

ОАО «Бурятнефтепродукт»

Консолидированная финансовая отчетность

31 декабря 2013 г.

ОАО «Бурятнефтепродукт»

Консолидированная финансовая отчетность

31 декабря 2013 г.

Содержание

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ.....	3
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ.....	5
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БАЛАНС.....	5
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	6
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В АКЦИОНЕРНОМ КАПИТАЛЕ	7
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.....	8
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)	9
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	10

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

УЧАСТНИКАМ

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БУРЯТНЕФТЕПРОДУКТ»

670004, Республика Бурятия, г. Улан-Удэ, ул. Заовражная, д. 1

Нами была проведена аудиторская проверка финансовой отчетности открытого акционерного общества «Бурятнефтепродукт» (далее – Компания), состоящей из баланса по состоянию на 31 декабря 2013 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за период, закончившийся 31 декабря 2013 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 «Бурятнефтепродукт» по состоянию на 31 декабря 2013 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:

«22» ноября 2014 г.

Заместитель генерального директора,
действующий на основании доверенности
№ 38/1 от 07 июня 2013 года
(кв. аттестат № 06-000127 от 29.08.2012
выдан на неограниченный срок)



Р.Н. Ракшаев

Сведения об Аудируемом лице:

Наименование: открытое акционерное общество «Бурятнефтепродукт».

Номер и дата свидетельства о государственной регистрации: №00693861 от 24.07.2002.

Государственный регистрационный номер: 1020300963352.

Местонахождение: 670004, Республика Бурятия, г. Улан-Удэ, ул. Заовражная, д. 1.

Сведения об Аудиторе

Наименование: закрытое акционерное общество «Аудиторско-консультационная группа «Развитие бизнес-систем».

Номер и дата свидетельства о государственной регистрации: № 970.567 от 20.07.2001.

Государственный регистрационный номер: 1027739153430.

Место нахождения: 127018, г. Москва, ул. Суцевский вал, д. 5, стр. 3.

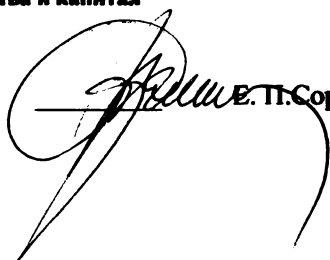
ОАО «Бурятнефтепродукт»

Консолидированный баланс

(В тысячах российских рублей)

	Прим.	На 31 декабря 2013 г.	2012 г.	На 1 января 2012 г.
АКТИВЫ				
Оборотные активы:				
Денежные средства и их эквиваленты	14	30 355	59 280	41 981
Прочие краткосрочные финансовые активы	15	29 053	-	106 311
Дебиторская задолженность	16	38 171	23 190	39 307
Товарно-материальные запасы	17	793 769	721 758	481 273
Авансы выданные и прочие оборотные активы	18	183 765	101 421	577 990
Итого оборотные активы		1 075 113	905 649	1 246 862
Внеоборотные активы:				
Основные средства	19	844 562	877 406	724 575
Прочие долгосрочные финансовые активы	20	102 991	153 191	1 628
Отложенные налоговые активы	13	8 551	7 597	16 882
Итого внеоборотные активы		956 104	1 038 194	743 085
Итого активы		2 031 217	1 943 843	1 989 947
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ				
Краткосрочные обязательства:				
Кредиторская задолженность и начисления	21	291 645	274 605	391 127
Обязательства по финансовой аренде	22	5 704	8 857	6 904
Обязательства по налогу на прибыль	13	1 802	-	620
Обязательства по прочим налогам	23	11 975	8 597	291 64
Резервы	30	-	-	44 583
Итого краткосрочные обязательства		311 126	292 059	472 398
Долгосрочные обязательства:				
Обязательства по финансовой аренде	22	-	7 238	6 377
Отложенные налоговые обязательства	13	92 126	80 156	79 596
Итого долгосрочные обязательства		92 126	87 394	85 972
Капитал:				
Уставный капитал	25	96	96	96
Нераспределенная прибыль		1 627 869	1 564 294	1 431 480
Итого акционерный капитал ОАО «Бурятнефтепродукт»		1 627 965	1 564 390	1 431 576
Итого капитал		1 627 965	1 564 390	1 431 576
Итого обязательства и капитал		2 031 217	1 943 843	1 989 947

Руководитель

 Е. Т. Сорокин

22 апреля 2014 г.

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ОАО «Бурятнефтепродукт»

Консолидированный отчет о совокупном доходе

(В тысячах российских рублей, за исключением прибыли на акцию)

	Прим.	За годы, оканчивающиеся 31 декабря	
		2013 г.	2012 г.
Выручка от реализации		9 875	
Реализация нефтепродуктов		688	9 520 193
Вспомогательные услуги и прочая реализация		236 776	202 814
		10 112	
Итого выручка от реализации		464	9 723 007
Затраты и расходы			
Производственные и операционные расходы		457 509	381 653
Стоимость приобретенной нефти нефтепродуктов		8 869 873	8 388 349
Общехозяйственные и административные расходы		241 818	228 461
Расходы на транспортировку		48 066	44 825
Износ, истощение и амортизация	19	66 931	48 677
Налоги, кроме налога на прибыль	7	89 477	79 118
Итого затраты и расходы		9 773 674	9 171 083
Операционная прибыль		338 790	551 925
Финансовые доходы	8	10 847	8 526
Финансовые расходы	9	-	(2 982)
Прочие доходы	10	13 097	44 153
Прочие расходы	10	(26 077)	(39 429)
Прибыль до налогообложения		336 657	562 193
Налог на прибыль	13	(72 579)	(115 570)
Чистая прибыль		264 079	446 623
Общий совокупный доход, за вычетом налогов		264 079	446 623
Чистая прибыль			
относящаяся к акционерам ОАО «Бурятнефтепродукт»		264 079	446 623
Общий совокупный доход, за вычетом налогов			
относящийся к акционерам ОАО «Бурятнефтепродукт»		264 079	446 623
Средневзвешенное количество выпущенных обыкновенных акций в обращении (шт.)		63 463	63 463
Чистая прибыль, относящаяся к ОАО «Бурятнефтепродукт», на одну обыкновенную акцию (в рублях) – базовая и разводненная прибыль		4 161	7 038

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ОАО «Бурятнефтепродукт»

Консолидированный отчет об изменениях в акционерном капитале

(В тысячах российских рублей, за исключением данных по акциям)

	Количество акций (шт.)	Уставный капитал	Нераспре- деленная прибыль	Итого акцио- нерный капитал	Итого капитал
Остаток на 1 января 2012 г.	63 463	96	1 431 488	1 431 576	1 431 576
Чистая прибыль за год	–	–	446 623	446 623	446 623
Общий совокупный доход	–	–	446 623	446 623	446 623
Дивиденды, объявленные по обыкновенным акциям (Примечание 25)	–	–	(313 809)	(313 809)	(313 809)
Остаток на 31 декабря 2012 г.	63 463	96	1 564 294	1 564 390	1 564 390
Чистая прибыль за год	–	–	264 079	264 079	264 079
Общий совокупный доход	–	–	264 079	264 079	264 079
Дивиденды, объявленные по обыкновенным акциям (Примечание 25)	–	–	(200 504)	(200 504)	(200 504)
Остаток на 31 декабря 2013 г.	63 463	96	1 627 869	1 627 965	1 627 965

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ОАО «Бурятнефтепродукт»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

(В тысячах российских рублей)

	Прим.	За годы, оканчивающиеся 31 декабря	
		2013 г.	2012 г.
Операционная деятельность			
Чистая прибыль		264 079	446 623
Корректировки для сопоставления чистой прибыли с денежными средствами, полученными от основной деятельности:			
Износ, истощение и амортизация	10	66 931	48 677
Убыток от реализации и выбытия внеоборотных активов		16 032	30 289
Финансовые расходы	9	-	2 982
Финансовые доходы	8	(10 847)	(8 526)
Расход по налогу на прибыль	13	72 579	115 570
Изменение от резерва под сомнительные долги		(5 356)	(634)
Изменения в операционных активах и обязательствах:			
Увеличение/(Уменьшение) дебиторской задолженности, без учета резерва	16	(9 316)	17 172
Увеличение товарно-материальных запасов	17	(72 011)	(240 485)
Увеличение/(Уменьшение) авансов выданных и прочих оборотных активов	18	(82 344)	476 569
Увеличение/(Уменьшение) кредиторской задолженности и начислений	21	17 040	(119 504)
Увеличение /(Уменьшение) обязательств по прочим налогам		3 379	(20 567)
Изменение краткосрочных резервов		-	(44 583)
Чистые денежные средства от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		260 165	703 583
Платежи по налогу на прибыль		(59 762)	(106 345)
Проценты полученные		2 161	7 467
Чистые денежные средства от операционной деятельности		202 565	604 705

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ОАО «Бурятнефтепродукт»

Консолидированный отчет о движении денежных средств (продолжение)

(В тысячах российских рублей)

	За годы, закончившиеся 31 декабря		
	Прим.	2013 г.	2012 г.
Инвестиционная деятельность			
Капитальные затраты		(50 119)	(231 797)
Выдача долгосрочных займов		(95 391)	(97 727)
Погашение займов		124 915	53 113
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(20 595)	(276 411)
Финансовая деятельность			
Платежи по финансовой аренде		(10 391)	2 814
Дивиденды, выплаченные акционерам		(200 504)	(313 809)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(210 895)	(310 995)
Чистое (уменьшение) / увеличение денежных средств и их эквивалентов		(28 925)	17 299
Денежные средства и их эквиваленты в начале отчетного периода	14	59 280	41 981
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	14	30 355	59 280

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ОАО «Бурятнефтепродукт»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

31 декабря 2013 г.

(суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. Общие сведения

ОАО «Бурятнефтепродукт» (далее – «Бурятнефтепродукт») и его дочерние компании (далее совместно именуемые «Компания») входит в состав вертикально интегрированной нефтяной компании ОАО «НК «Роснефть». Основными видами деятельности Компании являются производство нефтепродуктов, а также их реализация через розничную сеть.

Компания была образована в 1995 г. и зарегистрирована на территории Российской Федерации. Компания является открытым акционерным обществом в соответствии с законодательством Российской Федерации. Конечной контролирующей стороной Компании является ОАО «НК «Роснефть» (далее – «Роснефть»).

ОАО «Бурятнефтепродукт» осуществляет подготовку консолидированной финансовой отчетности по Международным стандартам финансовой отчетности в соответствии с требованиями Федерального закона от 27.07.2010 № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности».

2. Основа подготовки финансовой отчетности

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

Компания ведет учет и подготавливают финансовую отчетность в соответствии с требованиями законодательства в области бухгалтерского учета и налогообложения, а также на основе практики, применяемой в Российской Федерации. Консолидированная финансовая отчетность Компании представлена в тысячах российских рублей, кроме случаев, где указано иное.

Консолидированная финансовая отчетность за 2013 год была утверждена к выпуску 22.04.2014 г.

События после отчетной даты проанализированы до даты выпуска настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики

Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской компании и ее дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2013 г.

В консолидированной финансовой отчетности отражены хозяйственные операции дочерних компаний. Все существенные внутригрупповые операции и остатки по расчетам были взаимоисключены.

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. Денежные средства с ограничениями к использованию показываются отдельно в консолидированном 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:

- финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- займы выданные и дебиторская задолженность;
- финансовые активы, удерживаемые до погашения;

На отчетную дату в распоряжении Компании были только финансовые активы, классифицируемые как «займы и дебиторская задолженность».

Займы выданные и дебиторская задолженность включают производные финансовые инструменты с фиксированными или определенными платежами, которые не котируются на активном рынке, не являются финансовыми активами, предназначенными 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 консолидированном отчете о совокупном доходе. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе административных расходов.

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

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.

К прочим финансовым обязательствам относятся, в частности, торговая и прочая кредиторская задолженность и задолженность по кредитам и займам. 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 настоящей отчетности, в связи с отсутствием конвертируемых в акции ценных бумаг, показатель базовой прибыли на акцию равен показателю разведенной прибыли на акцию.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы, которые в основном представляют собой продукты нефтепереработки 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 оцениваются по исторической стоимости на дату их приобретения, за вычетом накопленной амортизации и обесценения. Затраты на содержание, ремонт и замену мелких деталей

основных средств относятся на эксплуатационные расходы. Затраты на модернизацию и усовершенствование технических характеристик основных средств увеличивают их стоимость.

Прочие основные средства

Прочие основные средства, не участвующие в процессе переработки нефти включают: здания и сооружения; машины и оборудование, транспортные средства; прочие основные средства.

Износ, истощение и амортизация

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным методом в течение всего срока полезного использования. Ниже приведены сроки полезного использования объектов основных средств:

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Основные средства	Срок полезного использования, не более
Здания и сооружения	30-45 лет
Машины и оборудование	5-25 лет
Транспорт и прочие основные средства	6-10 лет

Обесценение нефинансовых 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.

Возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные потоки (ЕГДП), – это наибольшая из следующих величин:

- ценность от использования актива (ЕГДП);
- справедливая стоимость актива (ЕГДП) за вычетом затрат на 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 (ЕГДП).

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 за вычетом расходов на продажу 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 ЕГДП, 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Аренда

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 по дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей (если эта сумма ниже). Арендные платежи равномерно распределяются между финансовыми расходами и уменьшением обязательств по лизингу для обеспечения постоянной ставки процента с остатка обязательств. Финансовые расходы отражаются в консолидированном 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 консолидированном отчете о совокупном доходе в течение срока аренды.

Налог на прибыль

С 2012 года налоговое законодательство Российской Федерации разрешает исчислять налог на прибыль на консолидированной основе. ОАО «Бурятнефтепродукт» входит в консолидированную группу налогоплательщиков. ОАО «НК «Роснефть» назначено ответственным участником группы.

По обществам, не вошедшим в группу консолидированных налогоплательщиков, налог на прибыль исчисляется исходя из их индивидуальной налоговой декларации.

В настоящей консолидированной 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 гудвилла;
- 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 компании, когда Компания может контролировать сроки реализации этих временных разниц и существует высокая вероятность того, что эти временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем.

Отложенный налоговый актив в отношении перенесенных на будущие периоды неиспользованных налоговых убытков признается только в той мере, в какой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой может быть зачтен неиспользованный налоговый

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

убыток. 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 и ассоциированные компании и долями участия в совместных компаниях, 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.

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.

Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том отчетном году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были приняты или фактически приняты.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в капитале.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании и налоговому органу.

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

Отложенные налоговые активы и обязательства не дисконтируются.

Признание выручки

Выручка признается, когда риски и выгоды от владения товаром переходят к покупателю. Как правило, это происходит в момент перехода права собственности к покупателю, при условии, что цена контрактов фиксирована или существует возможность её определить, а возврат дебиторской задолженности является реальным.

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

Реализация вспомогательных услуг признается в момент оказания услуг при условии, что стоимость услуг может быть определена и нет никаких существенных сомнений в возможности получения доходов.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Расходы на транспортировку

Расходы на транспортировку в консолидированном отчете о совокупном доходе представляют собой все расходы Компании доставке нефтепродуктов с нефтеперерабатывающих заводов конечным потребителям (они могут включать тарифы на расходы по железнодорожной транспортировке, расходы на погрузочно-разгрузочные работы, и прочие расходы).

Учет условных обязательств

На дату составления консолидированной 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 обществам 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, которое противоположная сторона требует или 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 консолидированной 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, за исключением налога на прибыль» в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Налог на добавленную стоимость («НДС») к возмещению и НДС к оплате отражается, соответственно, в составе авансов выданных и прочих оборотных активов, и обязательств по прочим налогам в консолидированном балансе.

Функциональная валюта и валюта презентации

Функциональной валютой и валютой представления отчетности Компании является российский рубль.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Операции, выраженные в денежных единицах, отличных от функциональной валюты (в иностранной валюте), отражаются по курсу на дату операции. На каждую отчетную дату монетарные активы и пассивы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату отчетности. Курсовые разницы, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе.

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

Информация по сегментам

Компания не раскрывает в консолидированной финансовой отчетности информацию по сегментам в соответствии с МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты», так как руководство Компании не выделяет сегменты для анализа управленческой отчетности и принятия решений.

4. Существенные вопросы, требующие применения профессионального суждения и оценки

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство Компании должно производить ряд расчетных оценок и формировать ряд допущений, связанных с отражением активов и обязательств, а также раскрытием информации об условных активах и обязательствах. Фактические результаты могут отличаться от таких расчетных оценок.

Наиболее значительные оценочные данные и существенные допущения, используемые руководством Компании при подготовке консолидированной финансовой отчетности, включают в себя следующее:

- достаточность прав;
- обесценение гудвилла
- сроков полезного использования основных средств;
- оценка условных фактов хозяйственной деятельности;
- создание резервов по сомнительным долгам и устаревшим и медленно оборачиваемым товарно-материальным запасам;
- оценку условных обязательств по налогам и судебным разбирательствам;
- оценку активов и обязательств по отложенному налогу на прибыль;
- оценку возможности продления существующих договоров и заключение новых договоров операционной аренды.

В соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» результат изменения в любой бухгалтерской оценке Компания перспективно (начиная с текущей отчетной даты и применительно к будущим периодам) путем включения его в прибыль или убыток в периоде, когда произошло изменение, если оно влияет только на данный период, или в периоде, когда произошло изменение, и в будущих периодах, если оно влияет на данный и будущие периоды.

Изменение в бухгалтерской оценке признается путем корректировки балансовой стоимости соответствующих активов, обязательств или статей собственного капитала.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Ниже приводятся стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2013 года. Компания намерена применить эти стандарты при составлении финансовой отчетности по МСФО за периоды, начинающиеся 1 января 2014 г. или после этой даты.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты, часть 1: классификация и оценка».

МСФО (IFRS) 9 был выпущен в ноябре 2009 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. Основные положения данного стандарта следующие:

- Финансовые активы классифицируются по двум оценочным категориям: те, последующая оценка которых осуществляется по справедливой стоимости и те, последующая оценка которых осуществляется по амортизированной стоимости. Решение о классификации принимается в момент первоначального признания на основании бизнес-модели Компании в части управления финансовыми инструментами и будущими денежными потоками, которые ожидаются от использования данного инструмента.
- Последующая оценка финансовых инструментов по амортизированной стоимости осуществляется только для долговых инструментов при одновременном выполнении следующих условий: бизнес-модель Компании построена таким образом, что ожидаются денежные потоки от погашения финансового инструмента, и по условиям договора денежные потоки, ожидаемые от инструмента, представляют собой только основную сумму и проценты. Все остальные финансовые инструменты должны оцениваться по справедливой стоимости с изменениями, отражаемыми в составе прибылей и убытков.
- Последующая оценка долевого инструмента осуществляется по справедливой стоимости. Долевые инструменты, удерживаемые для продажи, оцениваются по справедливой стоимости, изменения отражаются в прибылях и убытках. Для всех остальных финансовых инструментов на момент признания принимается не подлежащее отмене решение, будут ли реализованные и нереализованные прибыли и убытки, возникающие от изменения справедливой стоимости, отражаться в прочем совокупном доходе, нежели чем в прибылях и убытках. При этом перенос прибылей и убытков от изменения справедливой стоимости в состав прибыли или убытка не предусматривается. Выбор может быть сделан для каждого финансового инструмента. Дивиденды должны отражаться в прибыли и убытках в том случае, когда они представляют собой доход от инвестиции.
- Большинство требований МСФО 39 (IAS) в отношении классификации и оценки финансовых обязательств были перенесены в МСФО 9 без существенных изменений. Основные изменения касаются требования отражения в составе прочего совокупного дохода эффекта изменений
- кредитного риска, связанного с финансовыми обязательствами, оцениваемыми по справедливой стоимости, с изменениями, отражаемыми в прибылях и убытках.

МСФО 9 обязателен к применению с 1 января 2015 года, с возможностью перехода на него ранее этой даты. Компания не планирует применение стандарта до 2015 года и в настоящее время оценивает влияние изменений на консолидированную финансовую отчетность.

Изменения в МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27 – «Инвестиционные компании» (выпущен 31 октября 2012 г., применяется для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или позднее). Изменения вводят понятие инвестиционной компании как компании, которая (i) получает средства инвесторов с целью оказания им услуг по управлению данными инвестициями; (ii) берет

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

обязательство перед своими инвесторами о том, что ее коммерческая цель заключается в инвестировании средств исключительно с целью увеличения стоимости капитала или получения инвестиционного дохода; (iii) измеряет и оценивает свои инвестиции по справедливой стоимости. Инвестиционная компания оценивает свои инвестиции в дочерние компании по справедливой стоимости с отражением изменений в составе прибыли или убытка и консолидирует только те дочерние компании, которые оказывают услуги, относящиеся к инвестиционной деятельности компании. Руководство Компании ожидает, что поправка не окажет существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Компании.

В МСФО (IFRS) 12 были добавлены требования о раскрытии дополнительной информации, включая существенные допущения, принятые руководством для определения, является ли компания инвестиционным предприятием, а также информацию о финансовой или иной помощи неконсолидированным дочерним компаниям, которая уже была оказана или планируется. Руководство Компании ожидает, что поправка не окажет существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Компании.

Изменения в МСФО (IAS) 32 «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» выпущены в декабре 2011 г., применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или позднее). Данное изменение вводит руководство по применению МСФО (IAS) 32 с целью устранения противоречий, выявленных при применении некоторых критериев взаимозачета. Они включают в себя разъяснение выражения «в настоящее время имеет законодательно установленное право на зачет» и того, что некоторые механизмы расчетов на валовой основе могут считаться эквивалентными механизмам расчетов на нетто основе. Руководство Компании ожидает, что поправка не окажет существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Компании.

Изменения в МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» выпущены в июне 2013 г. применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2015 г. Данное изменение вводит руководство по раскрытию возмещаемой стоимости по нефинансовым активам. Руководство Компании ожидает, что поправка не окажет существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Компании.

ОАО «Бурятнефтепродукт»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Управление капиталом и финансовыми рисками

Управление капиталом

Целями Компании при управлении капиталом является обеспечение нормального уровня достаточности капитала для продолжения деятельности Компании в обозримом будущем и максимизация прибыли за счет оптимизации соотношения заемных и собственных средств.

Руководство Компании регулярно анализирует отношение чистого долга к задействованному капиталу.

Отношение чистого долга к задействованному капиталу Компании рассчитывалось следующим образом:

	На 31 декабря		На 1 января
	2013 г.	2012 г.	2012 г.
Общий долг	-	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	(30 355)	(59 280)	(41 981)
Прочие краткосрочные финансовые активы	(29 053)	-	(106 311)
Чистый долг	(59 408)	(59 280)	(148 292)
Капитал	1 627 869	1 564 390	1 431 577
Итого задействованный капитал	1 568 461	1 505 110	1 283 285
Отношение чистого долга к задействованному капиталу, %	0%	0%	0%

Управление финансовыми рисками

В ходе своей деятельности Компания подвержена следующим финансовым рискам: кредитному риску и риску ликвидности (в течение 2012-2013 Компания не была подвержена таким рыночным рискам как: валютный риск, риск изменения процентных ставок, риск изменения цены на товары).

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 2013 г. и 2012, а также на 01 января 2012г. руководство оценивало риск невыполнения контрагентами своих обязательств как маловероятный.

Компания зависит от ограниченного числа покупателей – компаний, аффилированных с материнской компанией ОАО «НК «Роснефть», поставки товаров (работ, услуг) осуществляются Компанией в рамках единой бизнес-модели, действующей для всех компаний группы ОАО «НК «Роснефть». Таким образом, система управления кредитным риском в Компании является частью процедур, действующих в материнской компании ОАО «НК «Роснефть».

ОАО «Бурятнефтепродукт»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Управление капиталом и финансовыми рисками (продолжение)

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. 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 2013 г.	2012 г.	На 1 января 2012 г.
По требованию:			
12 месяцев:			
Кредиторская задолженность и начисления	291 645	274 605	391 127
Обязательства по финансовой аренде	6 131	11 472	7 658
Обязательства по прочим налогам	11 975	8 597	29 164
Обязательство по налогу на прибыль	-	-	620
1-5 лет:			
Обязательства по финансовой аренде	-	6 125	7 466
Итого	309 751	294 674	436 035

7. Налоги, кроме налога на прибыль

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

	2013 г.	2012 г.
Налог на имущество	11 117	9 658
Земельный налог	9 050	8 830
Отчисления в государственные социальные фонды	66 082	58 210
Прочие налоги	3 228	2 420
Итого налоги кроме налога на прибыль	89 477	79 118

8. Финансовые доходы

За годы, оканчивающиеся 31 декабря, финансовые доходы включают:

	2013 г.	2012 г.
Проценты к получению по:		
Займам выданным	10 538	8 105
Прочие проценты к получению	309	421
Итого финансовые доходы	10 847	8 526

9. Финансовые расходы

За годы, оканчивающиеся 31 декабря, финансовые расходы включают:

	2013 г.	2012 г.
Проценты к уплате по финансовой аренде	-	2 982
Итого финансовые расходы	-	2 982

ОАО «Бурятнефтепродукт»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Прочие доходы/расходы

За годы, оканчивающиеся 31 декабря, прочие доходы включают:

	2013 г.	2012 г.
Прибыль прошлых лет	-	851
Реализация прочего имущества	113	-
Реализация запасов	9	101
Восстановление оценочного обязательства	-	43 201
Списанная кредиторская задолженность	1 805	-
Излишки имущества по результатам инвентаризации	5 723	-
Поступление в возмещение причиненных организации убытков	1 683	-
Суммы доходов от списания безвозмездно полученных ценностей	71	-
Иные прочие доходы	3 693	-
Итого прочие доходы	13 097	44 153

За годы, оканчивающиеся 31 декабря, прочие расходы включают:

	2013 г.	2012 г.
Реализация и выбытие основных средств и нематериальных активов	16 032	30 289
НДС невозмещаемый	604	-
Списанная дебиторская задолженность	979	759
Строительство и содержание объектов социальной сферы и ЖКХ	26	-
Прочие выплаты социального характера	8 325	8 380
Штрафы, пени, неустойки	60	-
Прочие	51	-
Итого прочие расходы	26 077	39 428

11. Затраты на персонал

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

	2013 г.	2012 г.
Заработная плата	205 270	162 782
Отчисления в государственные социальные фонды	66 082	58 210
Прочие вознаграждения работникам	3 983	15 608
Итого затраты на персонал	275 335	236 600

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

12. 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, транспортных средств

ОАО «Бурятнефтепродукт»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12. Операционная аренда (продолжение)

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 2013 и 2012 гг., составляет 4 161 тыс. руб. и 4 109 тыс. руб., соответственно. Указанные расходы были отражены как производственные и операционные расходы, общехозяйственные и административные расходы в отчете о совокупном доходе.

13. Налог на прибыль

За годы, оканчивающиеся 31 декабря, налог на прибыль включает:

	2013 г.	2012 г.
Налог на прибыль за текущий период	61 563	105 725
Текущий налог на прибыль	61 563	105 725
Отложенный налог, относящийся к возникновению и списанию временных разниц	11 016	9 845
Расход по отложенному налогу на прибыль	11 016	9 845
Итого налог на прибыль	72 579	115 570

В 2013 и 2012 гг. для Компании применялась действующая в Российской Федерации ставка налога на прибыль в размере 20%.

Временные разницы, возникающие между данными настоящей консолидированной финансовой отчетности и налоговыми данными, привели к возникновению следующих отложенных активов и обязательств по налогу на прибыль:

ОАО «Бурятнефтепродукт»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

	Консолидированный баланс			Консолидированный отчет о совокупном доходе за годы, оканчивающиеся	
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	1 января 2012 г.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Товарно-материальные запасы	67	95	3	(28)	92
Долгосрочная дебиторская задолженность	392	475	10 845	(83)	(8 923)
Авансы выданные и прочие оборотные активы	214	121	320	93	(199)
Краткосрочная кредиторская задолженность и начисления	814	1 707	1 706	(893)	1
Долгосрочные начисленные резервы	7 064	5 199	4 008	1865	1 191
Отложенные налоговые активы	8 551	7 597	16 882	954	(7 838)
Основные средства и прочее	(92 126)	(80 156)	(79 596)	(11 970)	(2 007)
Отложенные налоговые обязательства	(92 126)	(80 156)	(79 596)	(11 970)	(2 007)
Расход по отложенному налогу на прибыль				(11 016)	(9 845)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(83 575)	(72 559)	(62 714)		
Отражено в консолидированном балансе следующим образом:					
Отложенные налоговые активы	8 551	7 597	16 882		
Отложенные налоговые обязательства	(92 126)	(80 156)	(79 596)		
Чистые отложенные налоговые обязательства	(83 575)	(72 559)	(62 714)		

Сверка отложенных налоговых обязательств, нетто, представлена следующим образом:

	2013 г.	2012 г.
На 1 января	(72 559)	(62 714)
Расход по отложенному налогу на прибыль, признанный в отчете о совокупном доходе	(11 016)	(9 845)
На 31 декабря	(83 575)	(72 559)

Сверка между расходами по налогу на прибыль и бухгалтерской прибылью, умноженной на ставку 20% за отчетные годы, завершившиеся 31 декабря, представлена следующим образом:

	2013 г.	2012 г.
Прибыль до налогообложения	336 232	562 193
Налог на прибыль, рассчитанный по ставке 20%, установленной законодательством	67 331	112 439
Эффект от необлагаемых налогом доходов и невычитаемых в целях налогообложения расходов	5 248	3 131
Налог на прибыль	72 579	115 570

ОАО «Бурятнефтепродукт»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают:

	На 31 декабря 2013 г.	2012 г.	На 1 января 2012 г.
Денежные средства в кассе и на банковских счетах	30 355	59 280	41 981
Итого денежные средства и их эквиваленты	30 355	59 280	41 981

15. Прочие краткосрочные финансовые активы

Прочие краткосрочные финансовые активы включают:

	На 31 декабря 2013 г.	2012 г.	На 1 января 2012 г.
Займы	29 053	-	106 311
Итого прочие краткосрочные финансовые активы	29 053	-	106 311

16. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность включает:

	На 31 декабря 2013 г.	2012 г.	На 1 января 2012 г.
Торговая дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	19 712	28 032	42 169
Прочая дебиторская задолженность	20 300	2 355	4 969
Итого дебиторская задолженность	40 012	30 387	47 138
Оценочный резерв по сомнительным долгам	(1 841)	(7 197)	(7 831)
Итого дебиторская задолженность за вычетом резерва	38 171	23 190	39 307

Оценочный резерв по сомнительным долгам формируется на каждую отчетную дату на основании оценок руководства Компании относительно ожидаемых денежных поступлений в счет погашения дебиторской задолженности.

Компания начислила оценочный резерв по сомнительным долгам по всем существенным суммам просроченной дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2013, 2012 и 1 января 2012 гг.

ОАО «Бурятнефтепродукт»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

17. Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы включают:

	На 31 декабря		На 1 января
	2013 г.	2012 г.	2012 г.
Нефтепродукты	739 259	675 366	427 043
Материалы	22 550	24 545	17 909
Товары	31 628	21 847	36 321
Итого товарно-материальные запасы	793 769	721 758	481 273
	2013 г.		2012 г.
Сумма запасов, признанных в качестве расходов	8 869 873		8 388 349

Сумма запасов, признанных в качестве расходов в отчетном периоде, отражена в строке «Стоимость приобретенной нефти и газа, нефтепродуктов».

18. Авансы выданные и прочие оборотные активы

Авансы выданные и прочие оборотные активы включают:

	На 31 декабря		На 1 января
	2013 г.	2012 г.	2012 г.
Авансы, выданные поставщикам	172 036	45 028	546 069
Расчеты по прочим налогам	7 761	28 839	25 788
НДС и акцизы к возмещению из бюджета	2 984	27 303	5 666
Прочие	984	700	-
Итого авансы выданные и прочие оборотные активы	183 765	101 421	577 990

ОАО «Бурятнефтепродукт»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

19. Основные средства

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт и прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2012 г.	755 832	228 442	158 224	1 142 498
Поступления	143 527	69 938	25 639	239 104
Выбытия	(24 571)	(10 034)	(3 390)	(37 995)
На 31 декабря 2012 г.	874 788	288 346	180 473	1343 607
Износ, истощение и убытки от обесценения				
На 1 января 2012 г.	(305 803)	(62 380)	(57 158)	(425 341)
Начисление износа и истощения	(21 555)	(14 950)	(12 172)	(48 677)
Выбытия и прочие движения	2 776	3 368	1 562	7 706
На 31 декабря 2012 г.	(324 582)	(73 962)	(67 768)	(466 312)
Чистая балансовая стоимость на 1 января 2012 г.	450 029	166 062	101 066	717 157
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2012 г.	550 206	214 384	112 705	877 295
Авансы, выданные за основные средства на 1 января 2012 г.	-	7 418	-	7 418
Авансы, выданные за основные средства на 31 декабря 2012 г.	-	111	-	111
Итого на 1 января 2012 г.	450 029	173 480	101 066	724 575
Итого на 31 декабря 2012 г.	550 206	214 495	112 705	877 406
Первоначальная стоимость				
Поступления	23 552	26 678	-	50 230
Выбытия	(10 813)	(6 213)	(2 033)	(19 059)
На 31 декабря 2013 г.	887 526	308 812	178 441	1 374 778
Начисление износа и истощения	(25 712)	(17 582)	(23 637)	(66 931)
Выбытия и прочие движения	3 027			3 027
На 31 декабря 2013 г.	(346 546)	(91 544)	(92 126)	(530 217)
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2013 г.	540 980	217 267	86 314	844 562
Итого на 31 декабря 2013 г.	540 980	217 267	86 314	844 562

Сумма незавершенного капитального строительства, которое включено в состав Основных средств, на 31 декабря 2013 и 2012 гг. и 1 января 2012 г. составляла 35 962 тыс. руб., 64 057 тыс. руб., и 45 652 тыс. руб., соответственно.

ОАО «Бурятнефтепродукт»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

20. Прочие долгосрочные финансовые активы

Прочие долгосрочные финансовые активы включают:

	На 31 декабря		На 1 января
	2013 г.	2012 г.	2012 г.
Долгосрочные займы, выданные организациям	100 168	151 186	-
Ссуды персоналу	2 823	2 005	1 628
Итого долгосрочные финансовые активы	102 991	153 191	1 628

Просроченных долгосрочных финансовых активов, по которым не создан резерв под обесценение, по состоянию на 31 декабря 2013, 2012 и 1 января 2012 гг. не имеется.

21. Кредиторская задолженность и начисления

Кредиторская задолженность и начисления включают:

	На 31 декабря		На 1 января
	2013 г.	2012 г.	2012 г.
Финансовые обязательства:			
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	32 331	57 524	67 576
Заработная плата и аналогичные начисления	43 318	28 604	23 212
Прочая кредиторская задолженность	30 725	22 823	84 740
Нефинансовые обязательства:			
Авансы полученные	185 271	165 654	215 599
Итого кредиторская задолженность и начисления	291 645	274 605	391 127

Торговая и прочая кредиторская задолженность являются беспроцентными.

22. Обязательства по финансовой аренде

Финансовая аренда

	На 31 декабря		На 1 января
	2013 г.	2012 г.	2012 г.
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде	6 125	17 594	15 125
<i>В том числе краткосрочная часть обязательств по финансовой аренде</i>	<i>6 125</i>	<i>11 469</i>	<i>7 659</i>

ОАО «Бурятнефтепродукт»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

22. Кредиты, займы и обязательства по финансовой аренде (продолжение)

Обязательства по финансовой аренде погашаются следующим образом:

На 01 января 2012 г.			
	Минималь- ные арендные платежи	Финансовые расходы	Текущая стоимость минимальных арендных платежей
Менее года	9 478	(1 819)	7 659
От 1 до 5 лет	8 287	(821)	7 466
Итого	17 765	(2 640)	15 125

На 31 декабря 2012 г.			
	Минималь- ные арендные платежи	Финансовые расходы	Текущая стоимость минимальных арендных платежей
Менее года	11 469	(2 982)	8 487
От 1 до 5 лет	6 125	-	6 125
Итого	17 594	(2 982)	14 612

На 31 декабря 2013 г.			
	Минималь- ные арендные платежи	Финансовые расходы	Текущая стоимость минимальных арендных платежей
Менее года	6 125	-	6 125
Итого	6 125	-	6 125

Договоры финансовой аренды, заключенные Компанией, не содержат ограничительных условий, заключены на длительный срок и некоторые из них подразумевают выкуп оборудования по истечении арендного срока. Компания заключала договоры финансовой аренды в рублях.

Компания получила в лизинг следующие объекты основных средств, которые отражены в составе статьи «Основные средства» (Примечание 19):

	На 31 декабря		На 1
	2013 г.	2012 г.	января 2012 г.
Транспорт	22 787	31 476	18 469
Итого первоначальная стоимость	22 787	31 476	18 469
Минус: накопленная амортизация	(6 565)	(8 688)	(5 345)
Итого остаточная стоимость основных средств, полученных в лизинг	16 222	22 787	13 125

ОАО «Бурятнефтепродукт»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

23. Обязательства по прочим налогам

Обязательства по прочим налогам включает:

	На 31 декабря		На 1 января
	2013 г.	2012 г.	2012 г.
НДС	5 393	2 217	23 585
Налог на доходы физических лиц	1 662	1 395	1 050
Налог на имущество	2 525	2 558	2 347
Расчет платы за землю	2 244	2 267	2 066
Транспортный налог	151	158	114
Прочие	1	1	2
Итого задолженность по прочим налогам	11 975	8 597	29 164

24. Пенсионные обязательства

Планы с установленными взносами

Общество производит отчисления в государственный Пенсионный фонд Российской Федерации. Данные отчисления рассчитываются работодателем как процент от суммы заработной платы и относятся на затраты по мере начисления.

Общество также поддерживает корпоративный пенсионный план с заранее определенными взносами для финансирования негосударственных пенсий работников. За 2013 и 2012 годы Общество перечислило и отразило в расходах по корпоративному пенсионному плану 4 175 и 3 924 тыс. руб. соответственно.

Пенсионные отчисления, отраженные в консолидированном отчете о совокупном доходе, составили:

	2013 г.	2012 г.
Государственный Пенсионный фонд	47 510	43 287
НПФ «Нефтегарант»	4 175	3 924
Итого пенсионные отчисления	51 685	47 211

25. Акционерный капитал

По состоянию на 31 декабря 2013, 2012 гг. и 1 января 2012 г. акционерный капитал не изменялся и составил:

	Количество акций (штук)	Историческая стоимость	Стоимость с учетом инфляции
Разрешенные к выпуску, выпущенные и полностью оплаченные акции номинальной стоимостью 1 рубль каждая:			
обыкновенные:	63 463	64	72
привилегированные:	21 155	21	24
	84 618	85	96

Текущая стоимость акционерного капитала на 31 декабря 2013, 2012 гг. и 1 января 2012 г. отличается от исторической стоимости на сумму эффекта гиперинфляции в РФ до 31 декабря 2002 года.

Акционеры – владельцы привилегированных акций имеют право на получение дивидендов.

В случае непринятия общим собранием акционеров решения о выплате дивидендов за отчетный год у Компании не возникает обязательств по выплате дивидендов за отчетный год впоследствии.

В июне 2012 г. в соответствии с решением общего годового собрания акционеров начислены дивиденды по итогам работы Компании за 2011 год в сумме 313 809 тыс. руб., в том числе:

- по привилегированным акциям 78 453 тыс.руб. или 3 709 руб. на одну акцию;

ОАО «Бурятнефтепродукт»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Акционерный капитал (продолжение)

- по обыкновенным акциям 235 356 тыс.руб. или 3 709 руб. на одну акцию.
В августе 2012 года утвержденные дивиденды были полностью выплачены.

В июне 2013 г. в соответствии с решением общего годового собрания акционеров начислены дивиденды по итогам работы Компании за 2012 год в сумме 200 504 тыс. руб., в том числе:
- по привилегированным акциям 50 127 тыс.руб. или 2 370 руб. на одну акцию;
- по обыкновенным акциям 150 377 тыс.руб. или 2 370 руб. на одну акцию.
В августе 2013 года утвержденные дивиденды были полностью выплачены.

26. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется следующим образом:

- справедливая стоимость прочих финансовых активов и финансовых обязательств определяется в соответствии с общепринятыми моделями на основе анализа дисконтированных денежных потоков с применением цен, используемых в существующих сделках на текущем рынке;

Ниже приводится сопоставление по категориям балансовой стоимости и справедливой стоимости всех финансовых инструментов Компании, которые отражены в консолидированной финансовой отчетности:

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость			
	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 1 января 2012 г.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 1 января 2012 г.
Финансовые активы						
Займы выданные	132 044	153 191	107939	132 044	153 191	107939
Финансовые обязательства						
Кредиторская задолженность	(291 645)	(274 605)	(391 127)	(291 645)	(274 605)	(391 127)
Обязательства по финансовой аренде	(5 704)	(8 857)	(6 904)	(5 704)	(8 857)	(6 904)

ОАО «Бурятнефтепродукт»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Операции со связанными сторонами

В настоящей консолидированной финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны. В 2013 и 2012 гг.

Связанные стороны могут осуществлять сделки, которые несвязанные стороны могут не проводить. Кроме того, такие сделки могут осуществляться на условиях, отличных от условий сделок между несвязанными сторонами.

Раскрытие операций со связанными сторонами представляется агрегированно для компаний, напрямую или косвенно контролируемых правительством Российской Федерации и ассоциированных и прочих компаний. Помимо этого, в каждом периоде возможно дополнительное раскрытие отдельных существенных операций (остатков и оборотов) с отдельными связанными сторонами.

Операции с компаниями, входящими в группу Роснефть

Выручка от реализации и доходы

	2013 г.	2012 г.
Реализация нефтепродуктов	1 743 067	1 441 752
Вспомогательные услуги и прочая реализация	7 963	13 157
	1 751 027	1 454 909

Затраты и расходы

	2013 г.	2012 г.
Стоимость приобретенной нефтепродуктов	8 830 224	8 344 937
Производственные и операционные расходы	21 900	26 672
Общехозяйственные и административные расходы	82 325	83 813
Расходы на транспортировку	7 597	7 301
	8 942 047	8 462 723

Прочие операции

	2013 г.	2012 г.
Доход проценты по займам	10 529	8 105
Прочие проценты к получению	309	421
Доход от выбытия ОС	-	64
Прочие доходы	266	-
Прочие расходы	-	(405)
Итого прочие операции	11 103	8 185

Остатки по счетам взаиморасчетов

	На 31 декабря 2013 г.	2012 г.	На 1 января 2012 г.
Активы			
Дебиторская задолженность	38 171	23 190	39 307
Прочие финансовые активы	109 420	82 320	106 311
	146 551	105 510	39 307
Обязательства			
Кредиторская задолженность и начисления	20 263	40 268	50 713
Итого остатки по счетам взаиморасчетов	20 263	40 268	50 713

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

Вознаграждение основному управленческому персоналу

В целях подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности к основному управленческому персоналу отнесены: Генеральный директор, члены Совета директоров, члены Правления, члены Ревизионной комиссии, а также иные должностные лица, наделенные соответствующими полномочиями.

В соответствии с Положением о выплате вознаграждения и компенсации расходов членам Совета директоров ОАО «Бурятнефтепродукт» (утверждено Советом директоров ОАО «Бурятнефтепродукт» протокол № 1 от 27.06.2008, вознаграждение членам Совета директоров Общества выплачивается на основании решения общего собрания акционеров по итогам работы Общества за год. Решением годовым собранием акционеров в 2012, 2013 г. об установлении вознаграждения независимым членам Совета директоров не принималось.

28. Основные дочерние компании

Название	Страна регистрации	Основная деятельность	Доля в УК %
ООО «Бурят-Терминал»	РФ	Оказание услуг по приему, хранению и отпуску нефтепродуктов; продажа нефтепродуктов	100
ООО «База отдыха «Энхалук»	РФ	Организация и развитие туризма и связанных с ним услуг; деятельность пансионатов, домов отдыха и т.п.	100

29. Условные активы и обязательства**Политико-экономическая ситуация в России**

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной систем в соответствии с требованиями рыночной экономики. Будущая стабильность российской экономики во многом зависит от хода реформ в указанных областях, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Российская экономика подвержена влиянию рыночных колебаний и снижения темпов экономического развития в мировой экономике. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Компании.

Руководство Компании полагает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в текущих условиях.

Налогообложение

Система налогообложения в Российской Федерации постоянно развивается и меняется. Ряд различных законодательных и нормативных актов в области налогообложения не всегда четко сформулирован. Нередки случаи расхождения во мнениях при их интерпретации между местными, региональными и федеральными налоговыми органами.

В настоящее время действует механизм начисления штрафов и пеней, связанных с отраженными и выявленными нарушениями российских законов, постановлений и соответствующих нормативов. Штрафы и пени начисляются при обнаружении занижения налоговых обязательств. Как следствие, сумма штрафов и пеней может быть существенной по отношению к сумме выявленных налоговых нарушений.

ОАО «Бурятнефтепродукт»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29. Условные активы и обязательства (Продолжение)

В Российской Федерации налоговая декларация подлежит пересмотру и проверке в течение трех лет. Проведение выездной налоговой проверки или проверки любой налоговой декларации, относящейся к этому году, не означает, что в течение указанного трехлетнего периода не может быть проведена повторная налоговая проверка.

С 1 января 2012 г. принципы определения рыночных цен изменены, перечни лиц, которые могут быть признаны взаимозависимыми, и перечни сделок, являющихся контролируруемыми, расширены. Поскольку правоприменительная практика по новым правилам еще не сложилась и некоторые нормы нового закона содержат противоречия, их нельзя назвать вполне определенными. С целью устранения существенного влияния рисков, связанных с трансфертным ценообразованием, на консолидированную отчетность в Компании разработаны методики ценообразования по всем типам контролируемых сделок, стандарт подготовки отчетной документации, проводятся на систематической основе исследования баз данных для определения рыночного уровня цен (рентабельности) по контролируемым сделкам.

Инвестиционные обязательства

Компания и её дочерние компании вовлечены в программы по переоснащению мощностей. Бюджет данных проектов формируется на годовой основе.

Общая сумма законтрактованных, но еще не исполненных поставок, которые относятся к строительству и приобретению имущества, машин и оборудования, составила руб., 655 тыс руб. и 0 руб. по состоянию на 31 декабря 2013 г., 2012 г. соответственно.

30. Судебные иски

В 2011 г. Управление Федеральной антимонопольной службы по Республике Бурятия вынесло в отношении Общества два решения о нарушении антимонопольного законодательства при осуществлении продаж нефтепродуктов и два постановления о назначении административных штрафов на общую сумму 44 583 тыс. руб.

В 2012 г. судебное разбирательство по одному из них окончилось вынесением решения в пользу Общества и отменой штрафа в размере 875 тыс. руб. Общество обжаловало второе решение о нарушении антимонопольного законодательства и постановление о назначении административного штрафа в размере 43 708 тыс. руб. в судебном порядке. Решение в пользу Общества было вынесено 29.01.2013 г. после отчетной даты, но до даты подписания отчетности за 2012 год. Оценочное обязательство было восстановлено по состоянию на 31.12.2012.

31. События после отчетной даты

У Компании отсутствуют существенные события, произошедшие после отчетной даты.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

32. Первое применение МСФО

Данная отчетность представляет собой первую консолидированную финансовую отчетность Компании, подготовленную в соответствии с МСФО. Датой переход на МСФО является 1 января 2012 г.

Принципы учетной политики, изложенные в Примечании 3, были применены при подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 г, а также при подготовке сравнительной информации и вступительного баланса на дату перехода на МСФО.

При переходе на МСФО Компания применила стандарт МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности». Стандарт содержит ряд добровольных и обязательных исключений ретроспективного применения стандартов МСФО действующих по состоянию на 31 декабря 2013 г.

Компания использовала обязательные исключения и некоторые добровольные исключения в отношении полного ретроспективного применения МСФО, что подробно описано ниже.

Исключение	Учетная политика
1. Оценка активов и обязательств по стоимости, которая была включена в отчетность материнской компании по МСФО	Компания использовала исключение, предусмотренное МСФО (IFRS) 1 для активов и обязательств дочерних, ассоциированных и совместно контролируемых компаний. Согласно исключению, если первое применение МСФО дочерней компанией происходит после применения их материнской компанией, то дочернее общество может оценивать активы и обязательства по стоимости, которая была включена в консолидированную финансовую отчетность материнской компании, основанную на дате переходе на МСФО материнской компании без учета поправок на консолидацию и объединение бизнеса, в результате которого материнская компания приобрела дочернее общество.
2. Аренда	Компания проводит анализ всех договоров аренды на предмет изменения классификации в соответствии с требованиями КИМСФО-4 «Определение наличия в сделке отношений аренды» на дату перехода на МСФО.

В соответствии с МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» первая финансовая отчетность компании по МСФО должна включать сверку капитала по МСФО и сверку общей совокупной прибыли по МСФО, с аналогичными показателями, представленными в отчетности, составленной согласно предыдущим ОПБУ (общепринятым принципам бухгалтерского учёта). Компания не представляет указанные сверки по причине того, что до настоящего времени Компания не подготавливала консолидированную отчетность в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ) и в соответствии с иными стандартами.

ОАО «Бурятнефтепродукт»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

Контактная информация

ОАО «Бурятнефтепродукт»

Юридический адрес:

Россия, , Республика Бурятия, г. Улан-Удэ, ул. Заовражная 1

Почтовый адрес:

Россия, , Республика Бурятия, г. Улан-Удэ, ул. Заовражная 1