Открытое акционерное общество «Саратовский нефтеперерабатывающий завод»

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ, ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2014 И ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ НА ЭТУ ДАТУ.

РБС РАЗВИТИЕ БИЗНЕС-СИСТЕМ
аудиторско-консультационная группа

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

АКЦИОНЕРАМ

ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «САРАТОВСКИЙ НЕФТЕПЕРЕРАБАТЫВАЮЩИЙ ЗАВОД»

Российская Федерация, 410022, г. Саратов, ул. Брянская, 1

Нами была проведена аудиторская проверка финансовой отчетности ОАО «Саратовкий НПЗ» (далее – Компания), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в акционерном капитале и отчета о движении денежных средств за период, закончившийся 31 декабря 2014 года, а также существенных принципов учетной политики и других примечаний к финансовой отчетности.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Руководство Компании несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за поддержание системы внутреннего контроля, связанной с подготовкой и достоверным представлением финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность Аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения об указанной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют от нас соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает в себя проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств в отношении числовых данных и информации, содержащихся в финансовой отчетности. Выбор процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска наличия существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, обеспечивающую подготовку и достоверное представление финансовой отчетности. Указанная оценка проводится с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании. Аудит также включает оценку уместности используемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, сделанных руководством, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

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

Мнение Аудитора

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность Компании отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение открытого акционерного общества «Саратовский нефтеперерабатывающий завод» по состоянию на 31 декабря 2014 года, а также финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Дата аудиторского заключения **«16» апреля 2015 г.**

Заместитель генерального директора,
действующий на основании доверенности № 58/1 от 09 июня 2014 года
(кв. аттестат № 06-000127 от 29.08.2012 выдан на неограниченный срок)

Р.Н. Ракшаев

	Прим.	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г. (реклассифицированные данные)
Активы			
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	6,12	246	62
Дебиторская задолженность	6,14	6 173 999	4 993 515
Товарно-материальные запасы	13	655 489	509 308
Предоплата по текущему налогу на прибыль		213 499	255 367
Авансы, выданные и прочие оборотные активы	15	88 231	107 389
Итого оборотные активы		**7 131 464**	**5 865 641**
Внеоборотные активы			
Основные средства	16	18 201 578	18 313 485
Нематериальные активы	17	156 831	143 827
Прочие финансовые активы	6	51 752	46 651
Прочие внеоборотные нефинансовые активы		647	1 402
Итого внеоборотные активы		**18 410 808**	**18 505 365**
Итого активы		**25 542 272**	**24 371 006**
Обязательства			
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность и начисления	19	691 065	2 188 774
Займы и кредиты	18	-	50 262
Обязательства по прочим налогам	20	2 464 210	924 142
Резервы	21	199 682	119 024
Итого краткосрочные обязательства		**3 354 957**	**3 282 202**
Долгосрочные обязательства			
Займы и кредиты	18	3 472 627	8 106 743
Отложенные налоговые обязательства	10	1 636 390	1 047 578
Резервы	21	178 879	201 502
Итого долгосрочные обязательства		**5 287 896**	**9 355 823**
Итого обязательства		**8 642 853**	**12 638 025**
Капитал			
Уставный капитал	22	16 939	16 939
Нераспределенная прибыль		16 882 480	11 716 042
Итого акционерный капитал		**16 899 419**	**11 732 981**
Итого обязательства и капитал		**25 542 272**	**24 371 006**

Заместитель генерального директора Н.В. Альшаникова
(доверенность № 22/152 от 27.05.2014г.)
16 апреля 2015 г.

	Прим.	За годы, оканчивающиеся 31 декабря 2014 г.	2013 г. (реклассифицированные данные)
Выручка от реализации		**14 952 892**	**12 589 281**
Производственные и операционные расходы		(5 373 256)	(6 048 318)
Стоимость приобретенных материалов		(3 478)	(2 459)
Общехозяйственные и административные расходы		(587 354)	(777 538)
Истощение, износ и амортизация		(1 327 853)	(1 788 030)
Налоги, кроме налога на прибыль	7	(387 688)	(340 743)
Итого затраты и расходы		**(7 679 629)**	**(8 957 088)**
Операционная прибыль		**7 273 263**	**3 632 193**
Финансовые доходы		-	38
Финансовые расходы		(513 893)	(229 369)
Прочие доходы		23 845	167 665
Прочие расходы		(87 359)	(35 146)
Курсовые разницы		(13 756)	1 040
Прибыль до налога на прибыль		**6 682 100**	**3 536 421**
Налог на прибыль	10	(1 266 632)	(661 421)
Чистая прибыль		**5 415 468**	**2 875 000**

Отчет о совокупном доходе

	Прим.	2014 г.	2013 г.
Прибыль за год		5 415 468	2 875 000
Прочий совокупный доход / (расход):		-	-
Итого совокупный доход		**5 415 468**	**2 875 000**
Чистая прибыль, относящаяся к ОАО «Саратовский НПЗ», на одну обыкновенную акцию (в тыс. руб.) – базовая и разводненная прибыль	11	7 240	3 844

ОАО «Саратовский НПЗ»
Отчет об изменении в акционерном капитале
(в тысячах российских рублей)

	Количество акций (тыс. шт.)	Уставный капитал	Нераспре-деленная прибыль	Итого акционерный капитал
Остаток на 1 января 2013 г.	**997**	**16 939**	**9 041 695**	**9 058 634**
Чистая прибыль за год	-	-	2 875 000	**2 875 000**
Прочий совокупный доход	-	-	-	
Общий совокупный доход	-	-	**2 875 000**	**2 875 000**
Дивиденды, объявленные по обыкновенным акциям	-	-	(200 653)	**(200 653)**
Остаток на 31 декабря 2013 г.	**997**	**16 939**	**11 716 042**	**11 732 981**
Чистая прибыль за год	-	-	5 415 468	5 415 468
Прочий совокупный доход	-	-	-	-
Общий совокупный доход	-	-	**5 415 468**	**5 415 468**
Дивиденды, объявленные по обыкновенным акциям	-	-	(249 030)	**(249 030)**
Остаток на 31 декабря 2014 г.	**997**	**16 939**	**16 882 480**	**16 899 419**

	2014 г.	2013 г.
Операционная деятельность		
Чистая прибыль	5 415 468	2 875 000
Корректировки для сопоставления чистой прибыли с денежными средствами, полученными от основной деятельности:		
Истощение, износ и амортизация	1 327 853	1 788 030
Убыток от реализации и выбытия основных средств и нематериальных активов	180 891	103 762
Убыток от курсовых разниц	-	(1 223)
Обесценение активов	-	(25 219)
Финансовые расходы	511 519	222 884
Расход по налогу на прибыль	1 266 632	661 421
Изменения в операционных активах и обязательствах:	**8 702 363**	**5 624 655**
Увеличение/(уменьшение) дебиторской задолженности, без учета резерва	(1 180 484)	(22 757)
Уменьшение/(увеличение) товарно-материальных запасов	(146 181)	312 943
(Увеличение)/уменьшение авансов выданных и прочих оборотных активов	274 833	732 357
Увеличение/(уменьшение) кредиторской задолженности и начислений	(1 284 881)	(566 684)
Увеличение обязательств по прочим налогам	1 613 815	770 938
Увеличение/(уменьшение) краткосрочных резервов	80 658	3 772
Увеличение/(уменьшение) долгосрочных резервов	(34 196)	113 755
Увеличение/(уменьшение) прочих внеоборотных активов	(4 345)	(665)
Чистые денежные средства от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль	**8 021 582**	**6 968 314**
Платежи по налогу на прибыль	(738 394)	(504 540)
Чистые денежные средства от операционной деятельности	**7 283 188**	**6 463 774**
Инвестиционная деятельность		
Капитальные затраты	(1 784 588)	(4 612 734)
Покупка нематериальных активов	-	(21 215)
Продажа основных средств	(61 974)	-
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	**(1 846 562)**	**(4 633 949)**
Финансовая деятельность		
Поступление долгосрочных кредитов и займов	3 466 596	-
Выплата долгосрочных кредитов и займов	(8 106 743)	(1 000 000)
Проценты уплаченные	(544 177)	(639 193)
Дивиденды, выплаченные акционерам материнской компании	(252 118)	(198 720)
Чистые денежные средства, полученные от/(использованные в) финансовой деятельности	**(5 436 442)**	**(1 837 913)**
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	**184**	**(8 088)**
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	**62**	**8 150**
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	**246**	**62**

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

ОАО "Саратовский НПЗ " (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 общество публичной компании ОАО НК «Роснефть», которое составляет финансовую отчетность в соответствии с МСФО и публикует её.

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 «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 16 апреля 2015 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 непроизводные финансовые инструменты с фиксированными или определенными платежами, которые не котируются на активном рынке, не попадают в категорию «финансовые активы, предназначенные для торговли», и которые не были отнесены в категории «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 разводненной 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.

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 2013 год, подготовленной в соответствии с МСФО.

Изменения презентации финансовой информации.
В связи с завершением сделки по приобретению активов группы ТНК-ВР, включая ОАО «Саратовский НПЗ», компанией ОАО «НК «Роснефть», прошедшей в 2013 году, учетные принципы Компании в 2014 году были приведены в соответствие с корпоративными учетными принципами ОАО «НК «Роснефть».

В связи с этим отдельные показатели отчета о финансовом положении, отчета о прибылях и убытках, а также показатели отчета о движении денежных средств за 2013 год были скорректированы.

Корректировки показателей отчета о финансовом положении Компании за 2013 год связаны с реклассификацией прочих внеоборотных нефинансовых активов в прочие финансовые активы.

Корректировки показателей отчета о прибылях и убытках за 2013 год представлены реклассификацией финансовых доходов и прочих доходов и расходов.

Корректировки показателей отчета о движении денежных средств за 2013 год представлены следующими изменениями:

- Изменение учетной политики относительно формирования отчета о движении денежных средств. В соответствии с учетными принципами ОАО «НК «Роснефть» расчет движения денежных средств от операционной деятельности производится от показателя «Чистая прибыль», ранее расчет производился от показателя «Прибыль до налогообложения».

В связи с данным изменением учетной политики скорректированы показатели:

- Показатель «Прибыль до налога на прибыль» заменен на показатель «Чистая прибыль».
- Добавлен новый показатель «Расход по налогу на прибыль».

- Изменение учетной политики относительно переименования строк по представлению в отчете о движении денежных средств в соответствии с учетными принципами ОАО «НК «Роснефть»:

- Показатель «Убыток от выбытия и обесценения активов» переименован в показатель «Убыток (прибыль) от реализации и выбытия основных средств и нематериальных активов».
- Показатель «Увеличение/уменьшение дебиторской задолженности и » переименован в показатель «Увеличение/уменьшение дебиторской задолженности, без учета резерва».
- Показатель «Увеличение/(уменьшение) кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности» переименован в показатель «Увеличение/(уменьшение) кредиторской задолженности и начислений».
- Показатель «Увеличение/(уменьшение) обязательств по уплате налогов» переименован в показатель «Увеличение/(уменьшение) обязательств по прочим налогам».
- Показатель «Уплаченный налог на прибыль» переименован в показатель «Платежи по налогу на прибыль».
- Показатель «Приобретение основных средств» переименован в показатель «Капитальные затраты».
- Показатель «Погашение кредитов и займов» переименован в показатель «Выплата долгосрочных кредитов и займов».
- Показатель «Погашение процентов по кредитам и займам» переименован в показатель «Проценты уплаченные».

- Изменение учетной политики в отношении показателя «Увеличение/(уменьшение) дебиторской задолженности, без учета резерва» отчета о движении денежных средств в соответствии с учетными принципами ОАО «НК «Роснефть». Из состава данного показателя выделен показатель «Увеличение/(уменьшение) авансов выданных и прочих оборотных активов».

Также менеджмент оценил необходимость представления отчета о финансовом положении на 1 января 2013 года, как того требуют МСФО, и пришел к выводу, что непредставление данного отчета не приведет к искажению настоящей финансовой отчетности.

Влияние реклассификаций на отчет о финансовом положении Компании на 31 декабря 2013 года:

	Данные до реклассификаций	Реклассификации	Данные после реклассификаций
Активы			
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	62	-	62
Дебиторская задолженность	4 993 515	-	4 993 515
Товарно-материальные запасы	509 308	-	509 308
Предоплата по текущему налогу на прибыль	255 367	-	255 367
Авансы, выданные и прочие оборотные активы	107 389	-	107 389
Итого оборотные активы	**5 865 641**	**-**	**5 865 641**
Внеоборотные активы			
Основные средства	18 313 485	-	18 313 485
Нематериальные активы	143 827	-	143 827
Прочие финансовые активы	-	46 651	46 651
Прочие внеоборотные нефинансовые активы	48 053	(46 651)	1 402
Итого внеоборотные активы	**18 505 365**	**-**	**18 505 365**
Итого активы	**24 371 006**	**-**	**24 371 006**

Влияние реклассификаций на отчет о совокупном доходе за 2013 год:

	Данные до реклассификаций	Реклассификации	Данные после реклассификаций
Выручка	12 589 281	-	12 589 281
Итого выручка от реализации	**12 589 281**	**-**	**12 589 281**
Операционные расходы	(6 048 318)		(6 048 318)
Стоимость приобретенных материалов	(2 459)		(2 459)
Общехозяйственные и административные расходы	(777 538)		(777 538)
Износ, истощение и амортизация	(1 788 030)	-	(1 788 030)
Налоги, кроме налога на прибыль	(340 743)	-	(340 743)
Итого затраты и расходы	**(8 957 088)**	**-**	**(8 957 088)**
Операционная прибыль	**3 632 193**		**3 632 193**

Финансовые доходы	38 410	(38 372)	38
Финансовые расходы	(229 369)	-	(229 369)
Прочие доходы	393 625	(225 960)	167 665
Прочие расходы	(299 478)	264 332	(35 146)
Прибыль/убыток от курсовых разниц	1 040	-	1 040
Прибыль до налогообложения	**3 536 421**	**-**	**3 536 421**

Влияние реклассификаций на отчет о движении денежных средств за 2013 год:

	Данные до реклассификаций	Реклассификации	Данные после реклассификаций
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до налога на прибыль	3 536 421	(3 536 421)	-
Чистая прибыль	-	2 875 000	2 875 000
Корректировки на разницу между чистой прибылью до налога на прибыль и денежными средствами, полученными от операционной деятельности:			
Истощение, износ и амортизация	1 788 030	-	1 788 030
Финансовые расходы	222 884	-	222 884
Убыток от выбытия и обесценения активов	103 762	(103 762)	-
Убыток (прибыль) от реализации и выбытия основных средств и нематериальных активов	-	103 762	103 762
Убыток от курсовых разниц	(1 223)	-	(1 223)
Изменение оценочных резервов	117 528	(117 528)	-
Обесценение активов	-	(25 219)	(25 219)
Расход по налогу на прибыль	-	661 421	661 421
Денежные средства от операционной деятельности до изменений оборотного капитала	**5 767 402**	**(142 747)**	**5 624 655**
Изменения в операционном оборотном капитале (кроме изменений в денежных средствах и их эквивалентах):			
Уменьшение/(увеличение) дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности	31 581	(31 581)	-
Увеличение/(уменьшение) дебиторской задолженности, без учета резерва	-	(22 757)	(22 757)
Уменьшение/(увеличение) запасов	287 788	(287 788)	-
Увеличение/(уменьшение) товарно-материальных запасов	-	312 943	312 943
Увеличение/(уменьшение) авансов выданных и прочих оборотных активов	-	732 357	732 357
Увеличение/(уменьшение) кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности	110 605	(110 605)	-
Увеличение/(уменьшение) кредиторской	-	(566 684)	(566 684)

задолженности и начислений			
Увеличение/(уменьшение) обязательств по уплате налогов	770 938	(770 938)	-
Увеличение/(уменьшение) обязательств по прочим налогам	-	770 938	770 938
Увеличение/(уменьшение) краткосрочных резервов	-	3 772	3 772
Увеличение/(уменьшение) долгосрочных резервов	-	113 755	113 755
Увеличение/(уменьшение) прочих внеоборотных активов	-	(665)	(665)
Изменения в оборотном капитале	**1 200 912**	**142 747**	**1 343 659**
Чистые денежные средства от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль	**6 968 314**	**-**	**6 968 314**
Уплаченный налог на прибыль	(504 540)	504 540	-
Платежи по налогу на прибыль	-	(504 540)	(504 540)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	**6 463 774**	**-**	**6 463 774**
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств	(4 612 734)	4 612 734	-
Капитальные затраты	-	(4 612 734)	(4 612 734)
Приобретение нематериальных активов	(21 215)	-	(21 215)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	**(4 633 949)**	**-**	**(4 633 949)**
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Погашение кредитов, займов	(1 000 000)	1 000 000	-
Погашение процентов по кредитам, займам	(639 193)	639 193	-
Выплата долгосрочных кредитов и займов	-	(1 000 000)	(1 000 000)
Проценты уплаченные	-	(639 193)	(639 193)
Дивиденды, выплаченные акционерам материнской компании	(198 720)	-	(198 720)
Чистые денежные средства, полученные от/(использованные в) финансовой деятельности	**(1 837 913)**	**-**	**(1 837 913)**
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	**(8 088)**	**-**	**(8 088)**
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	**8 150**	**-**	**8 150**
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	**62**	**-**	**62**

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 21.

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 26.

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

В мае 2014 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 15 «Выручка по контрактам с клиентами». МСФО (IFRS) 15 представляет собой единое руководство по учету выручки, а также содержит все требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности. Новый стандарт заменяет стандарты МСБУ (IAS) 18 «Выручка», МСБУ (IAS) 11 «Контракты на строительство» и ряд интерпретаций положений МСФО касательно выручки. МСФО (IFRS) 15 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. и позднее; досрочное применение стандарта разрешено. В настоящее время Компания анализирует влияние изменений, привносимых стандартом, на финансовую отчетность.

В мае 2014 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность», под названием «Учет приобретения долей в совместных операциях». Данные поправки содержат разъяснения по учету инвестиций в совместные операции, представляющие собой отдельный бизнес, и требуют от покупателя такой доли применения принципов учета объединения бизнеса, заложенных в МСФО (IFRS) 3. Поправки к МСФО (IFRS) 11 вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. и позднее; досрочное применение поправок разрешено. В настоящее время Компания анализирует влияние изменений, привносимых поправками, на финансовую отчетность.

В мае 2014 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСБУ (IAS) 16 «Основные средства», и МСБУ (IAS) 38 «Нематериальные активы», под названием «Разъяснения по допустимым методам начисления амортизации». Данные поправки разъясняют, что методы амортизации, основанные на выручке, не могут рассматриваться как отражающие потребление будущих экономических выгод, заключенных в активе. Поправки к МСБУ (IAS) 16 и МСБУ (IAS) 38 вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. и позднее; досрочное применение поправок разрешено. Руководство Компании ожидает, что указанные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность.

В июле 2014 года Совет по МСФО выпустил окончательную версию стандарта МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Окончательная версия стандарта МСФО (IFRS) 9 заменяет стандарт МСБУ (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», а также все предыдущие версии стандарта МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 9 сводит воедино новые требования к классификации, оценке и обесценению финансовых инструментов, а также к учету хеджирования. В отношении обесценения МСФО (IFRS) 9 заменяет модель понесенного убытка, применявшуюся в МСБУ (IAS) 39, на модель ожидаемого кредитного убытка, призванную обеспечить своевременность и полноту признания убытков по финансовым активам. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или позднее; досрочное применение стандарта разрешено. В настоящее время Компания анализирует влияние изменений, привносимых стандартом, на финансовую отчетность.

В сентябре 2014 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСБУ (IAS) 28 «Инвестиции в зависимые компании» под названием «Продажа или передача актива между инвестором и ассоциированной/совместной компанией».

Данные поправки разъясняют, что при передаче (продаже) бизнеса от инвестора в ассоциированную/совместную компанию инвестор должен признать полную прибыль или убыток по сделке, в то время как прибыль или убыток от передачи актива, который не соответствует критериям бизнеса, представленным в МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса», должен быть признан с учетом доли владения независимого инвестора в ассоциированной/совместной компании. Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСБУ (IAS) 28 вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. и позднее; досрочное применение поправок разрешено. Указанные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность, поскольку их требования уже соблюдены в учетной политике Компании.

В ноябре 2013 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСБУ (IAS) 19 «Вознаграждения работникам», под названием «Пенсионные планы с установленными выплатами: Взносы работников». Небольшие изменения в стандарт были внесены касательно взносов работников или третьих лиц по пенсионным планам с установленными выплатами. Цель поправок – в упрощении учета для взносов, не зависящих от стажа работника, в частности, взносов работников, рассчитываемых как фиксированный процент от заработной платы. Поправки к МСБУ (IAS) 19 вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 г. и позднее; досрочное применение поправок разрешено. Руководство Компании ожидает, что указанные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность.

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 2014 г.	31 декабря 2013 г. (реклассифицированные данные)
Торговая и прочая финансовая дебиторская задолженность	6 225 751	5 040 166
Денежные средства и их эквиваленты	246	62
Общая балансовая стоимость	**6 225 997**	**5 040 228**

Финансовые обязательства

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г. (реклассифицированные данные)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	689 735	2 185 973
Кредиты и займы	3 472 627	8 157 005
Общая балансовая стоимость	**4 162 362**	**10 342 978**

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 существенен.

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.

Компания контролирует собственную подверженность влиянию кредитного риска. Оценка кредитоспособности внешних контрагентов осуществляется в отношении всех покупателей и их финансовых гарантов, а также продавцов товаров и услуг, действующих на условиях предоплаты. Компания осуществляет постоянный мониторинг финансового состояния контрагентов и контроль риска неплатежей. Максимальная сумма кредитного риска Компании, в случае невыполнения контрагентами своих обязательств, ограничена суммами заключенных контрактов. По состоянию на 31 декабря 2012 г. руководство оценивало риск невыполнения контрагентами своих обязательств как маловероятный.

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.

Компания имеет развитую систему управления риском ликвидности для управления краткосрочным, среднесрочным и долгосрочным финансированием. Компания контролирует риск ликвидности за счет поддержания достаточных резервов, банковских кредитных линий и резервных заемных средств. Руководство осуществляет постоянный мониторинг прогнозируемых и фактических денежных потоков, и анализирует графики погашения финансовых активов и обязательств, а также осуществляет ежегодные процедуры детального бюджетирования.

Информация по срокам погашения финансовых обязательств Компании в соответствии с договорными графиками:

	На 31 декабря	
	2014 г.	2013 г.
Менее 12 месяцев	686 432	4 437 329
1-5 лет	3 475 930	5 905 649
Итого	**4 162 362**	**10 342 978**

7. Налоги, кроме налога на прибыль

Кроме налога на прибыль за годы, оканчивающиеся 31 декабря, Компания начислила следующие налоги:

	2014 г.	2013 г.
Налог на имущество	(83 944)	(60 560)
Акцизы		(5 040)
Отчисления в пенсионный фонд и прочие социальные налоги	(305 397)	(283 351)
Прочие налоги	1 653	8 208
Итого налоги	**(387 688)**	**(340 743)**

8. Затраты на персонал

За годы, оканчивающиеся 31 декабря, затраты на персонал включают:

	2014 г.	2013 г.
Заработная плата	(852 404)	(845 106)
Отчисления в государственные социальные фонды	(305 397)	(283 351)
Прочие вознаграждения работникам	(163 825)	(193 973)
Итого затраты на персонал	**(1 321 626)**	**(1 322 430)**

Затраты на персонал отражаются в составе производственных и операционных расходов, общехозяйственных и административных расходов и прочих расходов в отчете о совокупном доходе.

9. Операционная аренда

Договоры операционной аренды имеют различные условия, и в основном представляют собой бессрочные договоры аренды объектов нефтегазового комплекса, договоры аренды земельных участков (песчаных карьеров) сроком от трех до пяти лет, железнодорожные вагоны и цистерны сроком менее 12 месяцев и договоры аренды земельных участков – промышленных зон нефтеперерабатывающих заводов Компании. Договоры содержат оговорки о возможном ежегодном пересмотре величины арендной платы и условий договора.

Общая сумма расходов по операционной аренде за годы, оканчивающиеся 31 декабря 2014 и 2013 гг., составляет 223 млн. руб. и 217 млн. руб., соответственно. Указанные расходы были отражены как производственные и операционные расходы, общехозяйственные и административные расходы и прочие расходы в отчете о совокупном доходе.

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.

10. Налог на прибыль

Компоненты расходов по налогу на прибыль

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

Налог на прибыль включает:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2014 г.	2013 г.
Текущий налог на прибыль	677 820	222 815
Расход по отложенному налогу на прибыль	588 812	438 606
Итого налог на прибыль	**1 266 632**	**661 421**

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к прибыли Компании за 2014 и 2013 гг., составляет 20%.

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Прибыль до налога на прибыль	**6 682 100**	**3 536 421**
Расчетная сумма расхода/(возмещения) по налогу на прибыль по установленной законом ставке 20%:	**(1 336 420)**	**(707 284)**
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу:		
- Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	(24 556)	(30 130)
Прочие эффекты	(45 232)	(15 734)
Расходы по налогу на прибыль за год	**(1 266 632)**	**(661 421)**

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 2014 и 2013 годах.

Налоговый эффект временных разниц по состоянию на 31 декабря 2014 г. и 31 декабря 2013 г. приведен ниже:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Налоговый эффект вычитаемых/ (налогооблагаемых) временных разниц		
Основные средства, НЗС и авансы, выданные под строительство	(1 739 675)	(1 163 279)
Нематериальные активы	(10 384)	(3 504)
Прочая дебиторская задолженность краткосрочная и долгосрочная	556	561
Запасы	2 725	2 068
Кредиторская задолженность краткосрочная и долгосрочная	20 926	45 619
Резервы предстоящих расходов	90 828	78 809
Прочая кредиторская задолженность	(1 366)	(7 852)
Чистые отложенные налоговые обязательства	**(1 636 390)**	**(1 047 578)**
Признанный отложенный налоговый актив	115 035	127 057
Признанное отложенное налоговое обязательство	(1 751 425)	(1 174 635)
Чистые отложенные налоговые обязательства	**(1 636 390)**	**(1 047 578)**

11. Прибыль на акцию

За годы, оканчивающиеся 31 декабря, базовая прибыль на акцию включает:

	2014 г.	2013 г.
Продолжающаяся деятельность		
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам ОАО «СаратовскийНПЗ»	5 415 468	2 875 000
Средневзвешенное количество выпущенных обыкновенных акций в обращении (тыс. шт.)	748	748
Итого базовая прибыль на акцию (тыс. руб.)	**7 240**	**3 844**

12. Денежные средства и эквиваленты денежных средств

По состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года на балансе Компании отсутствовали денежные средства с ограничением использования и банковские депозиты со сроком погашения более 3 месяцев.

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Денежные средства в кассе	6	-
Остатки на банковских счетах	240	62
Итого денежные средства	**246**	**62**

13. Товарно-материальные запасы

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г. (после реклассификаций)
Нефтепродукты и нефтехимия	258 531	126 237
Материалы и прочие запасы	396 958	383 071
Итого товарно-материальных запасов	**655 489**	**509 308**

	2014 г.	2013 г.
Сумма запасов, признанных в качестве расходов	**764 827**	**839 866**

Сумма запасов, признанных в качестве расходов в отчетном периоде, отражена в строках «Производственные и операционные расходы», «Стоимость приобретенной нефти и газа, нефтепродуктов» и «Общехозяйственные и административные расходы».

14. Дебиторская задолженность

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г. (реклассифицированные данные)
Торговая дебиторская задолженность (за вычетом резервов по сомнительным долгам)	6 164 921	4 982 580
Прочее	9 078	10 935
Итого дебиторская задолженность	**6 173 999**	**4 993 515**

15. Авансы выданные, и прочие оборотные активы

Авансы выданные, и прочие оборотные активы включают:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г. (реклассифицированные данные)
Налог на добавленную стоимость к возмещению из бюджета	34 660	49 743
Авансы, выданные поставщикам	47 099	57 311
Прочие налоги к возмещению	6 472	335
Итого авансы, выданные и прочие оборотные активы	**88 231**	**107 389**

16. Основные средства

	Основные средства нефтепереработки	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2013 г.	12 566 036	7 841 542	**20 407 578**
Поступления	-	4 392 155	4 392 155
Перевод в состав основных средств	9 134 261	(9 134 261)	-
Выбытия	(232 861)	13 245	**(219 616)**
Прочее движение	507	(146 062)	**(145 555)**
На 31 декабря 2013 г.	21 467 943	2 966 619	**24 434 562**
Износ, истощение и убытки от обесценения			
На 1 января 2013 г.	(4 493 673)	-	**(4 493 673)**
Начисление износа и истощения	(1 742 891)	-	**(1 742 891)**
Выбытия	115 487		**115 487**
Прочее движение	-	-	-
На 31 декабря 2013 г.	(6 121 077)	-	**(6 121 077)**
Чистая балансовая стоимость на 1 января 2013 г.	**8 072 363**	**7 841 542**	**15 913 905**
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2013 г.	**15 346 866**	**2 966 619**	**18 313 485**
Авансы, выданные за основные средства на 1 января 2013 г.	-	**39 639**	**39 639**
Авансы, выданные за основные средства на 31 декабря 2013 г.	-	-	-
Итого на 1 января 2013 г.	**8 072 363**	**7 881 181**	**15 953 544**
Итого на 31 декабря 2013 г.	**15 346 866**	**2 966 619**	**18 313 485**
Первоначальная стоимость			
Поступления	-	1 357 991	**1 357 991**
Перевод в состав основных средств	2 752 397	(2 752 397)	-
Выбытия	(217 003)	(68 601)	**(285 604)**
Прочее движение	62 386	(44 274)	**18 112**
На 31 декабря 2014 г.	24 065 723	1 459 338	**25 525 061**
Износ, истощение и убытки от обесценения			
Начисление износа и истощения	(1 289 222)	-	**(1 289 222)**
Выбытия	149 202	-	**149 202**
Прочее движение	(62 386)	-	**(62 386)**
На 31 декабря 2014 г.	(7 323 483)	-	**(7 323 483)**
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2014 г.	**16 742 240**	**1 459 338**	**18 201 578**
Авансы, выданные за основные средства на 31 декабря 2014 г.	-	-	-
Итого на 31 декабря 2014 г.	**16 742 240**	**1 459 338**	**18 201 578**

17. Нематериальные активы

	Прочие НМА	Вложения в приобретение прочих НМА	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2013 г.	302 492	28 232	**330 724**
Поступления	-	29 496	**29 496**
Перевод в состав НМА	44 394	(44 394)	-
Выбытия	(3 399)	-	**(3 399)**
На 31 декабря 2013 г.	343 487	13 334	**356 821**
Амортизация			
На 1 января 2013 г.	(171 246)	-	**(171 246)**
Начисленная амортизация	(45 139)	-	**(45 139)**
Выбытия	3 391	-	**3 391**
На 31 декабря 2013 г.	(212 994)	-	**(212 994)**
Чистая балансовая стоимость на 1 января 2013 г.	**131 246**	**28 232**	**159 478**
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2013 г.	**130 493**	**13 334**	**143 827**
Поступления	-	51 850	**51 850**
Перевод в состав НМА	16 531	(16 531)	-
Выбытия	(94 704)	-	**(94 704)**
На 31 декабря 2014 г.	265 314	48 653	**313 967**
Амортизация			
Начисленная амортизация	(38 631)	-	**(38 631)**
Выбытия	94 489	-	94 489
На 31 декабря 2014 г.	(157 136)	-	(157 136)
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2014 г.	**108 178**	**48 653**	**156 831**

18. Кредиты и займы

По состоянию на 31 декабря 2014 и 31 декабря 2013 года займы Компании представлены займами, полученными от ОАО «НК» Роснефть» и ОАО «РН Холдинг», составляют 3 472 627 тыс. руб. и 8 157 005 тыс. руб. соответственно (Примечание 25).

19. Кредиторская задолженность и начисления

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г. (реклассифицированные данные)
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	465 311	1 984 091
Задолженность по выплате дивидендов	5 319	8 407
Задолженность по заработной плате и аналогичные начисления	220 435	196 276
Итого кредиторская задолженность и начисления	**691 065**	**2 188 774**

20. Обязательства по прочим налогам

Задолженность по прочим налогам включает:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 (реклассифицированные данные)
Налог на добавленную стоимость	1 044 724	283 499
Акцизы	1 341 004	571 255
Налог на имущество и прочие налоги	15 564	278
Прочие налоги	62 918	69 110
Итого обязательства по прочим налогам	**2 464 210**	**924 142**

21. Резерв на покрытие обязательств по восстановлению окружающей среды и прочие резервы

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	Судебные, налоговые иски и прочие	Итого
На 31 декабря 2013 года	**323 200**	**(2 674)**	**320 526**
Долгосрочные	204 176	(2 674)	201 502
Краткосрочные	119 024	-	119 024
Резервы, созданные в течение года	-	46 782	46 782
Увеличение/(уменьшение) обязательства в результате:	-	-	-
Изменение оценочных данных	15 001	-	15 001
Изменение ставки дисконтирования	-	-	-
Прошествие времени	(6 422)	-	(6 422)
Использование резерва	-	2 674	(2 674)
На 31 декабря 2014 года	**331 779**	**46 782**	**378 561**
Долгосрочные	**178 879**	-	**178 879**
Краткосрочные	**152 900**	46 782	**199 682**

22. Уставный капитал

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2014, и 31 декабря 2013 гг.:

Разрешенные к выпуску обыкновенные акции:	
количество, тыс. шт.	748
сумма, тыс. руб.	748
Разрешенные к выпуску привилегированные акции:	
количество, тыс. шт.	249
сумма, тыс. руб.	249
Выпущенные и полностью оплаченные акции:	
количество, тыс. шт.	997
сумма тыс. руб.	997
Номинальная стоимость 1 обыкновенной акции, руб.	1

По состоянию на 31 декабря 2014 г. и 31 декабря 2013 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 2014 г. и 31 декабря 2013 г.

По итогам работы за 2014 год сумма начисленных дивидендов акционерам Общества составила 249 030 тыс. рублей, по результатам 2013 г. 200 653 тыс. руб., данные операции отражены в отчетности за 2014 и 2013 гг. соответственно.

Основой для распределения прибыли служит бухгалтерская отчетность ОАО «Саратовский НПЗ», составленная по российским стандартам, и существенно отличающаяся от отчетности по МСФО. В соответствии с российским законодательством, такое распределение осуществляется исходя из чистой прибыли текущего года, рассчитанной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета. По российскому законодательству, дивиденды не могут быть больше бухгалтерской прибыли, полученной за отчетный период.

По состоянию на 31 декабря 2014 г. и 31 декабря 2013 г. у Компании не было ценных бумаг, оказывающих разводняющий эффект на чистую прибыль на обыкновенную акцию.

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. 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.

24. Остатки по операциям 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 31.12.14 г. и 31.12.13 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 г.).

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

	31 декабря 2013 г.
Дебиторская задолженность	44 800
Кредиторская задолженность	(1 008 629)

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(до 20 марта 2013 г.)
Реализация услуг по переработке нефти и прочая реализация	7 298 330
Покупка нефтепродуктов, МПЗ, услуг	(124 481)
Покупка электроэнергии	(599 229)
Прочие закупки	(341 264)

Займы, полученные от связанных сторон, представляют собой займы от ОАО «НК» Роснефть» и ОАО «РН Холдинг». В 2014 г. и в 2013 г. процентная ставка по этим займам составила 12,7% и 7,3% соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 балансовая стоимость таких займов, включая сумму начисленных процентов, существенно не отличалась от их расчетной справедливой стоимости, и составила 3 472 627 тыс. руб., и 8 157 005 тыс. руб. соответственно.

	На 31 декабря 2014 г.	**На 31 декабря 2013 г.**
Займы полученные	3 466 596	8 106 743
Проценты по займам	6 031	50 262

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

	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
Денежные средства и их эквиваленты	141	62
Дебиторская задолженность	6 168 271	4 944 570
Кредиторская задолженность и начисления	(49 203)	(34 923)

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За период с 21 марта по 31 декабря 2013 г.
Реализация услуг по переработке нефти и прочая реализация	14 950 118	5 193 632
Покупка нефтепродуктов	(1 246 572)	(7 838)
Прочие закупки	(1 002)	(17 065)

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Краткосрочные вознаграждения	54 982	71 187
Долгосрочные вознаграждения	-	4 317

25. 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 иболее ранние периоды.

По мнению Руководства Компании, по состоянию на 31.12.2014 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 внедрениюпроцедуры 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 2014 г. у Компании имелись договорные обязательства по приобретению основных средств, программного обеспечения и прочих нематериальных активов на общую сумму 1 249 884 тыс. руб. (31 декабря 2013 г.: 1 703 544 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.

26. События после окончания отчетного периода

Дивиденды. Совет директоров Компании будет рассматривать вопрос о рекомендуемом размере дивидендов не позднее 10 июня 2015 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 2015 г.