



ОАО «НК «Роснефть»-Курганнефтепродукт»

Финансовая отчётность

31 декабря 2014 г.

ОАО «НК «Роснефть»-Курганнефтепродукт»

Финансовая отчётность

31 декабря 2014 г.

Содержание

Заключение независимых аудиторов	3
Финансовая отчётность	
Баланс	5
Отчёт о совокупном доходе	6
Отчёт об изменениях в акционерном капитале	7
Отчёт о движении денежных средств	8
Примечания к финансовой отчётности	9

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

АКЦИОНЕРАМ

ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «НК «РОСНЕФТЬ»-КУРГАННЕФТЕПРОДУКТ»

640027, Российская Федерация, г. Курган, пр. Машиностроителей, 22а

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

Ответственность руководства за финансовую отчетность

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

Ответственность аудитора

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

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

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

Мнение аудитора

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

Дата аудиторского заключения**«22» апреля 2015 г.**

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

Р.Н. Ракшаев

ОАО «НК «Роснефть»-Курганнефтепродукт»

Баланс на 31.12.2014

(В тысячах российских рублей)

		На 31 декабря Прим. 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.	На 01 января 2013г.
АКТИВЫ				
Оборотные активы:				
Денежные средства и их эквиваленты	16	21 090	19 625	40 618
Дебиторская задолженность	17	18 348	24 515	44 607
Товарно-материальные запасы	18	621 743	402 431	571 819
Авансы выданные и прочие оборотные активы	19	28 154	182 898	33 024
Предоплата по налогу на прибыль		-	3 735	11 895
Итого оборотные активы		689 335	633 204	701 963
Внеоборотные активы:				
Основные средства	20	884 935	880 333	899 926
Нематериальные активы	21	1 830	3 176	3 691
Прочие внеоборотные финансовые активы	22	624	758	896
Итого внеоборотные активы		887 389	884 267	904 513
Итого активы		1 576 724	1 517 471	1 606 476
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ				
Краткосрочные обязательства:				
Кредиторская задолженность и начисления	23	274 065	136 274	238 977
Обязательства по финансовой аренде	24	185	924	3 456
Обязательства по прочим налогам	25	5 698	23 956	6 300
Прочие краткосрочные обязательства		5 463	1 048	-
Итого краткосрочные обязательства		285 411	162 202	248 733
Долгосрочные обязательства:				
Обязательства по финансовой аренде	24	-	185	1 109
Отложенные налоговые обязательства	14	71 850	68 092	60 798
Итого долгосрочные обязательства		71 850	68 277	61 907
Капитал:				
Уставный капитал	27	128 805	128 805	128 805
Нераспределенная прибыль		1 090 658	1 158 187	1 167 031
Итого капитал		1 219 463	1 286 992	1 295 836
Итого обязательства и капитал		1 576 724	1 517 471	1 606 476

Генеральный директор



А.Н.Кудрявцев

22 апреля 2015 г.

ОАО «НК «Роснефть»-Курганнефтепродукт»

Отчёт о совокупном доходе

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

		За годы, оканчивающиеся 31 декабря	
	Прим.	2014 г.	2013 г.
Выручка от реализации			
Реализация нефтепродуктов и нефтехимии		5 014 490	5 076 163
Вспомогательные услуги и прочая реализация		190 308	193 591
Итого выручка от реализации		5 204 798	5 269 754
Затраты и расходы			
Производственные и операционные расходы		(435 865)	(453 075)
Стоимость приобретенных нефтепродуктов		(4 556 372)	(4 542 869)
Общехозяйственные и административные расходы		(130 672)	(136 867)
Расходы на транспортировку		(1 251)	(596)
Амортизация	20, 21	(62 101)	(58 410)
Налоги, кроме налога на прибыль	7	(70 112)	(72 684)
Итого затраты и расходы		(5 256 373)	(5 264 501)
Операционный (убыток)/прибыль		(51 575)	5 253
Финансовые доходы	8	179	195
Финансовые расходы	9	(34)	(233)
Прочие доходы	10	7 755	9 021
Прочие расходы	10	(18 718)	(9 658)
Курсовые разницы		-	(59)
(Убыток)/прибыль до налогообложения		(62 393)	4 519
Налог на прибыль	13	6 848	1 467
Чистый (убыток)/прибыль		(55 545)	5 986
Общий совокупный (расход)/доход, за вычетом налога на прибыль		(55 545)	5 986
Чистый (убыток)/прибыль относящаяся к акционерам ОАО «НК «Роснефть»- Курганнефтепродукт»		(55 545)	5 986
Общий совокупный (расход)/доход, за вычетом налогов относящийся к акционерам ОАО «НК «Роснефть»- Курганнефтепродукт»		(55 545)	5 986
Чистый (убыток)/прибыль, относящаяся к ОАО «НК «Роснефть»- Курганнефтепродукт», на одну обыкновенную акцию (в рублях) – базовая и разведенный (убыток)/прибыль	15	(1,67)	0,18
Средневзвешенное количество акций в обращении (шт.)		33 171 576	33 171 576

ОАО «НК «Роснефть»-Курганнефтепродукт»

Отчёт об изменениях в акционерном капитале

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

	Количество акций (шт.)	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль/(убыток)	Итого акционерный капитал	Итого капитал
Остаток на 1 января 2013 г.	33 171 576	128 805	1 167 031	1 295 836	1 295 836
Чистая прибыль за период	-	-	5 986	5 986	5 986
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	-
Общий совокупный доход	-	-	5 986	5 986	5 986
Дивиденды (Примечание 27)	-	-	(14 830)	(14 830)	(14 830)
Остаток на 31 декабря 2013 г.	33 171 576	128 805	1 158 187	1 286 992	1 286 992
Остаток на 1 января 2014 г.	33 171 576	128 805	1 158 187	1 286 992	1 286 992
Чистый убыток за период	-	-	(55 545)	(55 545)	(55 545)
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	-
Общий совокупный расход	-	-	(55 545)	(55 545)	(55 545)
Дивиденды (Примечание 27)	-	-	(11 984)	(11 984)	(11 984)
Остаток на 31 декабря 2014 г.	33 171 576	128 805	1 090 658	1 219 463	1 219 463

ОАО «НК «Роснефть»-Курганнефтепродукт»

Отчёт о движении денежных средств

(В тысячах российских рублей)

		За годы, оканчивающиеся 31 декабря	
	Прим.	2014 г.	2013 г.
Операционная деятельность			
Чистый (убыток)/прибыль		(55 545)	5 986
<i>Корректировки для сопоставления чистой прибыли с денежными средствами, полученными от основной деятельности:</i>			
Амортизация	20, 21	62 101	58 410
Убыток от выбытия внеоборотных активов		11 412	1 678
Убыток от курсовых разниц		-	59
Финансовые расходы	9	34	233
Финансовые доходы	8	(179)	(195)
Расход по налогу на прибыль	13	(6 848)	(1 467)
Уменьшение дебиторской задолженности, без учета резерва		6 206	20 111
(Увеличение)/уменьшение товарно-материальных запасов		(218 760)	169 482
Уменьшение/(увеличение) авансов выданных и прочих оборотных активов		156 548	(151 154)
Увеличение/(уменьшение) кредиторской задолженности и начислений		137 861	(101 452)
(Уменьшение)/увеличение обязательств по прочим налогам		(18 258)	17 656
Увеличение прочих краткосрочных обязательств		4 415	1 048
Чистые денежные средства от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		78 987	20 395
Возврат по налогу на прибыль		12 536	16 921
Проценты полученные		107	99
Чистые денежные средства от операционной деятельности		91 630	37 415
Инвестиционная деятельность			
Капитальные затраты		(78 620)	(40 873)
Погашение займов, выданных сотрудникам, нетто		168	215
Продажа основных средств		1 298	800
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(77 154)	(39 858)
Финансовая деятельность			
Погашение обязательств по финансовой аренде		(958)	(3 689)
Выплаты дивидендов акционерам	27	(12 053)	(14 861)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(13 011)	(18 550)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		1 465	(20 993)
Денежные средства и их эквиваленты в начале отчетного периода	16	19 625	40 618
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	16	21 090	19 625

Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ОАО «НК «Роснефть»-Курганнефтепродукт»

Примечания к финансовой отчётности

1. Общие сведения

ОАО «НК «Роснефть»-Курганнефтепродукт» (далее именуемое «Компания») входит в состав вертикально интегрированной нефтяной компании ОАО «НК «Роснефть». Основными видами деятельности Компании являются оптовая и розничная торговля нефтепродуктами, а также приём, слив и хранение нефтепродуктов на территории Российской Федерации.

ОАО «НК «Роснефть»-Курганнефтепродукт» создан путём преобразования государственного предприятия «Курганское государственное предприятие по обеспечению нефтепродуктами «Курганнефтепродукт» 10 июля 1992 года.

Деятельность и правовое положение ОАО «НК «Роснефть»-Курганнефтепродукт» регулируется законодательством Российской Федерации.

Конечной контролирующей стороной Компании является ОАО «НК «Роснефть» (далее – «Роснефть»).

Место нахождения Компании: Российская Федерация, 640027г.Курган, пр.Машиностроителей 22а

Компания осуществляет подготовку финансовой отчётности по Международным стандартам финансовой отчётности в соответствии с требованиями Федерального закона от 27.07.2010 № 208ФЗ «О консолидированной финансовой отчётности».

2. Основа подготовки финансовой отчётности

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

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

Компания ведёт учет и подготавливают финансовую отчётность в соответствии с требованиями законодательства в области бухгалтерского учета и налогообложения, а также на основе практики, применяемой в Российской Федерации. Представленная финансовая отчётность подготовлена на основе первичных данных бухгалтерского учёта Компании.

Финансовая отчётность Компании представлена в тысячах российских рублей, кроме случаев, где указано иное.

Финансовая отчётность за 2014 год была утверждена Генеральным директором 22.04.2015 г.

События после отчётной даты проанализированы по 22.04.2015 г включительно до даты выпуска настоящей финансовой отчётности (Примечание 31).

3. Основные аспекты учетной политики

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства представляют собой наличные денежные средства в кассе, суммы на банковских счетах Компании, денежные средства в пути и процентные депозиты, которые могут быть отозваны Компанией в любое время без предварительного уведомления или возникновения штрафных санкций, уменьшающих основную сумму депозита. Денежными эквивалентами являются высоколиквидные краткосрочные инвестиции, которые могут быть обменены на известную сумму денежных средств и имеют срок погашения три месяца или менее с даты их покупки. Они учитываются по стоимости приобретения с учётом накопленных процентов, что приблизительно

ОАО «НК «Роснефть»-Курганнефтепродукт»

Примечания к финансовой отчётности (продолжение)

равно их справедливой стоимости. Денежные средства с ограничениями к использованию показываются отдельно в балансе, если их сумма существенна.

Финансовые активы

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

При первоначальном признании финансовые активы разделяются на следующие категории:

- 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 отчётную дату в распоряжении Компании были только финансовые активы, классифицируемые как «займы выданные и дебиторская задолженность».

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 отчёте о совокупном доходе. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в отчёте о совокупном доходе в составе административных расходов.

Проценты к получению отражаются в отчёте о совокупном доходе по методу начисления. Сумма начисленных процентов рассчитывается с использованием эффективной ставки процента.

Финансовые обязательства

Компания признаёт 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 её изменений на прибыль или убыток;
- прочие финансовые обязательства.

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

К прочим финансовым обязательствам относятся, в частности, торговая и прочая кредиторская задолженность, задолженность по кредитам и займам и обязательства по финансовой аренде.

Прочие финансовые обязательства оцениваются по амортизируемой стоимости.

ОАО «НК «Роснефть»-Курганнефтепродукт»

Примечания к финансовой отчётности (продолжение)

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 истёк. Разность между балансовой стоимостью финансового обязательства (или части финансового обязательства) погашенного или переданного другой стороне, и суммой погашения, включая любые переданные немонетарные активы или принятые обязательства, относится на счёт 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 путём деления чистой прибыли, относящейся к обыкновенным акциям, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение соответствующего периода. Компания не имеет акций или иных долевого и долговых инструментов, имеющих разводняющий эффект.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы, которые в основном представляют собой, продукты нефтепереработки, нефтехимию, 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. Стоимость и накопленная амортизация основных средств, приобретённых до 1 января 2003 года, была скорректирована на эффект гиперинфляции. 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.

Амортизация

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

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

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

ОАО «НК «Роснефть»-Курганнефтепродукт»

Примечания к финансовой отчётности (продолжение)

Обесценение внеоборотных активов

Каждую отчётную 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, генерирующей денежные потоки.

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

Внешние источники информации:

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

Внутренние источники информации:

- имеются доказательства устаревания или физического повреждения актива;
- существенные изменения, имевшие отрицательные последствия для Компании, произошли в течение периода или ожидаются в ближайшем будущем в степени или способе текущего или предполагаемого использования актива (например, простой актива, пересмотр срока полезного использования актива – из неопределённого в ограниченный по времени);
- внутренняя отчётность показывает, что текущие или будущие результаты использования актива хуже прогнозируемых, а именно:
 - ▶ потоки денежных средств для приобретения актива или последующие потребности в денежных средствах для его эксплуатации и обслуживания значительно выше изначально предусмотренных бюджетом;
 - ▶ фактические чистые потоки денежных средств или операционной прибыли или убытка от актива значительно хуже, чем заложенные в бюджет;
 - ▶ присутствует существенное снижение предусмотренных бюджетом чистых потоков денежных средств или операционной прибыли или существенное увеличение предусмотренных бюджетом убытков, проистекающих из данного актива;
 - ▶ присутствуют операционные убытки или чистые оттоки денежных средств по активу, возникающие при объединении показателей текущего периода с бюджетными показателями для будущих периодов.

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.

ОАО «НК «Роснефть»-Курганнефтепродукт»

Примечания к финансовой отчётности (продолжение)

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 её 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 признаётся убыток от обесценения.

Ценность использования определяется путём дисконтирования расчётной 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, утверждённого руководителем подразделения, к которым относится рассматриваемая единица.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчётную 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 её изменений на прибыль или убыток. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесценёнными, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «случая понесения убытка»), которые оказали поддающееся надёжной 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 объёмов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определённой взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

Капитализация затрат по займам

Затраты по займам, направленным на осуществление капитального строительства и приобретение объектов основных средств, капитализируются при условии, что этих затрат можно было бы избежать, если бы Компания не проводила капитальных вложений. Затраты по займам капитализируются только в течение непосредственного осуществления строительства до момента ввода основного средства в эксплуатацию.

Капитализируемые затраты по займам включают в себя расходы по процентам за пользование заёмными средствами.

Договоры финансовой и операционной аренды

Договоры аренды, предусматривающие переход к Компании преимущественно всех рисков и выгод, связанных с владением активом, классифицируются как финансовая аренда (лизинг) и капитализируются на момент вступления договора в силу по справедливой стоимости арендуемого имущества, либо 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 отчёте о совокупном доходе.

ОАО «НК «Роснефть»-Курганнефтепродукт»

Примечания к финансовой отчётности (продолжение)

В отношении учёта 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 отчёте о совокупном доходе в течение срока аренды.

Признание обязательств, связанных с выбытием активов

Законодательные или договорные обязательства, связанные с выбытием активов, относящихся к сбытовой деятельности, не признаются ввиду отсутствия четких законодательных требований к признанию обязательств, а также того, что точно определить срок полезного использования таких активов не представляется возможным.

Вследствие описанных выше причин, справедливая стоимость обязательств, связанных с выбытием активов, относящихся к сбытовой деятельности, не может быть рассчитана с разумной степенью точности.

В связи с постоянными изменениями законодательства Российской Федерации в будущем возможны изменения требований и потенциальных обязательств, связанных с выбытием внеоборотных активов.

Налог на прибыль

С 2012 года налоговое законодательство Российской Федерации разрешает исчислять налог на прибыль на консолидированной основе. С 2014 года ОАО «НК «Роснефть»-Курганнефтепродукт» входит в консолидированную группу налогоплательщиков, в которой ОАО «НК «Роснефть» назначено ответственным участником группы.

В прилагаемой финансовой отчетности отражены отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль, которые рассчитываются Компанией в соответствии с МСФО (IAS) №12 «Налоги на прибыль».

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путём определения временных разниц на отчётную 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.

ОАО «НК «Роснефть»-Курганнефтепродукт»

Примечания к финансовой отчётности (продолжение)

Отложенный налоговый актив признаётся 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).

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

Оценка отложенных налоговых активов и обязательств отражает налоговые последствия, которые могут возникнуть в связи с тем, каким образом Компания намеревается возместить или погасить балансовую стоимость своих активов и обязательств на отчётную дату. Отложенные налоговые активы и обязательства принимаются к зачёту, если существует законное право произвести зачёт текущих налоговых требований и текущих налоговых обязательств, и когда они относятся к налогу на прибыль, взимаемому в рамках одной налоговой юрисдикции, а Компания имеет намерение произвести зачёт своих текущих налоговых требований и обязательств.

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

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

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

Отложенные налоговые активы и обязательства не дисконтируются.

Признание выручки

Выручка 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 отчёте о совокупном доходе представляют собой все коммерческие расходы Компании по доставке нефтепродуктов с нефтеперерабатывающих заводов.

ОАО «НК «Роснефть»-Курганнефтепродукт»

Примечания к финансовой отчётности (продолжение)

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.

Учёт условных обязательств

На дату составления финансовой отчётности может существовать ряд условий, которые в дальнейшем под воздействием одного или нескольких факторов, не определённых на дату составления финансовой отчётности, 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 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 финансовой отчётности. 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 отчётности 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 отчётности, 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 отчётности, если, по мнению Руководства, основанному на консультациях с юристами или налоговыми консультантами, информация о таких обязательствах может быть необходима акционерам и другим пользователям финансовой отчётности.

Налоги, полученные от покупателей и перечисленные в бюджет

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 балансе.

Функциональная валюта и валюта презентации

Функциональной валютой и валютой представления отчётности Компании является российский рубль.

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

ОАО «НК «Роснефть»-Курганнефтепродукт»

Примечания к финансовой отчётности (продолжение)

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.

4. Существенные вопросы, требующие применения профессионального суждения и оценки

При подготовке финансовой отчётности руководство Компании должно производить ряд расчётных 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 расчётных оценок.

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

- оценку достаточности прав, окупаемости и сроков полезного использования внеоборотных активов;
- 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;
- оценку убытков от обесценения внеоборотных активов.

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 отчётной даты и применительно к будущим периодам) путём 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 путём корректировки балансовой стоимости соответствующих активов, обязательств или статей собственного капитала.

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

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по контрактам с клиентами»

МСФО (IFRS) 15 был выпущен в мае 2014 года и предусматривает новую модель, включающую пять этапов, которая будет применяться в отношении выручки по договорам с клиентами. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается по сумме, которая отражает возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг клиенту. Принципы МСФО (IFRS) 15 предусматривают более структурированный подход к оценке и признанию выручки.

Новый стандарт по выручке применяется в отношении всех организаций и заменяет стандарты МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Контракты на строительство» и ряд интерпретаций положений МСФО касательно выручки. МСФО (IFRS) 15 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года и позднее; досрочное применение стандарта разрешено. Стандарт применяется ретроспективно в полном объёме либо с использованием модифицированного ретроспективного подхода. В настоящее время Компания анализирует влияние изменений, приводимых стандартом, на финансовую отчётность.

ОАО «НК «Роснефть»-Курганнефтепродукт»

Примечания к финансовой отчётности (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства», МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы», под названием Разъяснения по допустимым методам начисления амортизации.

Данные поправки разъясняют, что методы амортизации, основанные на выручке, не могут рассматриваться как отражающие потребление будущих экономических выгод, заключённых в активе. В результате основанный на выручке метод не может использоваться для амортизации основных средств и может использоваться только в редких случаях для амортизации нематериальных активов. Поправки применяются на перспективной основе в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года и позднее; досрочное применение поправок разрешено. Ожидается, что поправки не окажут влияния на финансовую отчётность Компании, поскольку Компания не использовала основанный на выручке метод для амортизации своих внеоборотных активов.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

В июле 2014г. Совет по МСФО выпустил окончательную редакцию МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», которая отражает результаты всех этапов проекта по финансовым инструментам и заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и все предыдущие редакции МСФО (IFRS) 9. Стандарт вводит новые требования в отношении классификации и оценки, обесценения и учёта хеджирования. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2018г. или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Стандарт применяется ретроспективно, но предоставление сравнительной информации не является обязательным. Досрочное применение предыдущих редакций МСФО (IFRS) 9 (2009г., 2010г. и 2013г.) допускается, если дата первоначального применения приходится на период до 01 февраля 2015г. Компания ожидает, что применение МСФО (IFRS) 9 окажет влияние только на классификацию финансовых активов Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам», под названием Пенсионные планы с установленными выплатами: Взносы работников.

Небольшие изменения в стандарт были внесены касательно взносов работников или третьих лиц по пенсионным планам с установленными выплатами. Цель поправок – в упрощении учёта для взносов, не зависящих от стажа работника, в частности, взносов работников, рассчитываемых как фиксированный процент от заработной платы. Поправки к МСФО (IAS) 19 вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 г. и позднее; досрочное применение поправок разрешено. Руководство Компании не ожидает, что данные поправки будут применимы для Компании, поскольку Компания не имеет пенсионных программ с установленными выплатами со взносами со стороны работников или третьих лиц.

6. Управление капиталом и финансовыми рисками

Управление капиталом

Компания осуществляет управление капиталом для обеспечения продолжения деятельности в обозримом будущем и одновременной максимизации прибыли для акционеров за счет оптимизации соотношения заемных и собственных средств.

В своей деятельности Компания использует преимущественно собственные средства.

Управление финансовыми рисками

В ходе своей деятельности Компания подвержена следующим финансовым рискам: кредитному риску, риску ликвидности, рыночному риску.

ОАО «НК «Роснефть»-Курганнефтепродукт»

Примечания к финансовой отчётности (продолжение)

Кредитный риск

Кредитный риск заключается в вероятности того, что Компания понесет финансовые убытки в том случае, если клиент или контрагент не сможет выполнить свои договорные обязательства по финансовым инструментам, и он возникает, в основном, по дебиторской задолженности и займам выданным.

Основным видом деятельности Компании является продажа нефтепродуктов потребителям, которая осуществляется, главным образом, в розницу. Наибольший кредитный риск для Компании приходится на дебиторскую задолженность оптовых покупателей нефтепродуктов, а также задолженность по оказанным услугам.

Основным поставщиком нефтепродуктов является головная компания ОАО «НК «Роснефть».

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. По состоянию на 31 декабря 2014 г. руководство оценивало риск невыполнения контрагентами своих обязательств как маловероятный.

Максимальный кредитный риск Компании определяется балансовой стоимостью каждого финансового актива, отраженного в балансе. Максимальный кредитный риск на конец отчетного периода составляет:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.	1 января 2013 г.
Деньги и денежные эквиваленты	21 090	19 625	40 618
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18 348	24 515	44 607
Займы, выданные сотрудникам	624	745	864
Прочие финансовые активы		13	32
	40 062	44 898	86 121

По состоянию на 31 декабря 2014 г., 31 декабря 2013 г. и 1 января 2013 г. просроченные финансовые активы у Компании отсутствуют.

Риск ликвидности

Риск ликвидности Компании заключается в ее неспособности выполнить условия по своим обязательствам. Подход Компании к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы по мере возможности обеспечивать необходимую ей ликвидность, чтобы исполнять свои обязательства, когда это необходимо, при этом не подвергаясь недопустимым убыткам или репутационным рискам.

Риск ликвидности появляется, если сроки реализации финансовых активов отличаются от сроков выплат финансовых обязательств. Компания ассоциирует риск ликвидности с уменьшением способности погасить свои обязательства по мере приближения даты выплаты. Компания не аккумулирует денежные средства, чтобы быть способной погасить все обязательства в любой момент времени, так как, исходя из прошлого опыта, может сделать разумный прогноз уровня таких средств, достаточного для погашения обязательств.

Руководство осуществляет постоянный мониторинг прогнозируемых и фактических денежных потоков и анализирует графики погашения финансовых активов и обязательств, а также осуществляет ежегодные процедуры детального бюджетирования.

ОАО «НК «Роснефть»-Курганнефтепродукт»

Примечания к финансовой отчётности (продолжение)

Информация по срокам погашения финансовых обязательств Компании в соответствии с договорами:

31 декабря 2014 года

<i>тыс. руб.</i>	0-12 мес.	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(214 041)	–	–	(214 041)
Обязательства по финансовой аренде	(192)	–	–	(192)
	(214 233)	–	–	(214 233)

31 декабря 2013 года

<i>тыс. руб.</i>	0-12 мес.	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(71 473)	–	–	(71 473)
Обязательства по финансовой аренде	(958)	(192)	–	(1 150)
	(72 431)	(192)	–	(72 623)

1 января 2013 года

<i>тыс. руб.</i>	0-12 мес.	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(181 292)	–	–	(181 292)
Обязательства по финансовой аренде	(3 689)	(1 150)	–	(4 839)
	(184 981)	(1 150)	–	(186 131)

Рыночный риск

Основным видом рыночного риска для Компании является ценовой риск, то есть неопределенность, возникающая в результате возможного изменения цен на нефтепродукты, и их влияние на будущие показатели деятельности Компании. В текущих условиях повышенной инфляции в России рост покупных цен на нефтепродукты в условиях ограниченных возможностей Компании по повышению продажных цен может привести к снижению чистой прибыли и сокращению денежных потоков.

Поставки нефтепродуктов осуществляются головной компанией ОАО «НК «Роснефть» в рамках единой бизнес-модели, действующей для всех компаний группы ОАО «НК «Роснефть». Таким образом, управление ценовым риском в Компании является частью общей централизованной стратегии группы компаний ОАО «НК «Роснефть» в области производства и реализации нефтепродуктов.

В течение 2013-2014 гг. Компания не была подвержена таким рыночным рискам как валютный риск и риск изменения процентных ставок в связи с отсутствием активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, банковских депозитов, а также кредитов и займов с плавающими процентными ставками.

7. Налоги, за исключением налога на прибыль

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

	2014 г.	2013 г.
Налог на имущество	11 792	13 640
Социальные отчисления	53 462	54 518
Земельный налог	4 039	3 691
Прочие налоги	819	835
Итого налоги	70 112	72 684

ОАО «НК «Роснефть»-Курганнефтепродукт»

Примечания к финансовой отчётности (продолжение)

8. Финансовые доходы

За годы, оканчивающиеся 31 декабря, финансовые доходы включают:

	2014 г.	2013 г.
Процентные доходы по:		
Займам выданным сотрудникам	72	96
Остаткам на текущих/расчетных счетах	107	99
Итого процентные доходы	179	195

9. Финансовые расходы

За годы, оканчивающиеся 31 декабря, финансовые расходы включают:

	2014 г.	2013 г.
Проценты к уплате по финансовой аренде	34	233
Итого процентные расходы	34	233

10. Прочие доходы/расходы

За годы, оканчивающиеся 31 декабря, прочие доходы включают:

	2014 г.	2013 г.
Списанная кредиторская задолженность	637	2 722
Излишки имущества по результатам инвентаризации	5 071	5 723
Поступление в возмещении причинённых организации убытков	523	499
Передача прав обязанностей по договору аренды земельного участка	847	-
Прочие	677	77
Итого прочие доходы	7 755	9 021

За годы, оканчивающиеся 31 декабря, прочие расходы включают:

	2014 г.	2013 г.
Реализация и выбытие основных средств и нематериальных активов, нетто	11 352	1 487
Затраты по содержанию объектов переведённых на консервацию	983	928
Штрафы, пени, неустойки	190	174
Социальные выплаты	1 999	2 553
НДС невозмещаемый	1 475	3 152
Убытки от списания недостач, хищений, потерь	848	20
Списание ТМЦ	1 163	978
Прочие	708	366
Итого прочие расходы	18 718	9 658

ОАО «НК «Роснефть»-Курганнефтепродукт»

Примечания к финансовой отчётности (продолжение)

11. Затраты на персонал

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

	2014 г.	2013 г.
Заработная плата	192 132	200 582
Отчисления в государственные социальные фонды	53 462	54 518
Расход по негосударственному пенсионному плану с установленными взносами	11 021	10 290
Прочие вознаграждения работникам	5 291	4 330
Итого затраты на персонал	261 906	269 720

Затраты на персонал отражаются в отчёте о совокупном доходе в строках «Производственные и операционные расходы», «Общехозяйственные и административные расходы».

12. Операционная аренда

Договоры операционной аренды имеют различные условия и в основном представляют собой договоры аренды земельных участков и договоры аренды автозаправочных комплексов. Указанные договоры заключаются обычно на срок от 1 до 3 лет с правом их последующего продления. Имеются также договоры аренды, заключённые на срок 49 лет. Договоры содержат оговорки о возможном ежегодном пересмотре величины арендной платы.

Общая сумма расходов по операционной аренде за годы, оканчивающиеся 31 декабря 2014 и 2013 гг., составляет 20 138 тыс. руб. и 18 735 тыс. руб., соответственно. Указанные расходы были отражены как производственные и операционные расходы, общехозяйственные и административные расходы в отчёте о совокупном доходе.

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

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.	1 января 2013 г.
Менее года	13 823	16 672	8 039
От 1 до 5 лет	12 267	16 101	3 176
Свыше 5 лет	130 109	174 234	32 692
Итого будущие минимальные арендные платежи	156 199	207 007	43 907

Снижение арендных платежей связано с сокращением площади одного из крупных земельных участков, арендуемых для эксплуатации автозаправочной станции.

13. Налог на прибыль

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

	2014 г.	2013 г.
Налог на прибыль за текущий период	(10 119)	-
Корректировки, относящиеся к прошлым периодам	(487)	(8 761)
Текущий налог на прибыль	(10 606)	(8 761)
Отложенный налог, относящийся к возникновению и списанию временных разниц	3 758	7 294
Расход по отложенному налогу на прибыль	3 758	7 294
Итого налог на прибыль	(6 848)	(1 467)

ОАО «НК «Роснефть»-Курганнефтепродукт»

Примечания к финансовой отчётности (продолжение)

В 2014 и 2013 гг. для Компании применялась действующая в Российской Федерации ставка налога на прибыль в размере 20%.

14. Отложенные налоговые активы и обязательства

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

	Активы			Обязательства			Итого		
	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.	1 января 2013 г.	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.	1 января 2013 г.	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.	1 января 2013 г.
Основные средства	-	-	-	(80 952)	(76 016)	(66 299)	(80 952)	(76 016)	(66 299)
Нематериальные активы	370	486	499	-	-	-	370	486	499
Товарно-материальные запасы	-	-	-	(117)	(54)	(11)	(117)	(54)	(11)
Дебиторская задолженность и прочие финансовые активы	203	415	435	-	-	-	203	415	435
Авансы выданные и прочие оборотные активы	-	-	22	-	-	-	-	-	22
Обязательства по финансовой аренде	37	222	913	-	-	-	37	222	913
Кредиторская задолженность и начисления	7 516	6 645	3 643	-	-	-	7 516	6 645	3 643
Прочие обязательства	1 093	210	-	-	-	-	1 093	210	-
Налоговые активы/(обязательства)	9 219	7 978	5 512	(81 069)	(76 070)	(66 310)	(71 850)	(68 092)	(60 798)
Зачет налога	(9 219)	(7 978)	(5 512)	9 219	7 978	5 512	-	-	-
Чистые налоговые активы/(обязательства)	-	-	-	(71 850)	(68 092)	(60 798)	(71 850)	(68 092)	(60 798)

Движение временных разниц в течение периода

	1 января 2013 г.	Признано в отчёте о совокупном доходе	31 декабря 2013 г.	Признано в отчёте о совокупном доходе	31 декабря 2014 г.
Основные средства	(66 299)	(9 717)	(76 016)	(4 936)	(80 952)
Нематериальные активы	499	(13)	486	(116)	370
Авансы выданные и прочие оборотные активы	22	(22)	-	-	-
Товарно-материальные запасы	(11)	(43)	(54)	(63)	(117)
Дебиторская задолженность и прочие финансовые активы	435	(20)	415	(212)	203
Обязательства по финансовой аренде	913	(691)	222	(185)	37
Кредиторская задолженность и начисления	3 643	3 002	6 645	871	7 516
Прочие обязательства	-	210	210	883	1 093
	(60 798)	(7 294)	(68 092)	(3 758)	(71 850)

ОАО «НК «Роснефть»-Курганнефтепродукт»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

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

	2014 г.	2013 г.
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(62 393)	4 519
Налог на прибыль, рассчитанный по ставке 20%, установленной законодательством	(12 479)	904
Увеличение в результате действия следующих факторов:		
Эффект от необлагаемых налогом доходов и невычитаемых в целях налогообложения расходов	6 117	6 390
Корректировки, относящиеся к прошлым периодам	(487)	(8 761)
Налог на прибыль	(6 848)	(1 467)

15. Прибыль на акцию

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

	2014 г.	2013 г.
Чистый (убыток)/прибыль, приходящийся на долю держателей обыкновенных акций ОАО «НК «Роснефть»-Курганнефтепродукт»	(41 659)	4 490
Средневзвешенное количество выпущенных обыкновенных акций в обращении (шт.)	24 878 768	24 878 768
Итого базовый (убыток)/прибыль на акцию (рублей)	(1,67)	0,18

16. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.	1 января 2013 г.
Денежные средства в кассе и на банковских счетах	7 204	10 611	36 291
Денежные средства в пути	13 886	9 014	4 327
Итого денежные средства и их эквиваленты	21 090	19 625	40 618

Денежные средства на счетах деноминированы в российских рублях.

17. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность включает:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.	1 января 2013 г.
Торговая дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	1 468	3 901	34 167
Прочая дебиторская задолженность	16 880	20 614	10 440
Итого	18 348	24 515	44 607

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

ОАО «НК «Роснефть»-Курганнефтепродукт»

Примечания к финансовой отчётности (продолжение)

Компания проанализировала и не выявила объективных доказательств обесценения дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2014, 31 декабря 2013 и 1 января 2013 гг.

В составе прочей дебиторской задолженности отражена задолженность агента ООО «РН-Карт-Курган» за авансы, полученные от покупателей, в размере 15 686 тыс. руб., 20 068 тыс. руб. и 9 736 тыс. руб. на 31.12.2014, 31.12.2013 и 01.01.2013 соответственно.

На 31 декабря 2014, 31 декабря 2013 и 1 января 2013 гг. дебиторская задолженность не передавалась в залог.

18. Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы включают:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.	1 января 2013 г.
Нефтепродукты и нефтехимия	539 219	368 001	538 352
Материалы	7 317	9 214	12 388
Товары	75 207	25 216	21 079
Итого	621 743	402 431	571 819

Остаток по статье «Материалы», в основном, включает специальную оснастку и специальную одежду на складе и запасные части. Статья «Нефтепродукты и нефтехимия» включает топливо как для реализации, так и для внутреннего использования. Статья «Товары» - включает, в основном сопутствующие товары для реализации на АЗС.

	2014 г.	2013 г.
Сумма запасов, признанных в качестве расходов	4 712 647	4 701 371

Сумма запасов, признанных в качестве расходов в отчётном периоде, отражена в отчёте о совокупном доходе в строках «Производственные и операционные расходы», «Стоимость приобретённых нефтепродуктов» и «Общехозяйственные и административные расходы».

19. Авансы выданные и прочие оборотные активы

Авансы выданные включают:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.	1 января 2013 г.
НДС к возмещению из бюджета	20 398	1 370	25 351
Авансы, выданные поставщикам	5 622	181 283	7 568
Расчёты между участниками КГН	1 805	—	—
Расчеты по прочим налогам	329	245	105
Итого авансы выданные и прочие оборотные активы	28 154	182 898	33 024

ОАО «НК «Роснефть»-Курганнефтепродукт»

Примечания к финансовой отчётности (продолжение)

20. Основные средства и незавершенное строительство

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства и прочие основные средства	Незавершенное капитальное строительство	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2013 г.	893 633	286 893	132 899	14 823	1 328 248
Поступления	—	—	—	39 925	39 925
Выбытия	(6 481)	(4 761)	(236)	(253)	(11 731)
Перевод между категориями в составе ОС	4 263	36 024	5 691	(45 978)	—
На 31 декабря 2013 г.	891 415	318 156	138 354	8 517	1 356 442
Амортизация					
На 1 января 2013 г.	(256 388)	(72 231)	(99 703)	—	(428 322)
Начисление амортизации	(27 551)	(18 835)	(10 563)	—	(56 949)
Выбытия	5 815	3 190	157	—	9 162
На 31 декабря 2013 г.	(278 124)	(87 876)	(110 109)	—	(476 109)
Чистая балансовая стоимость на 1 января 2013 г.	637 245	214 662	33 196	14 823	899 926
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2013 г.	613 291	230 280	28 245	8 517	880 333
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2014 г.	891 415	318 156	138 354	8 517	1 356 442
Поступления	—	—	—	78 485	78 485
Выбытия	(15 951)	(6 272)	(30 906)	(3 898)	(57 027)
Перевод между категориями в составе ОС	41 776	27 648	6 728	(76 152)	—
На 31 декабря 2014 г.	917 240	339 532	114 176	6 952	1 377 900
Амортизация					
На 1 января 2014 г.	(278 124)	(87 876)	(110 109)	—	(476 109)
Начисление амортизации	(27 201)	(20 540)	(12 880)	—	(60 621)
Выбытия	9 734	3 415	30 616	—	43 765
На 31 декабря 2014 г.	(295 591)	(105 001)	(92 373)	—	(492 965)
Чистая балансовая стоимость на 01 января 2014 г.	613 291	230 280	28 245	8 517	880 333
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2014 г.	621 649	234 531	21 803	6 952	884 935

ОАО «НК «Роснефть»-Курганнефтепродукт»

Примечания к финансовой отчётности (продолжение)

21. Нематериальные активы

Изменение балансовой стоимости нематериальных активов представлено в таблице ниже:

	Программные продукты	Прочие нематериальные активы	Итого нематериальные активы
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2013 г.	6 704	59	6763
Поступления	948	—	948
Выбытия	—	(49)	(49)
На 31 декабря 2013 г.	7 652	10	7 662
Амортизация			
На 1 января 2013 г.	(3 037)	(35)	(3 072)
Начисленная амортизация	(1 445)	(16)	(1 461)
Выбытия	—	47	47
На 31 декабря 2013 г.	(4 482)	(4)	(4 486)
Чистая балансовая стоимость на 1 января 2013 г.	3 667	24	3 691
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2013 г.	3 170	6	3 176
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2014 г.	7 652	10	7 662
Поступления	129	6	135
Выбытия	(2 627)	—	(2 627)
На 31 декабря 2014 г.	5 154	16	5 170
Амортизация			
На 1 января 2014 г.	(4 482)	(4)	(4 486)
Начисленная амортизация	(1 479)	(1)	(1 480)
Выбытия	2 626	—	2 626
На 31 декабря 2014 г.	(3 335)	(5)	(3 340)
Чистая балансовая стоимость на 01 января 2014 г.	3 170	6	3 176
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2014 г.	1 819	11	1 830

22. Прочие внеоборотные финансовые активы

Прочие внеоборотные финансовые активы включают:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.	1 января 2013 г.
Долгосрочные займы, выданные сотрудникам	624	745	864
Прочие	-	13	32
Итого прочие внеоборотные финансовые активы	624	758	896

Просроченных внеоборотных финансовых активов, по которым не создан резерв под обесценение, по состоянию на 31 декабря 2014, 31 декабря 2013 и 1 января 2013 гг. не имеется.

Внеоборотные финансовые активы не передавались в залог.

На 31 декабря 2014, 31 декабря 2013 и 1 января 2013 гг. Компания не получала в залог внеоборотных финансовых активов.

ОАО «НК «Роснефть»-Курганнефтепродукт»

Примечания к финансовой отчётности (продолжение)

23. Кредиторская задолженность и начисления

Кредиторская задолженность и начисления включают:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.	1 января 2013 г.
Финансовые обязательства			
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	170 228	23 848	147 763
Заработная плата и связанные начисления	42 417	45 932	30 749
Задолженность по дивидендам	934	1 003	1 034
Прочая кредиторская задолженность	462	690	1 746
Итого финансовые обязательства	214 041	71 473	181 292
Нефинансовые обязательства			
Краткосрочные авансы полученные	60 024	64 801	57 685
Итого кредиторская задолженность и начисления	274 065	136 274	238 977

Торговая и прочая кредиторская задолженность являются беспроцентными.

24. Обязательства по финансовой аренде

Финансовая аренда

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.	1 января 2013 г.
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по финансовой аренде	—	185	1 109
Краткосрочные обязательства			
Обязательства по финансовой аренде	185	924	3 456
	185	1 109	4 565

Обязательства по финансовой аренде погашаются следующим образом:

	На 31 декабря 2014 г.		
	Минимальные арендные платежи	Финансовые расходы	Текущая стоимость минимальных арендных платежей
Менее года	192	7	185
От 1 до 5 лет	—	—	—
Свыше 5 лет	—	—	—
Итого	192	7	185

На 31 декабря 2013 г.			
	Минимальные арендные платежи	Финансовые расходы	Текущая стоимость минимальных арендных платежей
Менее года	958	34	924
От 1 до 5 лет	192	7	185
Свыше 5 лет	—	—	—
Итого	1 150	41	1 109

ОАО «НК «Роснефть»-Курганнефтепродукт»

Примечания к финансовой отчётности (продолжение)

На 1 января 2013 г.

	Минимальные арендные платежи	Финансовые расходы	Текущая стоимость минимальных арендных платежей
Менее года	3 689	233	3 456
От 1 до 5 лет	1 150	41	1 109
Свыше 5 лет	—	—	—
Итого	4 839	274	4 565

Договоры финансовой аренды заключены на срок 3 года и подразумевают выкуп оборудования по истечении арендного срока.

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

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.	1 января 2013 г.
Транспортные средства	609	6 659	16 339
Итого первоначальная стоимость	609	6 659	16 339
Минус: накопленная амортизация	(262)	(2 681)	(5 419)
Итого остаточная стоимость основных средств, полученных в лизинг	347	3 978	10 920

25. Обязательства по прочим налогам

Задолженность по прочим налогам включает:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.	1 января 2013 г.
Налог на добавленную стоимость	51	17 805	-
Налог на доходы физических лиц	1 798	2 048	1 493
Налог на имущество	2 654	3 019	3 687
Земельный налог	1 061	944	929
Прочие	134	140	191
Итого обязательства по прочим налогам	5 698	23 956	6 300

26. 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 определёнными взносами для финансирования негосударственных пенсий работников.

ОАО «НК «Роснефть»-Курганнефтепродукт»

Примечания к финансовой отчётности (продолжение)

Пенсионные отчисления, отражённые в отчёте о совокупном доходе, составили:

	2014 г.	2013 г.
Государственный Пенсионный фонд	35 330	35 349
НПФ «Нефтегарант»	11 021	10 290
Итого пенсионные отчисления	46 351	45 639

27. Акционерный капитал

Капитал

По состоянию на 31 декабря 2014 года, 31 декабря 2013 года и 1 января 2013 года акционерный капитал не изменялся и составил:

<i>Количество акций, если не указано обратное</i>	Обыкновенные акции			Привилегированные акции		
	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.	1 января 2013 г.	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.	1 января 2013 г.
Разрешенные к выпуску акции	162 878 768	162 878 768	162 878 768	54 292 808	54 292 808	54 292 808
Номинальная стоимость акции (руб.)	0,25	0,25	0,25	0,25	0,25	0,25
Номинальная стоимость акции, скорректированная с учетом инфляции (руб.)	3,883	3,883	3,883	3,883	3,883	3,883
Выпущенные на начало года	24 878 768	24 878 768	24 878 768	8 292 808	8 292 808	8 292 808
Выпущенные на конец периода, полностью оплаченные	24 878 768	24 878 768	24 878 768	8 292 808	8 292 808	8 292 808
Уставный капитал на конец периода, тыс. руб.	96 604	96 604	96 604	32 201	32 201	32 201

Текущая стоимость акционерного капитала на 31 декабря 2014 года, на 31 декабря 2013 года и на 1 января 2013 года отличается от исторической стоимости на сумму эффекта гиперинфляции в РФ до 01 января 2003 года.

Дивиденды

Основой для распределения прибыли служит бухгалтерская отчетность ОАО «НК «Роснефть»-Курганнефтепродукт», составленная по российским стандартам, и существенно отличающаяся от отчетности по МСФО (Примечание 32). 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.

Задолженность по выплате дивидендов в сумме 934 тыс. руб., 1 003 тыс. руб. и 1 034 тыс. руб. включена в статью «Кредиторская задолженность и начисления» Баланса по состоянию на 31 декабря 2014, 2013 и 1 января 2013 гг., соответственно (см. Примечание 23).

ОАО «НК «Роснефть»-Курганнефтепродукт»

Примечания к финансовой отчётности (продолжение)

Расчеты по выплате дивидендов представлены ниже:

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Дивиденды к выплате на начало отчетного периода	1 003	1 034
Дивиденды, объявленные в течение периода	12 356	15 176
Дивиденды, восстановленные за предыдущие периоды*	(372)	(346)
Дивиденды, уплаченные в течение периода	(12 053)	(14 861)
Задолженность по дивидендам	934	1003

* За счет нераспределенной прибыли прошлых лет была восстановлена в составе капитала:

- В декабре 2013 года сумма неустребованных дивидендов за 2010 год по привилегированным акциям в размере 346 тыс. руб.
- В декабре 2014 года сумма неустребованных дивидендов за 2011 год по привилегированным акциям в размере 372 тыс. руб.

30 июня 2013 г. общее годовое собрание акционеров Компании утвердило дивиденды по привилегированным акциям Компании по итогам 2012 года в сумме 15 176 тыс. руб. или 1,83 руб. на одну акцию.

30 июня 2014 г. общее годовое собрание акционеров Компании утвердило не распределять чистую прибыль Компании по итогам деятельности в 2013 года в связи с ее отсутствием (убыток), а дивиденды по привилегированным акциям Компании выплатить в сумме 12 356 тыс. руб. или 1,49 руб. на одну акцию за счет нераспределенной прибыли прошлых лет.

Дивиденды выплачиваются в валюте Российской Федерации (рублях).

28. 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.

Для оценки справедливой стоимости активов и обязательств Компании использовались исходные данные 2 Уровня.

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Компании приблизительно равна их балансовой стоимости.

ОАО «НК «Роснефть»-Курганнефтепродукт»

Примечания к финансовой отчётности (продолжение)

29. Связанные стороны

(а) Отношения контроля

Конечной контролирующей стороной Компании является ОАО «НК «Роснефть».

Следующие таблицы содержат информацию об общей сумме операций, которые были совершены со связанными сторонами в течение годовых периодов, оканчивающихся 31 декабря 2014 г. и 2013 года, а также сведения о балансовых остатках по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2014 года, 31 декабря 2013 года и 1 января 2013 года.

Реализация нефтепродуктов связанным сторонам осуществляется в рамках обычной деятельности по ценам, существенно не отличающимся от средних рыночных цен.

(б) Вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Ключевой управленческий персонал получил в течение периода следующие вознаграждения, которые включены в состав расходов на вознаграждения сотрудникам:

	31 декабря 2014 г.			31 декабря 2013 г.		
	Численность	Сумма операции	Остаток	Численность	Сумма операции	Остаток
Члены Совета директоров и Правления, генеральный директор	14	—	—	7	—	—
Краткосрочные вознаграждения		12 979	130		10 655	271
Социальные платежи		2 319	—		1 742	—
		15 298	130		12 397	271
						321

(в) Операции со связанными сторонами

(i) Доходы

	Сумма операции год, окончившийся 31 декабря 2014 г.	Остаток 31 декабря 2014 г.	Сумма операции год, окончившийся 31 декабря 2013 г.	Остаток 31 декабря 2013 г.	Остаток 1 января 2013г.
Продажи товаров:					
Компании группы Роснефть	611	—	27 061	2 333	155
Реализация услуг (кроме аренды):					
ОАО «НК «Роснефть»	2 723	281	8 530	1 009	29 731
Компании группы Роснефть	—	—	43	—	90
Реализация услуг аренды:					
Компании группы Роснефть	1 021	101	864	75	94
	4 355	382	36 498	3 417	30 070

ОАО «НК «Роснефть»-Курганнефтепродукт»

Примечания к финансовой отчётности (продолжение)

(ii) Расходы

	Сумма операции	Остаток	Сумма операции	Остаток	Остаток
	год, окончившийся 31 декабря 2014 г.	31 декабря 2014 г.	год, окончившийся 31 декабря 2013 г.	31 декабря 2013 г.	1 января 2013 г.
Приобретение товаров:					
ОАО «НК «Роснефть»	4 742 987	153 486	4 266 296	(169 625)	92 946
Компании группы Роснефть	28 473	3	102 620	—	41 254
Приобретение прочего имущества:					
Компании группы Роснефть	—	—	—	—	347
Приобретение услуг (кроме аренды):					
ОАО «НК «Роснефть»	801	128	650	212	500
Компании группы Роснефть	59 191	5 781	55 824	5 471	4 516
Приобретение услуг аренды:					
ОАО «НК «Роснефть»	14 805	—	13 335	1 028	
Компании группы Роснефть	—	—	—	—	(130)
Взносы в негосударственный пенсионный фонд	12 014	—	11 660	—	
	4 858 271	159 398	4 450 385	(162 914)	139 433

(iii) Банковские депозиты и финансовая аренда

	Процентный доход/(расход)	Остаток	Процентный доход/(расход)	Остаток	Остаток
	год, окончившийся 31 декабря 2014 г.	31 декабря 2014 г.	год, окончившийся 31 декабря 2013 г.	31 декабря 2013 г.	1 января 2013 г.
Банковские депозиты:					
Компании группы Роснефть	106	11	99	7	6
Финансовая аренда:					
Компании группы Роснефть	(34)	(185)	(233)	(1 109)	(4 565)
	72	(174)	(134)	(1 102)	(4 559)

(iv) Дивиденды

	Сумма операции	Остаток по расчетам	Сумма операции	Остаток по расчетам
	год, окончившийся 31 декабря 2014 г.	31 декабря 2014 г.	год, окончившийся 31 декабря 2013 г.	31 декабря 2013 г.
ОАО «НК «Роснефть»	7 697	—	9 454	—

ОАО «НК «Роснефть»-Курганнефтепродукт»

Примечания к финансовой отчётности (продолжение)

30. 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.

В 2014 году негативное влияние на российскую экономику оказали значительное снижение цен на сырую нефть и значительная девальвация российского рубля, а также санкции, введенные против России некоторыми странами. В декабре 2014 года процентные ставки в рублях значительно выросли в результате поднятия Банком России ключевой ставки до 17%. Совокупность указанных факторов привела к снижению доступности капитала, увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и неопределенности относительно экономического роста, 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.

Судебные иски

ОАО «НК «Роснефть»-Курганнефтепродукт» вовлечена в ряд других судебных разбирательств, которые возникают в процессе осуществления их деятельности. По мнению руководства Компании, конечный результат данных судебных разбирательств не будет иметь существенного влияния на результаты деятельности или финансовое положение Компании.

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 отражёнными 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 трёх лет. Проведение выездной налоговой проверки или проверки любой налоговой декларации, относящейся к этому году, не означает, что в течение указанного трёхлетнего периода не может быть проведена повторная налоговая проверка.

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 отчётную дату возможные обязательства, которые руководство определяет как обязательства, связанные с разным толкованием налогового законодательства и нормативных актов, не начисляются в финансовой отчётности.

ОАО «НК «Роснефть»-Курганнефтепродукт»

Примечания к финансовой отчётности (продолжение)

Инвестиционные обязательства

Общая сумма законтрактованных, но ещё не исполненных поставок, которые относятся к строительству и приобретению имущества, машин и оборудования, составила 7 403 тыс. руб. и 446 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2014 г. и 2013 гг. соответственно.

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 финансовой отчётности 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 настоящей финансовой отчетности.

31. События после отчетной даты

В марте 2015 г. Совет Директоров принял решение о назначении нового генерального директора ОАО «НК «Роснефть»-Курганнефтепродукт».

32. Первое применение МСФО

Настоящая финансовая отчётность за год, оканчивающийся 31 декабря 2014г., является первой финансовой отчётностью Компании, подготовленную в соответствии с МСФО. Датой перехода на МСФО является 1 января 2013 года. За предыдущие отчётные периоды, заканчивая годом, оканчивающимся 31 декабря 2013г., Компания подготавливала финансовую отчетность согласно российским положениям по бухгалтерскому учету (РПБУ).

Принципы учётной политики, изложенные в Примечании 3, были применены при подготовке финансовой отчётности за год, оканчивающийся 31 декабря 2014 года, 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 отчётности». Стандарт содержит ряд добровольных и обязательных исключений ретроспективного применения стандартов МСФО действующих по состоянию на 31 декабря 2014 года.

Помимо обязательных исключений в отношении полного ретроспективного применения МСФО Компания использовала и добровольное исключение:

- Компания применила переходные положения в Интерпретации IFRIC 4 «Как определить, имеет ли сделка признаки аренды» и проанализировала все соглашения на основе условий, имевших место на дату перехода на МСФО.

В соответствии с МСФО (IFRS) №1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчётности» первая финансовая отчётностью 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) – РПБУ (российским положениям по бухгалтерскому учёту) .

Объяснение того, как переход с прежней системы учёта РПБУ на МСФО повлиял на финансовое состояние, деятельность и денежные потоки Компании изложено в следующих таблицах и приложениях, сопровождающих эти таблицы.

ОАО «НК «Роснефть»-Курганнефтепродукт»

Примечания к финансовой отчётности (продолжение)

а) Сверка капитала по состоянию на 1 января 2013 года

	РСБУ	Поправки МСФО	МСФО
Итого оборотные активы	707 560	(5 597)	701 963
Итого внеоборотные активы	715 175	189 338	904 513
Итого активы	1 422 735	183 741	1 606 476
Итого краткосрочные обязательства	245 915	2 818	248 733
Итого долгосрочные обязательства	23 254	38 653	61 907
Итого капитал	1 153 566	142 270	1 295 836
Итого обязательства и капитал	1 422 735	183 741	1 606 476

б) Сверка капитала по состоянию на 31 декабря 2013 года

	РСБУ	Поправки МСФО	МСФО
Итого оборотные активы	639 288	(6 084)	633 204
Итого внеоборотные активы	652 172	232 095	884 267
Итого активы	1 291 460	226 011	1 517 471
Итого краткосрочные обязательства	161 809	(393)	162 202
Итого долгосрочные обязательства	25 419	42 858	68 277
Итого капитал	1 104 232	182 760	1 286 992
Итого обязательства и капитал	1 291 460	226 011	1 517 471

в) Сверка общего совокупного дохода за 2013 год

	РСБУ	Поправки МСФО	МСФО
Выручка от реализации	5 269 754	-	5 269 754
Затраты и расходы	(5 273 007)	9 797	(5 263 210)
Финансовые доходы (расходы), нетто	99	(137)	(38)
Прочие доходы (расходы), нетто	(41 275)	39 288	(987)
Прибыль до налогообложения	(44 429)	48 948	4 519
Налог на прибыль	9 925	(8 458)	1 467
Чистый (убыток)/прибыль	(34 504)	40 490	5 986
Общий совокупный (расход)/доход, за вычетом налогов	(34 504)	40 490	5 986

г) Примечания к сверке капитала и общего совокупного дохода

- i. Финансовые инструменты
Согласно РПБУ финансовые инструменты учитывались по первоначальной стоимости. В соответствии с МСФО (IAS) 39 "Финансовые инструменты: признание и оценка": финансовые активы, отнесенные в категорию займы выданные и дебиторская задолженность оценены по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения.
- ii. Финансовый лизинг
Согласно РПБУ платежи по финансовой аренде признавались в отчёте о совокупном доходе. В соответствии с МСФО 17 «Аренда» после первоначального признания арендованные активы отражены на балансе Компании в сумме, равной наименьшей из их справедливой стоимости и текущей стоимости минимальных арендных платежей, и соответствующая сумма отражена в виде обязательства.
- iii. Влияние гиперинфляции на стоимость основных средств
В соответствии с РПБУ не денежные статьи, учитываемые по первоначальной стоимости, не корректировались на эффект гиперинфляции, которая имела место в Российской Федерации до 1 января 2003 года. Согласно требованиям МСФО 29

ОАО «НК «Роснефть»-Курганнефтепродукт»

Примечания к финансовой отчётности (продолжение)

«Финансовая отчётность в гиперинфляционной экономике» историческая стоимость и накопленная амортизация основных средств, приобретённых до 1 января 2003 года были отражены с учетом корректировок на эффект гиперинфляции, которые были рассчитаны с использованием поправочных коэффициентов, полученных из Индекса Потребительских Цен РФ, публикуемого Госкомстатом.

- iv. Отложенные налоги
Вышеуказанные поправки привели к изменению суммы отложенного налога
- v. Прочие поправки
Прочие поправки включают реклассификации активов и обязательств в балансе, и доходов и расходов в отчёте о совокупном доходе. А так же списание некоторых активов, которые не удовлетворяют критериям признания актива по МСФО (спецодежда в эксплуатации).

Переход от РПБУ к МСФО не оказал существенного влияния на отчёт о движении денежных средств Компании.

ОАО «НК «Роснефть»-Курганнефтепродукт»
Примечания к финансовой отчётности (продолжение)

Контактная информация

ОАО «НК «Роснефть»-Курганнефтепродукт»

Юридический адрес:
Россия, 640027, Курган, пр.Машиностроителей, 22а

Почтовый адрес:
Россия, 640027, Курган, пр.Машиностроителей, 22а

Телефон для справок:
+7 (3522) 477-911

Факс:
+7 (3522) 477-917

Е-mail:
priem@rnkurgan.ru