании после их принятия:

- МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты), который заменяет все положения руководства по вопросам контроля и консолидации, приведенные в МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и ПКИ (SIC) 12 «Консолидация - компании специального назначения».
- МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности» (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты), который заменяет МСФО (IAS) 31 «Участие в совместной деятельности» и ПКИ (SIC) 13 «Совместно контролируемые предприятия – неденежные вклады участников».
- МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях» (выпущен в мае 2011 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты), который предусматривает раскрытие новой информации компаниями, имеющими доли участия в дочерней компании, совместной деятельности, ассоциированной компании или неконсолидируемой структурированной компании.
- МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости» (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 года или после этой даты), который направлен на совершенствование раскрываемой информации и обеспечение последовательности, с помощью измененного определения справедливой стоимости.
- МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 31 «Доля участия в ассоциированных и совместных предприятиях» (пересмотренные в мае 2011 г. и вступающие в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты), изменения в которые были внесены МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности».
- Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в июне 2011 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2012 года или после этой даты), которые направлены на совершенствование раскрытия статей, представленных в прочем совокупном доходе.
- Изменение к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (выпущены в июне 2011 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты). Данное изменение касается пересмотра в подходе к признанию и оценке пенсионных расходов в рамках планов с установленными выплатами и выходных пособий, а также к раскрытию информации о всех вознаграждениях работникам.
- «Раскрытия – Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» – Изменения к МСФО (IFRS) 7 (выпущены в декабре 2011 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты). Данные изменения требуют раскрытия, которое позволит пользователям финансовой отчетности лучше оценить воздействие соглашений о взаимозачете, включая права на зачет.

- «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» - Изменение к МСФО (IAS) 32 (выпущено в декабре 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты). Данное изменение разъясняет значение формулировки «в данный момент имеет имеющее юридическую силу право на зачет».
- Усовершенствование Международных стандартов финансовой отчетности (выпущено в мае 2012 года, вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2013 г.). Данное изменение предусматривает совершенствование пяти стандартов.
- Изменения к Руководству по требованиям переходного периода для МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11 и МСФО (IFRS) 12 (выпущено в июне 2012 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты). Эти изменения вводят дополнительные исключения в связи с переходом, предусмотренные МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности» и МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях».
- Изменения к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» - «Государственные займы» (выпущены в марте 2012 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года). Они освобождают компании, впервые составляющие отчетность по МСФО, от полного ретроспективного применения МСФО при отражении в учете определенных государственных займов при переходе на МСФО.
- Изменения к ПКИ (IFRIC) 20 «Затраты на вскрышные работы при открытой разработке на этапе добычи», которые касаются того, когда и как учитывать выгоды, возникающие в результате вскрышных работ в горнодобывающей отрасли.
- Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27 (выпущены 31 октября 2012 г. и распространяются на годовые периоды, начинающиеся с 1 января 2014 г.), которые ввели определение инвестиционной организации, которая должна отражать свои дочерние предприятия - объекты инвестиций по справедливой стоимости через счет прибылей или убытков.

7. Информация по сегментам

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

Практически 100% выручки Компании в 2012 и 2011 годах представляет собой выручка от переработки давальческого сырья – нефти и компонента бензинового каталитического крекинга, собственником которого является ОАО «ТНК-ВР Холдинг». Соответственно, вся выручка приходится на территорию Российской Федерации и одного клиента.

8. 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 31.12.12 г., 31.12.11 г. и 01.01.11 г. связанными сторонами Компании являются основные акционеры Компании, члены Совета Директоров, генеральный директор, а также другие организации Группы ТНК-ВР.

Операции и состояние расчетов по операциям с компаниями, входящими в Группу ТНК-ВР:

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность, нетто	4 898 084	1 214 083	2 117 251
Авансы выданные и другая краткосрочная и долгосрочная дебиторская задолженность, нетто	26 698	23 696	13 688
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	(108 886)	(80 297)	(45 738)
Прочая кредиторская задолженность	(597 856)	(771 322)	(265 992)
Займы полученные	(9 163 205)	(3 804 297)	-

<i>В тысячах российских рублей</i>	2012 г.	2011 г.
Реализация услуг по переработке нефти и давальческого сырья	11 564 259	7 959 440
Покупка нефтепродуктов, МПЗ, услуг	(201 271)	(237 623)
Покупка электроэнергии	(677 512)	(615 423)
Прочие закупки	(795 392)	(599 054)

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.

В 2012 году Компания начислила ключевому управленческому персоналу вознаграждения (зарплата, премии) на общую сумму 22 786 тыс. руб. (2011: 29 471 тыс.руб.).

9. Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Здания	Машины и оборудование	Сооружения	Транс- портные средства	Прочее	Незавер- шенное строит- ельство	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2012 г.	547 804	4 469 346	2 861 342	119 366	173 473	7 910 874	16 082 205
Накопленная амортизация	(173 993)	(2 369 351)	(1 048 127)	(56 022)	(126 885)	-	(3 774 378)
Сумма обесценения на 1 января 2012 г.	-	-	-	-	-	(83 341)	(83 341)
Балансовая стоимость на 1 января 2012 г.	373 811	2 099 995	1 813 215	63 344	46 588	7 827 533	12 224 486
Поступления	3 891	4 449 137	549 774	38 034	36 609	508 713	5 586 158
Выбытия	(1 916)	(10 031)	(1 486)	(19)	(397)	-	(13 849)
Амортизационные отчисления	(26 987)	(795 126)	(181 047)	(13 781)	(28 816)	-	(1 045 757)
<i>Эффект от пересчета в валюту представления</i>	<i>(20 589)</i>	<i>(203 577)</i>	<i>(111 222)</i>	<i>(4 151)</i>	<i>(2 810)</i>	<i>(455 145)</i>	<i>(797 494)</i>
Балансовая стоимость на 31 декабря 2012 г.	328 210	5 540 398	2 069 234	83 427	51 174	7 881 101	15 953 544

ОАО «Саратовский НПЗ»
Примечания к финансовой отчетности

<i>В тысячах российских рублей</i>	Здания	Машины и оборудование	Сооружения	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2011 г.	506 953	3 659 870	2 645 502	94 776	137 346	1 453 225	8 497 672
Накопленная амортизация	(150 147)	(1 790 687)	(859 958)	(39 332)	(108 572)	-	(2 948 696)
Сумма обесценения на 1 января 2011 г.	-	-	-	-	-	(78 577)	(78 577)
Балансовая стоимость на 1 января 2011 г.	356 806	1 869 183	1 785 544	55 444	28 774	1 374 648	5 470 399
Поступления	9 268	845 385	52 485	18 811	29 362	5 813 563	6 768 874
Выбытия	(107)	(261 946)	(1 832)	-	(620)	-	(264 505)
Амортизационные отчисления	(13 442)	(476 511)	(124 501)	(14 678)	(14 069)	-	(643 201)
<i>Эффект от пересчета в валюту представления</i>	<i>21 286</i>	<i>123 884</i>	<i>101 519</i>	<i>3 767</i>	<i>3 141</i>	<i>639 322</i>	<i>892 919</i>
Балансовая стоимость на 31 декабря 2011 г.	373 811	2 099 995	1 813 215	63 344	46 588	7 827 533	12 224 486

10. Нематериальные активы

<i>В тысячах российских рублей</i>	Приобретенные лицензии на программное обеспечение	Лицензированные технологии	Капитальные вложения в нематериальные активы и прочее	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2012 г.	281 662	25 087	35 476	342 225
Накопленная амортизация	(126 182)	(6 408)	(7 990)	(140 580)
Балансовая стоимость на 1 января 2012 г.	155 480	18 679	27 486	201 645
Поступления	10 400	-	15 819	26 219
Выбытия	(9)	-	(10 400)	(10 409)
Амортизационные отчисления	(43 978)	(2 033)	(1 277)	(47 288)
<i>Эффект от пересчета в валюту представления</i>	<i>(8 025)</i>	<i>(1 011)</i>	<i>(1 653)</i>	<i>(10 689)</i>
Балансовая стоимость на 31 декабря 2012 г.	113 868	15 635	29 975	159 478

<i>В тысячах российских рублей</i>	Приобретенные лицензии на программное обеспечение	Лицензированные технологии	Капитальные вложения в нематериальные активы и прочее	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2011 г.	253 641	23 649	31 372	308 662
Накопленная амортизация	(76 285)	(4 056)	(12 790)	(93 131)
Балансовая стоимость на 1 января 2011 г.	177 356	19 593	18 582	215 531
Поступления	11 552	-	22 279	33 831
Выбытия	-	-	(13 319)	(13 319)
Амортизационные отчисления	(41 388)	(1 922)	(1 867)	(45 177)
<i>Эффект от пересчета в валюту представления</i>	<i>7 960</i>	<i>1 008</i>	<i>1 811</i>	<i>10 779</i>

ОАО «Саратовский НПЗ»
Примечания к финансовой отчетности

Балансовая стоимость на 31 декабря 2011 г.	155 480	18 679	27 486	201 645
---	----------------	---------------	---------------	----------------

11. Запасы

Все запасы представляют собой сырье и материалы.

12. Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Дебиторская задолженность по основной деятельности	4 864 137	892 671	2 097 718
Минус: резерв под обесценение	(2 774)	(25)	(27)
Дебиторская задолженность по основной деятельности - нетто баланс	4 861 363	892 646	2 097 691
Прочая финансовая дебиторская задолженность	47 964	41 747	36 109
Прочая финансовая дебиторская задолженность - нетто баланс	47 964	41 747	36 109
Итого финансовые активы в составе дебиторской задолженности	4 909 327	934 393	2 133 800
Прочая нефинансовая дебиторская задолженность	107 815	414 251	59 235
Предоплаты	253 915	161 794	135 818
НДС и прочие налоги к возмещению	290 746	1 027 096	77 897
Минус: резерв под обесценение	(100)	(123)	(19)
Итого дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	5 561 703	2 537 411	2 406 731
Минус долгосрочная часть:			
Прочая финансовая дебиторская задолженность	(47 964)	(41 747)	(36 109)
Итого долгосрочная часть	(47 964)	(41 747)	(36 109)
Краткосрочная часть	5 513 739	2 495 664	2 370 622

	2012 г.	2011 г.
<i>В тысячах российских рублей</i>		
Резерв под обесценение на 1 января	25	27
Суммы, списанные в течение года как безнадежная задолженность	(70)	(37)
Начисление	2 886	35
Эффект изменения курсов валют	(67)	-
Резерв под обесценение на 31 декабря	2 774	25

13. Денежные средства и эквиваленты денежных средств

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Денежные средства в кассе	25	5	47
Остатки на банковских счетах	8 036	10 501	37 615
Открытые аккредитивы	-	6 926	-
Денежные средства прочие	89	889	77
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств	8 150	18 321	37 739

14. Акционерный капитал

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2012 г., 31 декабря 2011 г., 1 января 2011 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 до 01.01.2011 г. был доллар США, то стоимость уставного капитала Компании была пересчитана в доллары США по курсу на дату регистрации, а затем - в рубли по курсу ЦБ РФ на дату смены функциональной валюты. После пересчета уставный капитал Компании составляет 16 939 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2012 г., 31 декабря 2011 г. и 01 января 2011 г.

В 2012 году акционерами Общества принято решение от 21.06.2012 г. о выплате дивидендов по результатам 2011 года в размере 471,64 руб. на 1 привилегированную акцию. Общая сумма начисленных дивидендов составила 117 651 тыс. руб. (2011 г.: принято решение от 14.06.2011 г. о выплате дивидендов по результатам 2010 года в размере 624,43 руб. на 1 привилегированную акцию. Общая сумма начисленных дивидендов составила 155 694 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:

В тысячах российских рублей

	2012 г.	2011 г.
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам Компании	1 824 707	1 140 209
Минус: дивиденды, объявленные по привилегированным акциям	-	(117 651)
Чистая прибыль для распределения среди держателей обыкновенных акций	1 824 707	1 022 558
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, тыс. шт.	748	748
Средневзвешенное количество находящихся в обращении обыкновенных акций, тыс. шт.	748	748
Прибыль на акцию, рублей	2 439	1 367

По состоянию на 31 декабря 2012 г., 31 декабря 2011 г. и 1 января 2011 г. у Компании не было ценных бумаг, оказывающих разводняющий эффект на чистую прибыль на обыкновенную акцию.

15. Прочий совокупный доход, отраженный в компонентах капитала

Прочий совокупный доход/(расход) состоит из резерва курсовых разниц, сумма которого в 2012 году составила (477 978) тыс. руб., а в 2011 году - 471 863 тыс. руб.

16. Кредиты и займы

По состоянию на 31 декабря 2012 и 31 декабря 2011 года кредиты и займы Компании представлены займами, полученными от ОАО «ТНК-ВР Холдинг»:

- в течение 2012 года по договору № ТВХ-0784/11 от 08.10.2011 в сумме 5 323 610 тыс. руб. под 7,3% годовых со сроком погашения через 5 лет;
- 10 октября 2011 г. по договору № ТВХ-0784/11 от 08.10.2011 в сумме 1 785 670 тыс. руб. под 7,3% годовых со сроком погашения 19 октября 2016 г.;
- 10 марта 2011 г. по договору № ТВХ-0330/10 от 07.04.2010 в сумме 1 997 463 тыс. руб. под 7,3% годовых со сроком погашения 7 апреля 2015 года.

В составе краткосрочных обязательств отчета о финансовом положении представлены начисленные проценты данных долгосрочных займов, подлежащих оплате в 2013 году.

17. Задолженность по прочим налогам

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Налог на добавленную стоимость	466 106	-	171 833
Налог на имущество и прочие налоги	74 997	69 916	38 100
Акцизы	674 317	7 955	421 115
Итого налогов к уплате	1 215 420	77 871	631 048

18. Резерв на покрытие обязательств по охране 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.

Оценочные обязательства Компании по охране окружающей среды составили 201 969 тыс. руб., 236 106 тыс. руб., 225 661 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2012 г., 31 декабря 2011 г. и 1 января 2011 г. соответственно (включая текущую часть в сумме 115 225 тыс. руб., 32 196 тыс. руб., 13 688 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2012, 2011 и 1 января 2011 года соответственно). Отток ресурсов, связанный с обязательствами по охране окружающей среды, ожидается в период до 2015 года включительно.

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. 3

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

ОАО «Саратовский НПЗ»
Примечания к финансовой отчетности

<i>В тысячах российских рублей</i>	2012 г.	2011 г.
Балансовая стоимость на 1 января	236 106	225 661
Увеличение резерва, отнесенное на счет прибылей и убытков	31 095	13 254
Изменения в оценках, в результате которых корректируется величина резерва		
Использование резерва		
Поправка приведенной стоимости (увеличение резерва из-за течения времени)	(9 857)	(10 262)
<i>Влияние пересчета в валюту отчетности</i>	<i>(55 375)</i>	<i>7 453</i>
Балансовая стоимость на 31 декабря	201 969	236 106

19. Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Кредиторская задолженность по основной деятельности	454 679	1 039 346	378 557
Задолженность по выплате дивидендов	6 473	5 700	6 702
Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность	668 458	1 263 285	105 001
Итого финансовые обязательства в составе кредиторской задолженности по основной деятельности	1 129 610	2 308 331	490 260
Задолженность перед персоналом	169 658	116 325	101 929
Прочая нефинансовая кредиторская задолженность	803 870	744 616	270 007
Итого кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	2 103 138	3 169 272	862 196

20. Налог на прибыль

Компоненты расходов по налогу на прибыль

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Текущий налог на прибыль	(166 733)	(319 060)
Расход (возмещение) по отложенному налогу	(59 764)	(227 280)
Расходы/(возмещение) по налогу на прибыль за год	(226 497)	(546 340)

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 2012 и 2011 гг., составляет 20%.

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	2012 г.	2011 г.
Прибыль до налога на прибыль	2 051 204	1 686 549
Расчетная сумма расхода/(возмещения) по налогу на прибыль по установленной законом ставке 20%:	(410 241)	(337 310)
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу:		
- Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	(21 184)	(35 868)
Эффект изменения курсов валют на налоговые базы	69 079	(59 166)
Эффект от пересчета в валюту представления по отложенным налогам	34 732	(40 894)
Эффект от пересчета в валюту представления текущего налога на прибыль	42 338	(11 050)
Прочие эффекты	58 779	(62 052)
Расходы по налогу на прибыль за год	(226 497)	(546 340)

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 2011 и 2012 годах.

Налоговый эффект временных разниц по состоянию на 31 декабря 2012 г., 31 декабря 2011 г., 1 января 2011 г. приведен ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Налоговый эффект вычитаемых/ (налогооблагаемых) временных разниц			
Основные средства, НЗС и авансы, выданные под строительство	(713 120)	(669 457)	(394 117)
Нематериальные активы	(845)	(3 374)	(1 787)
Прочая дебиторская задолженность краткосрочная и долгосрочная	500	1 189	670
Запасы	7 863	7 646	319
Кредиторская задолженность краткосрочная и долгосрочная	(13 479)	(32 161)	133
Резервы предстоящих расходов	40 394	47 221	45 132
Прочая кредиторская задолженность	69 714	64 995	33 883
Эффект от пересчета в валюту представления			
Чистые отложенные налоговые обязательства	(608 973)	(583 941)	(315 767)
Признанный отложенный налоговый актив	118 471	121 051	80 137
Признанное отложенное налоговое обязательство	(727 444)	(704 992)	(395 904)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(608 973)	(583 941)	(315 767)

21. 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 31.12.2012 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 5 926 139 тыс. руб. (31 декабря 2011 г.: 6 620 387 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.

22. Управление финансовыми рисками

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с учетной политикой в области финансовых инструментов, описанной в Примечании 3 выше.

Финансовые активы

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Займы и дебиторская задолженность			
<i>Долгосрочные</i>			
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	-	-	-
<i>Краткосрочные</i>			
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	4 909 327	934 393	2 133 800
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	8 150	18 321	37 739
Общая балансовая стоимость	4 917 477	952 714	2 171 539

Финансовые обязательства

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
По амортизированной стоимости			
<i>Долгосрочные</i>			
Кредиты и займы	(9 106 743)	(3 783 133)	-
<i>Краткосрочные</i>			
Кредиты и займы	(56 462)	(21 164)	-
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	(1 129 610)	(2 308 331)	(490 260)
Общая балансовая стоимость	(10 292 815)	(6 112 628)	(490 260)

Цели и политика управления финансовыми рисками. В результате своей деятельности Компания подвержено ряду рисков, таких как:

- валютный риск;
- риск влияния изменений процентных ставок
- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- правовой риск.

Валютный риск - это риск, возникающий, прежде всего в отношении российского рубля.

Деятельность Компании основана на переработке «давальческого» сырья (процессинг), собственником нефтепродуктов Компания не является. Экспорт нефтепродуктов, производимых Компанией, полностью осуществляет ОАО «ТНК-ВР 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 существенен.

Далее представлена балансовая стоимость финансовых инструментов Компании, выраженных в следующих валютах:

<i>На 31 декабря 2012 г. В тысячах российских рублей</i>	Российские рубли	Доллары США	Евро	Прочие	Итого
Финансовые активы					
<i>Краткосрочные</i>					
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	4 908 946	381	-	-	4 909 327
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	8 150	-	-	-	8 150
<i>Долгосрочные</i>					
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	-
Финансовые обязательства					
<i>Долгосрочные</i>					
Кредиты и займы	(9 106 743)	-	-	-	(9 106 743)
<i>Краткосрочные</i>					
Кредиты и займы	(56 462)	-	-	-	(56 462)
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	(1 013 283)	(15 247)	(10 539)	(90 541)	(1 129 610)
Итого финансовые активы/(обязательства) на 31 декабря 2012 года	(5 259 392)	(14 866)	(10 539)	(90 541)	(5 375 338)
<i>На 31 декабря 2011 г. В тысячах российских рублей</i>	Российские рубли	Доллары США	Евро	Прочие	Итого
Финансовые активы					
<i>Краткосрочные</i>					
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	934 393	-	-	-	934 393
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	10 594	7 727	-	-	18 321
<i>Долгосрочные</i>					
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	-
Финансовые обязательства					
<i>Долгосрочные</i>					
Кредиты и займы	(3 783 133)	-	-	-	(3 783 133)
<i>Краткосрочные</i>					
Кредиты и займы	(21 164)	-	-	-	(21 164)
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	(2 218 649)	(10 206)	(66 002)	(13 474)	(2 308 331)
Итого финансовые активы/(обязательства) на 31 декабря 2011 года	(5 077 959)	(2 479)	(66 002)	(13 474)	(5 159 914)

ОАО «Саратовский НПЗ»
Примечания к финансовой отчетности

<i>На 1 января 2011 г. В тысячах российских рублей</i>	Российские рубли	Прочие	Итого
Финансовые активы			
<i>Краткосрочные</i>			
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	2 133 800	-	2 133 800
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	37 739	-	37 739
<i>Долгосрочные</i>			
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность		-	
Финансовые обязательства			
<i>Краткосрочные</i>			
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	(460 165)	(30 095)	(490 260)
Итого финансовые активы/(обязательства) на 1 января 2011 года	1 711 374	(30 095)	1 681 279

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.

Представленный ниже анализ чувствительности отражает гипотетический эффект на финансовые инструменты Компании и итоговую гипотетическую прибыль (убыток), которые возникли бы при 10% изменении валютных курсов, использованных в операциях, при условии, что портфель инструментов и другие переменные остаются неизменными на отчетную дату.

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2012 г. Воздействие на прибыль или убыток	31 декабря 2011 г. Воздействие на прибыль или убыток
Укрепление рубля на 10% (2010 г.: укрепление на 10%)	(420 751)	(406 237)
Ослабление рубля на 10 % (2010 г.: ослабление на 10%)	420 751	406 237
Укрепление евро на 10% (2010 г.: укрепление на 10%)	(843)	(5 280)
Ослабление евро на 10 % (2010 г.: ослабление на 10%)	843	5 280

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 «ТНК-ВР Холдинг». Кредитный риск, связанный с невыполнением ОАО «ТНК-ВР Холдинг» своих договорных обязательств, оценивается как низкий.

По состоянию на 31 декабря 2012 года, 31 декабря 2011 года и 1 января 2011 года анализ финансовой дебиторской задолженности представлен следующим образом:

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
<i>Не просроченная и не обесцененная задолженность</i>	4 911 486	930 941	2 132 826
<i>Просроченная, но не обесцененная задолженность</i>			
- с задержкой платежа менее 30 дней	-	3 452	974
- с задержкой платежа от 30 до 60 дней	-	-	-
- с задержкой платежа от 61 до 90 дней	-	-	-
- с задержкой платежа от 91 до 120 дней	-	-	-
- с задержкой платежа более 120 дней	-	-	-
Итого просроченная, но не обесцененная задолженность	-	3 452	974
<i>Задолженность, определенная как просроченная и обесцененная</i>			
- с задержкой платежа менее 30 дней	-	25	27
- с задержкой платежа от 30 до 60 дней	-	-	-
- с задержкой платежа от 61 до 90 дней	-	-	-
- с задержкой платежа от 91 до 120 дней	-	-	-
- с задержкой платежа более 120 дней	615	-	-
Итого задолженность, в индивидуальном порядке определенная как просроченная и обесцененная	615	25	27
Задолженность, непросроченная, но обесцененная	-	-	-
Минус: резерв под обесценение	(2 774)	(25)	(27)
Итого	4 909 327	934 393	2 133 800

Максимальный кредитный риск представлен балансовой стоимостью финансовых активов в отчете о финансовом положении.

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:

ОАО «Саратовский НПЗ»
Примечания к финансовой отчетности

<i>На 31 декабря 2012 г.</i>						
<i>В тысячах российских рублей</i>						
	По требованию	Менее одного года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Итого	
Задолженность по фиксированной ставке						
Основная сумма	-	-	-	9 106 743	9 106 743	
Проценты	-	56 462	-	-	56 462	
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая финансовая кредиторская задолженность	-	1 129 610	-	-	1 129 610	
Итого финансовые обязательства	-	1 186 072	-	9 106 743	10 292 815	

<i>На 31 декабря 2011 г.</i>						
<i>В тысячах российских рублей</i>						
	По требованию	Менее одного года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Итого	
Задолженность по фиксированной ставке						
Основная сумма	-	-	-	3 783 133	3 783 133	
Проценты	-	21 164	-	-	21 164	
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая финансовая кредиторская задолженность	-	2 308 331	-	-	2 308 331	
Итого финансовые обязательства	-	2 329 495	-	3 783 133	6 112 628	

<i>На 1 января 2011 г.</i>						
<i>В тысячах российских рублей</i>						
	По требованию	Менее одного года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Итого	
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая финансовая кредиторская задолженность	-	490 260	-	-	490 260	
Итого финансовые обязательства	-	490 260	-	-	490 260	

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.

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. Общая сумма капитала определена как «Итого капитал» в отчете о финансовом положении Компании. Поддерживать и регулировать структуру капитала Компании может путем корректировки суммы дивидендов, выплачиваемых акционерам, возвращения капитала акционерам или выпуска новых акций, привлечения новых или погашения существующих кредитов и займов.

23. 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. Кредитоспособность этих учреждений регулярно проверяется и ожидается, что они продолжат функционировать в полном объеме. Компания также подвержена кредитному риску в случае неуплаты со стороны контрагентов. Кредитоспособность клиентов и прочих контрагентов регулярно проверяется.

МСФО IFRS 7 разделяет вводные данные для методов оценки на три уровня:

Уровень 1 – Котировки активного рынка для идентичных активов или обязательств, которые подотчетная компания имеет возможность оценивать на дату оценки.

Уровень 2 – Данные, кроме котировок, включенных в Уровень 1, которые можно получить по активу или обязательству путем наблюдений напрямую или косвенным образом.

Уровень 3 – Не поддающиеся наблюдению сведения об активах или обязательствах. Такие сведения включают предположения самой Компании относительно допущений, которые бы делал участник рынка, определяя стоимость актива или обязательства.

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

Задолженность по кредитам и займам. Кредитные соглашения Компании предусматривают применение фиксированных ставок, отражающих текущие условия в отношении аналогичных займов. Балансовая стоимость задолженности по кредитам отражает разумное приближение к ее справедливой стоимости.

24. События после окончания отчетного периода

Дивиденды. Совет директоров Компании будет рассматривать вопрос о рекомендуемом размере дивидендов в мае 2013 года. 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 2013 г.

Изменения в составе акционеров. В 4 квартале 2012 года акционеры компании TNK-BP Limited, контролирующей группу TNK-BP, заключили с ОАО «НК «Роснефть» договоры купли-продажи своих акций в TNK-BP Limited. 21 марта 2013 года ОАО НК «Роснефть» объявила о завершении сделки по приобретению указанных акций и получении контроля над группой TNK-BP.