

ЗАО «Иркутскнефтепродукт»

Консолидированная финансовая отчетность

31 декабря 2013 г.

ЗАО «Иркутскнефтепродукт»

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
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	9

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

УЧАСТНИКАМ

ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ИРКУТСКНЕФТЕПРОДУКТ»

664007, г. Иркутск, улица Октябрьской революции, дом 5

Нами была проведена аудиторская проверка финансовой отчетности закрытого акционерного общества «Иркутскнефтепродукт» (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 закрытого акционерного общества «Иркутскнефтепродукт» 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:

« 13 » апреля 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: Закрытое акционерное общество «Иркутскнефтепродукт»

Номер и дата свидетельства о государственной регистрации: №001592703 от 03.09.2002.

Государственный регистрационный номер: 1023801009539.

Местонахождение: 664007, г. Иркутск, улица Октябрьской революции, дом 5.

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. Сущевский вал, д. 5, стр. 3.

ЗАО «Иркутскнефтепродукт»

Консолидированный баланс

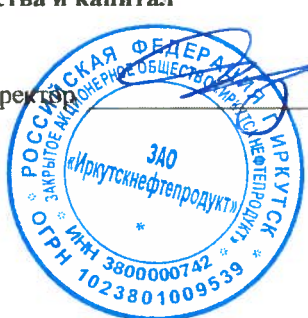
(В миллионах российских рублей)

	Прим.	На 31 декабря 2013 г.	2012 г.	На 1 января 2012 г.
АКТИВЫ				
Оборотные активы:				
Денежные средства и их эквиваленты	15	47	118	75
Прочие финансовые активы	20	1 175	-	486
Дебиторская задолженность	16	305	160	294
Товарно-материальные запасы	17	1 776	2 086	969
Авансы выданные и прочие оборотные активы	18	162	778	1 854
Итого оборотные активы		3 465	3 142	3 678
Внеоборотные активы:				
Основные средства	19	2 292	2 445	2 656
Нематериальные активы		-	-	2
Прочие финансовые активы	20	158	1 161	299
Отложенные налоговые активы	13	27	14	14
Итого внеоборотные активы		2 477	3 620	2 971
Итого активы		5 942	6 762	6 649
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ				
Краткосрочные обязательства:				
Кредиторская задолженность и начисления	21	852	1 452	1 403
Обязательства по финансовой аренде	22	9	9	6
Обязательства по прочим налогам	23	15	54	245
Итого краткосрочные обязательства		876	1 515	1 654
Долгосрочные обязательства:				
Обязательства по финансовой аренде	22	1	4	6
Отложенные налоговые обязательства	13	308	327	361
Итого долгосрочные обязательства		309	331	367
Капитал:				
Акционерный капитал	25	1	1	1
Нераспределенная прибыль		4 206	4 409	4 227
Итого акционерный капитал ЗАО «Иркутскнефтепродукт»		4 207	4 410	4 228
Неконтролирующие доли	14	550	506	400
Итого капитал		4 757	4 916	4 628
Итого обязательства и капитал		5 942	6 762	6 649

Генеральный директор

С.А.Козлов

22 апреля 2014 г.



Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ЗАО «Иркутскнефтепродукт»

Консолидированный отчет о совокупном доходе

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

		За годы, оканчивающиеся 31 декабря	
Прим.		2013 г.	2012 г.
Выручка от реализации			
	Реализация нефтепродуктов и нефтехимии	29 284	37 802
	Вспомогательные услуги и прочая реализация	942	995
	Итого выручка от реализации	30 226	38 797
Затраты и расходы			
	Производственные и операционные расходы	(27 443)	(35 445)
	Общехозяйственные и административные расходы	(589)	(592)
	Расходы на транспортировку	(601)	(734)
19	Износ, истощение и амортизация	(207)	(266)
7	Налоги, кроме налога на прибыль	(227)	(213)
	Итого затраты и расходы	(29 067)	(37 250)
	Операционная прибыль	1 159	1 547
8	Финансовые доходы	73	54
9	Финансовые расходы	(2)	(2)
10	Прочие доходы	18	9
10	Прочие расходы	(115)	(66)
	Прибыль до налогообложения	1 133	1 542
13	Налог на прибыль	(243)	(310)
	Чистая прибыль	890	1 232
Общий совокупный доход, за вычетом налогов		890	1 232
Чистая прибыль			
	относящаяся к акционерам ЗАО «Иркутскнефтепродукт»	846	1 126
	относящаяся к неконтролирующим долям	44	106
Общий совокупный доход, за вычетом налогов			
	относящийся к акционерам ЗАО «Иркутскнефтепродукт»	846	1 126
	относящийся к неконтролирующим долям	44	106
Чистая прибыль, относящаяся к ЗАО «Иркутскнефтепродукт», на одну обыкновенную акцию (в рублях) – базовая и разводненная прибыль			
15		76 909 090,91	102 363 636,36

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ЗАО «Иркутскнефтепродукт»

Консолидированный отчет об изменениях в акционерном капитале

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

	Количество акций (шт.)	Акционер- ный капитал	Нераспределен- ная прибыль	Итого акционерный капитал	Неконтроли- руемые доли	Итого капитал
Остаток на 1 января 2012 г.	11	1	4 227	4 228	400	4 628
Чистая прибыль за год	—	—	1 126	1 126	106	1 232
Общий совокупный доход	—	—	1 126	1 126	106	1232
Дивиденды, объявленные по обыкновенным акциям (Примечание 25)	—	—	(944)	(944)	—	(944)
Остаток на 31 декабря 2012 г.	11	1	4 409	4 410	506	4 916
Чистая прибыль за год	—	—	846	846	44	890
Общий совокупный доход	—	—	846	846	44	890
Дивиденды, объявленные по обыкновенным акциям (Примечание 25)	—	—	(1 049)	(1 049)	—	(1 049)
Остаток на 31 декабря 2013 г.	11	1	4 206	4 207	550	4 757

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ЗАО «Иркутскнефтепродукт»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

(В миллионах российских рублей)

		За годы, окончившиеся 31 декабря	
	Прим.	2013 г.	2012 г.
Операционная деятельность			
Чистая прибыль		890	1 232
Корректировки для сопоставления чистой прибыли с денежными средствами, полученными от основной деятельности:			
Износ, истощение и амортизация	19	207	266
Убыток от реализации и выбытия внеоборотных активов	19	78	37
Финансовые расходы	9	2	2
Финансовые доходы	8	(73)	(54)
Расходы по нематериальным активам		-	2
Расход по налогу на прибыль	13	243	310
Изменения в операционных активах и обязательствах			
(Увеличение)/уменьшение дебиторской задолженности, без учета резерва	16	(145)	134
Уменьшение/(Увеличение) товарно-материальных запасов	17	310	(1 117)
Уменьшение авансов выданных и прочих оборотных активов	18	600	1 110
(Уменьшение)/Увеличение кредиторской задолженности и начислений	21	(600)	49
(Уменьшение) обязательств по прочим налогам	23	(39)	(191)
Чистые денежные средства от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		1 473	1 780
Платежи по налогу на прибыль		(259)	(378)
Проценты полученные		1	39
Чистые денежные средства от операционной деятельности		1 215	1 441
Инвестиционная деятельность			
Капитальные затраты	19	(132)	(92)
Выдача краткосрочных займов	20	(180)	(361)
Поступление краткосрочных займов	20	80	-
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(232)	(453)
Финансовая деятельность			
(Уменьшение)/Увеличение обязательств по финансовой аренде	22	(3)	1
Дивиденды, выплаченные акционерам	25	(1 049)	(944)
Проценты уплаченные		(2)	(2)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(1 054)	(945)
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(71)	43
Денежные средства и их эквиваленты в начале отчетного периода	15	118	75
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	15	47	118

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ЗАО «Иркутскнефтепродукт»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

1. Общие сведения

ЗАО «Иркутскнефтепродукт» (далее – «ИНП») и его дочерняя компания ООО «Иркутск-Терминал» (далее совместно именуемые «Компания») входит в состав вертикально интегрированной нефтяной компании ОАО «НК «Роснефть». Основными видами деятельности Компании являются реализация нефтепродуктов, оказание услуг по хранению и перевалке нефтепродуктов, осуществление строительной и иной деятельности связанной со строительством зданий и сооружений.

ЗАО «Иркутскнефтепродукт» было образовано в 1992 г. Указом Президента Российской Федерации от 01 июля 1992 №721 и зарегистрировано на территории Российской Федерации. Общество является правопреемником государственного предприятия по обеспечению нефтепродуктами «Иркутскнефтепродукт» Российского государственного концерна «Роснефтепродукт», Акционерного общества открытого типа «Иркутскнефтепродукт» и Открытого акционерного общества «Иркутскнефтепродукт». Компания является закрытым акционерным обществом в соответствии с законодательством Российской Федерации и решением единственного акционера общества от 18 июня 2002 года. ООО «Иркутск-Терминал» зарегистрировано на территории Российской Федерации 02 октября 2002 года. Конечной контролирующей стороной Компании является ОАО «НК «Роснефть».

Компания осуществляет подготовку консолидированной финансовой отчетности по Международным стандартам финансовой отчетности в соответствии с требованиями Федерального закона от 27.07.2010 № 208ФЗ «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 миллионах российских рублей, кроме случаев, где указано иное.

Консолидированная финансовая отчетность за 2013 год была утверждена к выпуску генеральным директором ЗАО «Иркутскнефтепродукт» 22.04.2014 г.

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

Принципы консолидации

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

В консолидированной финансовой отчетности отражены хозяйственные операции дочерней компании. Все существенные внутригрупповые операции и остатки по расчетам были взаимноисключены.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства представляют собой наличные денежные средства в кассе, суммы на банковских счетах Компании и денежные средства в пути. 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 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;
- финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

На отчетную дату в распоряжении Компании были финансовые активы, классифицируемые как «займы и дебиторская задолженность», а также «финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи».

Займы выданные и дебиторская задолженность включают непроемкие 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.

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.

Дивиденды и проценты к получению отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе по методу начисления.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

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.

Компания не имеет финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убыток.

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 разводненной прибыли на акцию.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы, которые в основном представляют собой продукты нефтепереработки, нефтехимию и материалы, учитываются по стоимости, кроме случаев, когда их рыночная стоимость за вычетом расходов на продажу и предпродажную подготовку ниже балансовой стоимости.

Основные средства

Основные средства отражаются 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

При выбытии или списании основных средств, первоначальная стоимость и накопленная амортизация исключаются из учета. Полученный доход или убыток включается в финансовый результат.

Основные средства, включают: здания и сооружения; машины и оборудование, транспорт и прочие основные средства.

Износ, истощение и амортизация

Основные средства амортизируются линейным методом на всем протяжении расчетного срока полезного использования, начиная с момента, когда основное средство готово к использованию.

Для объектов основных средств используются следующие расчетные сроки полезного использования:

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

Земля, как правило, имеет неограниченный срок службы, и поэтому не подлежит амортизации.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

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.

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. ЗАО «Иркутскнефтепродукт» 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

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 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

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 внеоборотные 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.

Расходы на транспортировку

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

Расходы на охрану 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 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.

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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.

Операции, выраженные в денежных единицах, отличных от функциональной валюты (в иностранной валюте), отражаются по курсу на дату операции. На каждую отчетную дату денежные 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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость - это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе на основном (или наиболее выгодном) рынке на дату оценки в текущих рыночных условиях (то есть выходная цена) независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или рассчитывается с использованием другого метода оценки.

Компания осуществляет оценку справедливой стоимости с учетом характеристик конкретного актива или обязательства таким образом, как если бы участники рынка учитывали данные характеристики при определении цены актива или обязательства на дату оценки. Такие характеристики включают, например, следующее:

- состояние и местонахождение актива; и
- ограничения на продажу или использование актива при наличии таковых.

Оценка справедливой стоимости предполагает проведение операции по продаже актива или передаче обязательства:

- на рынке, который является основным для данного актива или обязательства; или
- при отсутствии основного рынка на рынке, наиболее выгодном для данного актива или обязательства.

Компания оценивает справедливую стоимость актива или обязательства, используя такие допущения, которые участники рынка использовали бы при установлении цены на данный актив или обязательство, принимая допущение о том, что участники рынка действуют в своих экономических интересах.

Входная цена – цена, уплачиваемая за приобретение актива или получаемая за принятие обязательства при проведении операции обмена.

Выходная цена – цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства.

При первоначальном признании цена операции представляет собой входную цену в то время как справедливая стоимость представляет собой выходную цену.

Во многих случаях цена операции равна справедливой стоимости. Для определения ситуации, когда цена операции не равна справедливой стоимости Компания принимает во внимание факторы, специфические для операции и для данного актива или обязательства.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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;
- 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 обязательств по защите окружающей среды;
- оценку справедливой стоимости;
- 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 признает 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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

- 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 прибылях 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 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.

ЗАО «Иркутскнефтепродукт»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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.

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 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 1 января 2012 г.
Общий долг	10	13	12
Денежные средства и их эквиваленты	(47)	(118)	(75)
Прочие краткосрочные финансовые активы	(1 175)	-	(486)
Чистый долг	(1 212)	(105)	(549)
Капитал	4 757	4 915	4 627
Итого задействованный капитал	3 545	4 797	4 066
Отношение чистого долга к задействованному капиталу, %	(34,18)%	(2,19)%	(13,50)%

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Управление капиталом и финансовыми рисками (продолжение)

Управление финансовыми рисками

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

Компанией были разработаны, документально оформлены и утверждены положения и политики в отношении рыночного и кредитного рисков, риска ликвидности и использования производных финансовых инструментов.

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, 2012 и 1 января 2012 гг. руководство оценивало риск невыполнения контрагентами своих обязательств как маловероятный.

Также при управлении денежными потоками и кредитными рисками Компания регулярно отслеживает кредитоспособность финансовых и банковских организаций, с которыми осуществляет расчеты по международным торговым операциям и в которых размещает денежные средства на депозиты. Компания в основном сотрудничает с банками, аффилированными с материнской компанией ОАО «НК «Роснефть».

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».

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		На 1 января
	2013 г.	2012 г.	2012 г.
12 месяцев	335	178	158
1-5 лет	1	4	5
Более 5 лет	-	-	1
Итого	336	182	164

ЗАО «Иркутскнефтепродукт»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Налоги, кроме налога на прибыль

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

	2013 г.	2012 г.
Отчисления в государственные социальные фонды	(187)	(172)
Налог на землю	(24)	(22)
Налог на имущество	(15)	(17)
Прочие налоги	(1)	(2)
Итого налоги, кроме налога на прибыль	(227)	(213)

8. Финансовые доходы

Общая сумма финансовых доходов представляет собой в основном проценты к получению по займам выданным, за годы, оканчивающиеся 31 декабря 2013 и 2012 гг., и составляет 73 млн руб. и 54 млн руб., соответственно.

9. Финансовые расходы

Общая сумма финансовых расходов представляет собой процентные расходы по финансовой аренде за годы, оканчивающиеся 31 декабря 2013 и 2012 гг., и составляет 2 млн руб. и 2 млн руб., соответственно.

10. Прочие доходы/расходы

Общая сумма прочих доходов представляет собой штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам за годы, оканчивающиеся 31 декабря 2013 и 2012 гг., и составляет 18 млн руб. и 9 млн руб., соответственно.

За годы, оканчивающиеся 31 декабря, прочие расходы включают:

	2013 г.	2012 г.
Убыток от реализации и выбытия основных средств и НКС	(78)	(37)
Социальные выплаты, благотворительность, спонсорство, финансовая помощь	(20)	(18)
Прочие	(17)	(11)
Итого прочие расходы	(115)	(67)

11. Затраты на персонал

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

	2013 г.	2012 г.
Заработная плата	678	677
Отчисления в государственные социальные фонды	195	190
Расход по негосударственному пенсионному плану с установленными взносами	33	32
Прочие вознаграждения работникам	16	7
Итого затраты на персонал	922	906

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

12. Операционная аренда

Договоры операционной аренды имеют различные условия и в основном представляют собой, договоры аренды земельных участков сроком от трех до сорока девяти лет, транспортных средств и помещений

ЗАО «Иркутскнефтепродукт»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

сроком менее 12 месяцев. 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 25 млн руб. и 27 млн. руб., соответственно. Указанные расходы были отражены как производственные и операционные расходы, общехозяйственные и административные расходы в отчете о совокупном доходе.

Ниже представлены будущие минимальные арендные платежи согласно неаннулируемым договорам операционной аренды на 31 декабря:

	2013 г.	2012 г.
Менее года	30	15
От 1 до 5 лет	60	43
Свыше 5 лет	102	102
Итого будущие минимальные арендные платежи	192	160

Затраты на техническое обслуживание и текущий ремонт арендованных основных средств за 2013 и 2012 гг. составили 3,8 млн руб. и 1,4 млн руб., соответственно, и были отражены в основном как расходы на капитальный и текущий ремонт в составе производственных и операционных расходов в консолидированном 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	(277)	(351)
Корректировки, относящиеся к прошлым периодам	2	7
Текущий налог на прибыль	(275)	(344)
Отложенный налог, относящийся к возникновению и списанию временных разниц	32	34
Доход по отложенному налогу на прибыль	32	34
Итого налог на прибыль	(243)	(310)

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

ЗАО «Иркутскнефтепродукт»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Налог на прибыль (продолжение)

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

	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.
Краткосрочная дебиторская задолженность за вычетом резерва	2	1	4	1	(3)
Краткосрочная кредиторская задолженность и начисления	23	10	7	13	3
Краткосрочные обязательства по финансовой аренде	2	2	1	-	1
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде	-	1	2	(1)	(1)
Отложенные налоговые активы	27	14	14	13	-
Основные средства	(310)	(333)	(368)	23	35
<i>Минус: взаимозачет отложенных налоговых активов</i>	(2)	(6)	(7)	4	1
Отложенные налоговые обязательства	(308)	(327)	(361)	19	34
Доход по отложенному налогу на прибыль				32	34
Чистые отложенные налоговые обязательства	308	(313)	(347)		
Отражено в консолидированном балансе следующим образом:					
Отложенные налоговые активы	27	14	14		
Отложенные налоговые обязательства	(308)	(327)	(361)		
Чистые отложенные налоговые обязательства	(281)	(313)	(347)		

Сверка отложенных налоговых обязательств, нетто, представлена следующим образом:

	2013 г.	2012 г.
На 1 января	(313)	(347)
Доход по отложенному налогу на прибыль, признанный в отчете о совокупном доходе	32	34
На 31 декабря	(281)	(313)

ЗАО «Иркутскнефтепродукт»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Налог на прибыль (продолжение)

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	1 133	1 542
Налог на прибыль, рассчитанный по ставке 20%, установленной законодательством	(227)	(308)
Увеличение/(уменьшение) в результате действия следующих факторов: Эффект от необлагаемых налогом доходов и невычитаемых в целях налогообложения расходов	(16)	(2)
Итого налог на прибыль	(243)	(310)

14. Неконтролирующие доли

Неконтролирующие доли включают:

	На 31 декабря 2013 г.		За 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.		За 2012 г.	На 1 января 2012 г.	
	Неконтр. доля в (%)	Неконтр. доля в чистых активах	Неконтр. доля в чистой прибыли	Неконтр. доля в (%)	Неконтр. доля в чистых активах	Неконтр. доля в чистой прибыли	Неконтр. доля в (%)	Неконтр. доля в чистых активах
ЗАО «Иркутск-Терминал»	37,12	550	44	37,12	506	106	37,12	400
Неконтролирующие доли на конец отчетного периода	37,12	550	44	37,12	506	106	37,12	400

15. 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 – рубли	47	118	75	47	118
Итого денежные средства и их эквиваленты	47	118	75	47	118

ЗАО «Иркутскнефтепродукт»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность включает:

	На 31 декабря 2013 г.	2012 г.	На 1 января 2012 г.
Торговая дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	239	99	156
Прочая дебиторская задолженность	71	66	154
Итого	310	165	310
Оценочный резерв по сомнительным долгам	(5)	(5)	(16)
Итого дебиторская задолженность за вычетом резерва	305	160	294

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.

На 31 декабря 2013, 2012 и 1 января 2012 гг. дебиторская задолженность не передавалась в залог в качестве обеспечения кредитов и займов, предоставленных Компании.

17. Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы включают:

	На 31 декабря 2013 г.	2012 г.	На 1 января 2012 г.
Нефтепродукты и нефтехимия	1 604	1 906	835
Материалы	172	180	134
Итого товарно-материальные запасы	1 776	2 086	969

Остаток по статье «Материалы», в основном, включает товары, покупные полуфабрикаты, специальные инструменты и приспособления, запасные части. Статья «Нефтепродукты и нефтехимия» включает таковые как для реализации, так и для внутреннего использования.

	2013 г.	2012 г.
Сумма запасов, признанных в качестве расходов	26 163	34 526

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».

ЗАО «Иркутскнефтепродукт»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

18. Авансы выданные и прочие оборотные активы

Авансы выданные и прочие оборотные активы включают:

	На 31 декабря 2013 г.	2012 г.	На 1 января 2012 г.
Авансы, выданные поставщикам	100	719	1 833
Расчеты по налогу на прибыль	36	52	18
НДС и акцизы к возмещению из бюджета	22	5	2
Прочие	4	2	1
Итого авансы выданные и прочие оборотные активы	162	778	1 854

19. Основные средства

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт и прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2012 г.	2 347	491	657	3 495
Поступления	19	45	28	92
Выбытия	(33)	(21)	(7)	(61)
На 31 декабря 2012 г.	2 333	515	678	3 526
Износ, истощение и амортизация				
На 1 января 2012 г.	(602)	(154)	(83)	(839)
Начисление износа, истощения и амортизации	(180)	(54)	(32)	(266)
Выбытия и прочие движения	12	7	5	24
На 31 декабря 2012 г.	(770)	(201)	(110)	(1 081)
Чистая балансовая стоимость на 1 января 2012 г.	1 745	337	574	2 656
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2012 г.	1 563	314	568	2 445
Итого на 1 января 2012 г.	1 745	337	574	2 656
Итого на 31 декабря 2012 г.	1 563	314	568	2 445
Первоначальная стоимость				
Поступления	69	41	22	132
Выбытия	(131)	(17)	(17)	(165)
На 31 декабря 2013 г.	2 271	539	683	3 493
Износ, истощение и амортизация				
Начисление износа, истощения и амортизации	(116)	(54)	(37)	(207)
Выбытия и прочие движения	72	11	4	87
На 31 декабря 2013 г.	(814)	(244)	(143)	(1 201)
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2013 г.	1 457	295	540	2 292
Итого на 31 декабря 2013 г.	1 457	295	540	2 292

ЗАО «Иркутскнефтепродукт»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

19. Основные средства (продолжение)

Сумма незавершенного капитального строительства, которое включено в состав Основных средств, на 31 декабря 2013 и 2012 гг. и 1 января 2012 г. составляла 53 млн руб., 76 млн руб., и 67 млн руб., соответственно.

20. Прочие финансовые активы

Прочие финансовые активы включают:

	На 31 декабря 2013 г.	2012 г.	На 1 января 2012 г.
Краткосрочные займы, выданные связанным сторонам	1 175	-	486
Итого прочие оборотные финансовые активы	1 175	-	486
Долгосрочные займы, выданные связанным сторонам	151	1 154	292
Прочие инвестиции	7	7	7
Итого прочие внеоборотные финансовые активы	158	1 161	299
Итого прочие финансовые активы	1 333	1 161	785

Краткосрочные и долгосрочные займы, выданы конечной контролирующей компании группы ОАО «НК «Роснефть», в период с 2007 по 2013 гг. со сроками погашения в 2014 и 2018 гг. Процентные ставки по договорам займов устанавливаются путем усреднения значений ставки MIBID по сроку от 8 до 30 дней.

Просроченных прочих 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 2013 г.	2012 г.	На 1 января 2012 г.
Финансовые обязательства:			
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	175	86	84
Заработная плата и аналогичные начисления	134	75	65
Прочая кредиторская задолженность	15	6	1
Нефинансовые обязательства:			
Авансы полученные	528	1 285	1 253
Итого кредиторская задолженность и начисления	852	1 452	1 403

Краткосрочная кредиторская задолженность обычно погашается в среднем в течении 32 дней. Торговая и прочая кредиторская задолженность являются беспроцентными.

22. Обязательства по финансовой аренде

ЗАО «Иркутскнефтепродукт»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

Финансовая аренда

	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 1 января 2012 г.
<i>Долгосрочные обязательства по финансовой аренде</i>	10	13	12
<i>В том числе краткосрочная часть обязательств по финансовой аренде</i>	9	9	6

Обязательства по финансовой аренде погашаются следующим образом:

	На 31 декабря 2013 г.		
	Минимальные арендные платежи	Финансовые расходы	Текущая стоимость минимальных арендных платежей
Менее года	11	(2)	9
От 1 до 5 лет	1	-	1
Свыше 5 лет	-	-	-
Итого	12	(2)	10

	На 31 декабря 2012 г.		
	Минимальные арендные платежи	Финансовые расходы	Текущая стоимость минимальных арендных платежей
Менее года	11	(2)	9
От 1 до 5 лет	4	-	4
Свыше 5 лет	-	-	-
Итого	14	(1)	13

	На 1 января 2012 г.		
	Минимальные арендные платежи	Финансовые расходы	Текущая стоимость минимальных арендных платежей
Менее года	8	(2)	6
От 1 до 5 лет	5	-	5
Свыше 5 лет	1	-	1
Итого	14	(2)	12

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.

ЗАО «Иркутскнефтепродукт»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

22. Обязательства по финансовой аренде (продолжение)

Компания получила в лизинг следующие объекты основных средств, которые отражены в составе статьи «Основные средства» (Примечание 21):

	На 31 декабря 2013 г.	На 2012 г.
Машины и оборудование	9	-
Транспортные средства	26	26
Итого первоначальная стоимость основных средств, полученных в лизинг	35	26
Минус: накопленная амортизация	19	8
Итого остаточная стоимость основных средств, полученных в лизинг	16	18

23. Обязательства по прочим налогам

Обязательства по прочим налогам включают:

	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 1 января 2012 г.
НДС	4	42	233
Налог на землю	6	6	6
Налог на имущество	3	4	4
Налог на доходы физических лиц	2	2	2
Итого обязательства по прочим налогам	15	54	245

24. Пенсионные отчисления

Планы с установленными взносами

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

Компания также поддерживает корпоративный пенсионный план с заранее определенными взносами для финансирования негосударственных пенсий работников.

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

	2013 г.	2012 г.
Государственный Пенсионный фонд	141	141
НПФ «Нефтегарант»	33	32
Итого пенсионные отчисления	174	173

ЗАО «Иркутскнефтепродукт»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Акционерный капитал

Обыкновенные акции

По состоянию на 31 декабря 2013, 2012 гг. и 1 января 2012 г.:

Разрешенные к выпуску обыкновенные акции:

количество, шт.	11
сумма, млн руб.	1

Выпущенные и полностью оплаченные акции:

количество, млн шт.	11
сумма, млн руб.	1

Номинальная стоимость 1 обыкновенной акции, руб. 54 673

Основой для распределения прибыли служит бухгалтерская отчетность ЗАО «Иркутскнефтепродукт», составленная по российским стандартам, и существенно отличающаяся от отчетности по МСФО (Примечание 3). 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.

29 июня 2012 г. общее годовое собрание акционеров утвердило дивиденды по обыкновенным и привилегированным акциям Компании по итогам 2011 года в сумме 944 млн руб. или 94 382 299,96 руб. на одну обыкновенную акцию. В сентябре 2012 года утвержденные дивиденды были полностью выплачены.

28 июня 2013 г. общее годовое собрание акционеров утвердило дивиденды по обыкновенным и привилегированным акциям Компании по итогам 2012 года в сумме 1 049 млн руб. или 104 900 869,44 руб. на одну обыкновенную акцию. В сентябре 2013 года утвержденные дивиденды были полностью выплачены.

26. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется следующим образом:

- справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, торгуемых на активных ликвидных рынках, определяется в соответствии с рыночными котировками;
- 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;
- справедливая стоимость производных финансовых инструментов определена с использованием рыночных котировок. В том случае, когда такие котировки недоступны, справедливая стоимость определяется с использованием моделей оценки, основанных на допущениях, подтверждаемых наблюдаемыми рыночными ценами или ставками, действующими на отчетную дату.

Обязательства Компании, которые оцениваются по справедливой стоимости на повторяющейся основе, представлены в соответствии с иерархией справедливой стоимости в таблице ниже.

ЗАО «Иркутскнефтепродукт»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

		Оценка по справедливой стоимости на 31 декабря 2013 г.			
		Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Краткосрочные обязательства:					
	Обязательства по финансовой аренде	-	(9)	-	(9)
Долгосрочные обязательства:					
	Обязательства по финансовой аренде	-	(1)	-	(1)
Всего обязательств по справедливой стоимости		-	(10)	-	(10)

		Оценка по справедливой стоимости на 31 декабря 2012 г.			
		Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Краткосрочные обязательства:					
	Обязательства по финансовой аренде	-	(9)	-	(9)
Долгосрочные обязательства:					
	Обязательства по финансовой аренде	-	(4)	-	(4)
Всего обязательств по справедливой стоимости		-	(13)	-	(13)

		Оценка по справедливой стоимости на 1 января 2012 г.			
		Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Краткосрочные обязательства:					
	Обязательства по финансовой аренде	-	(6)	-	(6)
Долгосрочные обязательства:					
	Обязательства по финансовой аренде	-	(6)	-	(6)
Всего обязательств по справедливой стоимости		-	(12)	-	(12)

Справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов, дебиторской и кредиторской задолженности приблизительно равна их учетной стоимости, отраженной в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

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

ЗАО «Иркутскнефтепродукт»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

	Балансовая стоимость			Справедливая стоимость		
	На		На	На		На
	На 31 декабря 2013 г.	2012 г.	1 января 2012 г.	На 31 декабря 2013 г.	2012 г.	1 января 2012 г.
Финансовые активы						
Займы выданные:						
Займы, выданные-связанным сторонам	1 326	1 154	778	1 326	1 154	778
Прочие инвестиции	7	7	7	7	7	7
Финансовые обязательства						
Обязательства по финансовой аренде	(12)	(14)	(14)	(10)	(13)	(12)

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. Компания осуществляла операции со следующими связанными сторонами: компании, входящие в группу Роснефть; предприятия, которые напрямую или косвенно контролируются правительством Российской Федерации; основной управленческий персонал; пенсионные фонды (Примечание 26).

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.

В рамках текущей деятельности Компания осуществляет операции с другими компаниями, контролируемые государством. Тарифы на электроэнергию, транспортные тарифы на территории Российской Федерации регулируются Федеральной службой по тарифам, уполномоченным органом Российской Федерации. Кредиты банков предоставляются исходя из рыночных процентных ставок. Налоги начисляются и уплачиваются в соответствии с применимым налоговым законодательством.

ЗАО «Иркутскнефтепродукт»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции с компаниями, которые напрямую или косвенно контролируются правительством Российской Федерации

Выручка от реализации и доходы

	2013 г.	2012 г.
Вспомогательные услуги и прочая реализация	211	255
	211	255

Затраты и расходы

	2013 г.	2012 г.
Стоимость покупных нефтепродуктов и нефтехимии	26 040	30 641
Расходы на транспортировку	564	406
Производственные и операционные расходы	174	173
Прочие расходы	9	13
	26 787	31 233

Прочие операции

	2013 г.	2012 г.
Проценты по займам выданным	72	53

Остатки по счетам взаиморасчетов

	На 31 декабря 2013 г.	2012 г.	На 1 января 2012 г.
Активы			
Авансы выданные и прочие оборотные активы	-	491	1 621
Прочие финансовые активы	1 326	1 154	778
	1 326	1 645	2 399
Обязательства			
Кредиторская задолженность и начисления	113	3	-
	113	3	-

Операции с компаниями, входящими в группу Роснефть

Выручка от реализации и доходы

	2013 г.	2012 г.
Реализация нефтепродуктов и нефтехимии	5 243	3 965
Вспомогательные услуги и прочая реализация	114	60
Финансовые доходы	1	1
	5 358	4 026

Затраты и расходы

	2013 г.	2012 г.
Стоимость приобретенных нефтепродуктов и нефтехимии	4	3 374
Производственные и операционные расходы	335	323
Расходы на транспортировку	-	254
	339	3 951

ЗАО «Иркутскнефтепродукт»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Остатки по счетам взаиморасчетов

	На 31 декабря 2013 г.	2012 г.	На 1 января 2012 г.
Активы			
Дебиторская задолженность	77	-	46
Авансы выданные и прочие оборотные активы	-	-	6
	77	-	52
Обязательства			
Кредиторская задолженность и начисления	288	302	124
Итого остатки по счетам взаиморасчетов	288	302	124

Вознаграждение основному управленческому персоналу

В целях подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности к основному управленческому персоналу отнесены: Генеральный директор, Заместители генерального директора, а также иные должностные лица, наделенные соответствующими полномочиями.

Краткосрочное вознаграждение основного управленческого персонала, включая заработную плату и премии, с учетом налога на доходы физических лиц и социальных отчислений составило 30 млн руб. и 31 млн руб. в 2013 и 2012 гг., соответственно.

Выходное пособие в 2013 и 2012 гг. не выплачивалось.

Сумма страховых взносов по страхованию основного управленческого персонала составила 4 млн руб. и 3 млн руб. в 2013 и 2012 гг., соответственно.

28. Условные активы и обязательства

Политико-экономическая ситуация в России

В России продолжаются 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

Нередки случаи расхождения во мнениях при их интерпретации между местными, региональными и федеральными налоговыми органами.

28. Условные активы и обязательства (продолжение)

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.

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.

На 31 декабря 2013 г. сумма НДС, по которой возможен риск возмещения налоговым органом, является незначительной. В настоящее время Компания возмещает НДС по текущим декларациям в полном объеме в заявительном порядке.

Руководство Компании полагает, что последствия данных рисков не окажут существенного влияния на консолидированное финансовое положение или результаты деятельности Компании. В целом, руководство считает, что Компания уплатила или начислила все установленные законом налоги. Применительно к сделкам, в отношении которых существует неопределенность касательно налогов, кроме налога на прибыль, Компания начислила налоговые обязательства в соответствии с лучшей оценкой руководства вероятного оттока ресурсов, которые потребуются для урегулирования указанных обязательств. Выявленные на отчетную дату возможные обязательства, которые руководство определяет как обязательства, связанные с разным толкованием налогового законодательства и нормативных актов, не начисляются в консолидированной финансовой отчетности.

Инвестиционные обязательства

Общая сумма законтрактованных, но еще не исполненных поставок, которые относятся к строительству и приобретению имущества, машин и оборудования, составила 56 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2012 г.

Обязательства по охране окружающей среды

Компания проводит периодическую оценку своих обязательств по охране окружающей среды в соответствии с законодательством об охране окружающей среды. Обязательства отражаются в консолидированной финансовой отчетности по мере выявления. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений действующего законодательства, регулирования гражданских споров или изменений в нормативах, не могут быть оценены с достаточной точностью, но они могут оказаться существенными. При существующей системе контроля руководство Компании считает, что в настоящий момент не имеется существенных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде, помимо тех, которые отражены в консолидированной финансовой отчетности.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29. События после отчетной даты

У Компании отсутствуют существенные события, произошедшие после отчетной даты.

30. 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.

ЗАО «Иркутскнефтепродукт»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

Контактная информация

ЗАО «Иркутскнефтепродукт»

Юридический адрес:

Россия, 664007, Иркутская обл., г. Иркутск, ул. Октябрьской революции, д. 5

Почтовый адрес:

Россия, 664007, Иркутская обл., г. Иркутск, ул. Октябрьской революции, д. 5

Телефон для справок:

+7 (395) 233-62-22

Факс:

+7 (395) 233-62-22

E-mail:

inp@irknp.rosneft.ru

Корпоративный сайт:

www.rosneft.ru (на русском языке)
www.rosneft.com (на английском языке)

