



РОСНЕФТЬ
ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ

ОАО «НК «Роснефть» - Мурманскнефтепродукт»

Консолидированная финансовая отчетность

31 декабря 2013 г.

ОАО «НК «Роснефть»-Мурманскнефтепродукт»

Консолидированная финансовая отчетность

31 декабря 2013 г.

Содержание

Заключение независимых аудиторов	3
Консолидированная финансовая отчетность	
Консолидированный баланс	5
Консолидированный отчет о совокупном доходе	6
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	7
Консолидированный отчет о движении денежных средств	8
Примечания к консолидированной финансовой отчетности.....	9

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

АКЦИОНЕРАМ

ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «НК «РОСНЕФТЬ» - МУРМАНСКНЕФТЕПРОДУКТ»

183010, г. Мурманск, ул. Марата, 26.

Нами была проведена аудиторская проверка финансовой отчетности открытого акционерного общества «НК «Роснефть» - Мурманскнефтепродукт» (далее – Компания), состоящей из баланса по состоянию на 31 декабря 2013 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за период, закончившийся 31 декабря 2013 года, а также существенных принципов учетной политики и других примечаний к финансовой отчетности.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

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

Ответственность аудитора

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

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

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

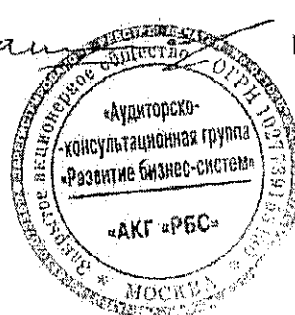
Мнение аудитора

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность Компании отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение открытого акционерного общества «НК «Роснефть» - Мурманскнефтепродукт» 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:

« 11 » ноября 2014 г.

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



Р.Н. Ракшаев

Сведения об Аудируемом лице:

Наименование: открытое акционерное общество «НК «Роснефть» - Мурманскнефтепродукт».

Номер и дата свидетельства о государственной регистрации: № 000512174 от 25.07.2002.

Государственный регистрационный номер: 1025100832448.

Местонахождение: 183010, г. Мурманск, ул. Марата, 26.

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. Суцеский вал, д. 5, стр. 3.

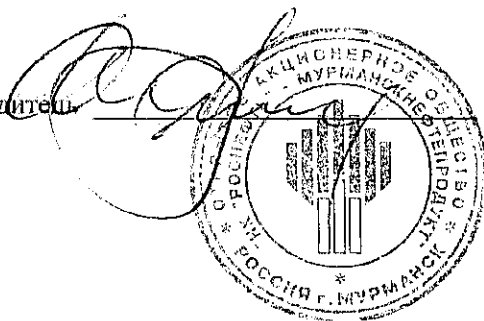
ОАО «НК «Роснефть»-Мурманскнефтепродукт»

Консолидированный баланс

(В тысячах российских рублей)

		На 31		На 1 января
	Прим.	2013 г.	декабря 2012 г.	2012 г.
АКТИВЫ				
Оборотные активы:				
Денежные средства и их эквиваленты	13	22 230	47 668	81 873
Дебиторская задолженность	14	61 800	61 902	58 376
Товарно-материальные запасы	15	301 751	263 365	349 591
Авансы выданные и прочие оборотные активы	16	65 556	158 064	14 542
Итого оборотные активы		451 337	530 999	504 382
Внеоборотные активы:				
Основные средства	17	533 490	559 734	578 336
Прочие долгосрочные финансовые активы	19	1 305	1 524	3 273
Отложенные налоговые активы	12	1 562	3 535	7 645
Гудвилл	18	223 054	223 054	223 054
Прочие внеоборотные нефинансовые активы		-	-	7
Итого внеоборотные активы		759 411	787 847	812 315
Итого активы		1 210 748	1 318 846	1 316 697
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ				
Краткосрочные обязательства:				
Кредиторская задолженность и начислений	20	199 291	291 903	287 715
Займы и кредиты	21	575 896	301 909	213 383
Обязательства по финансовой аренде	21	505	3 396	5 507
Обязательства по прочим налогам	22	24 216	22 683	4 421
Резервы	28	3 939	4 165	-
Итого краткосрочные обязательства		803 847	624 056	511 026
Долгосрочные обязательства:				
Займы и кредиты	21	200 358	553 389	667 374
Обязательства по финансовой аренде	21	43	103	476
Отложенные налоговые обязательства	12	37 358	34 734	35 044
Итого долгосрочные обязательства		237 759	588 226	702 894
Капитал:				
Уставный капитал	24	10 475	10 475	10 475
Нераспределенная прибыль		158 667	96 089	92 302
Итого капитал		169 142	106 564	102 777
Итого обязательства и капитал		1 210 748	1 318 846	1 316 697

Руководитель



О.Ю. Лескин

22 апреля 2014 г.

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ОАО «НК «Роснефть»-Мурманскнефтепродукт»

Консолидированный отчет о совокупном доходе

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

		За годы, оканчивающиеся 31 декабря	
	Прим.	2013 г.	2012 г.
Выручка от реализации			
Реализация нефтепродуктов		3 882 763	3 653 280
Вспомогательные услуги и прочая реализация		255 006	248 596
Итого выручка от реализации		4 137 769	3 901 876
Затраты и расходы			
Производственные и операционные расходы		433 660	390 688
Стоимость приобретенных нефтепродуктов		3 306 455	3 138 226
Общехозяйственные и административные расходы		137 860	137 726
Расходы на транспортировку		32 878	58 524
Износ, истощение и амортизация	17	37 474	35 660
Налоги, кроме налога на прибыль	7	43 912	42 099
Итого затраты и расходы		3 992 239	3 802 923
Операционная прибыль		145 530	98 953
Финансовые расходы	8	(53 117)	(72 926)
Прочие расходы	9	(18 722)	(18 247)
Курсовые разницы		(30)	-
Прибыль до налогообложения		73 661	7 780
Налог на прибыль	12	(11 162)	(4 228)
Чистая прибыль и общий совокупный доход		62 499	3 552
Средневзвешенное количество выпущенных обыкновенных акций в обращении (тысяч шт.)		331	331
Чистая прибыль, на одну обыкновенную акцию (в рублях) - базовая и разведенная прибыль		188,82	10,73

ОАО «НК «Роснефть»-Мурманскнефтепродукт»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

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

	Количество акций (тыс. шт.)	Уставный капитал	Нераспре- деленная прибыль	Итого собственный капитал	Итого капитал
Остаток на 1 января 2012 г.	441	10 475	92 302	102 777	102 777
Чистая прибыль и общий совокупный доход за год	—	—	3 552	3 552	3 552
Дивиденды, неустраченные акционерами (Примечание 24)	—	—	235	235	235
Остаток на 31 декабря 2012 г.	441	10 475	96 089	106 564	106 564
Чистая прибыль и общий совокупный доход за год	—	—	62 499	62 499	62 499
Дивиденды, неустраченные акционерами (Примечание 24)	—	—	79	79	79
Остаток на 31 декабря 2013 г.	441	10 475	158 667	169 142	169 142

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой
частью.

(В тысячах российских рублей)

47 668

частью.

ОАО «НК «Роснефть»-Мурманскнефтепродукт»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

31 декабря 2013 г.

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

1. Общие сведения

ОАО «НК «Роснефть»-Мурманскнефтепродукт» (далее – ОАО «НК «РН-МНП») и его дочерняя компания ЗАО «Экспонефть» (далее совместно именуемые «Компания») входят в состав вертикально интегрированной нефтяной компании ОАО «НК «Роснефть». Основными видами деятельности Компании являются приобретение, поставка и реализация нефтепродуктов, оказание услуг по транспортировке, хранению, перевалке нефтепродуктов и других материальных ценностей.

ОАО «НК «РН-МНП» учреждено и зарегистрировано как открытое акционерное общество в соответствии с законодательством Российской Федерации 17 июня 1994 года. Деятельность и правовое положение ОАО «НК «РН-МНП» регулируется законодательством Российской Федерации. Конечной контролирующей стороной Компании является ОАО «НК «Роснефть» (далее – «Роснефть»).

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

2. Основа подготовки финансовой отчетности

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

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

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

Консолидированная финансовая отчетность за 2013 год была утверждена к выпуску исполняющим обязанности генерального директора Лескиным Олегом Юрьевичем 22.04.2014 г.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики

Принципы консолидации

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

В консолидированной финансовой отчетности отражены хозяйственные операции дочерних компаний, контролируемых компаний и компаний специального назначения, в которых Компания является основным выгодоприобретателем. Все существенные внутригрупповые операции и остатки по расчетам были взаимноисключены. Для учета вложений в компании, на финансовую и операционную деятельность которых Компания имеет возможность оказывать существенное влияние, используется метод участия в капитале.

Объединение компаний, гудвилл

Приобретения Компанией контрольных пакетов акций сторонних предприятий (или долей в уставном капитале) учитываются по методу приобретения.

Датой приобретения является дата, на которую Компания получает фактический контроль над приобретаемой компанией.

Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного вознаграждения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтрольной доли участия в приобретаемой компании. Для каждой сделки по объединению бизнеса Компания принимает решение, как оценивать неконтрольную долю участия в приобретаемой компании: либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой компании. Затраты, понесенные в связи с приобретением, включаются в состав административных расходов.

Условное вознаграждение, подлежащее передаче приобретающей стороной, признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Последующие изменения справедливой стоимости условного вознаграждения, которое может быть активом или обязательством, должны признаваться согласно МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» либо в составе прибыли или убытка, либо как изменение прочего совокупного дохода. Если условное вознаграждение классифицируется в качестве капитала, то оно не будет переоцениваться.

Гудвилл изначально оценивается по первоначальной стоимости, определяемой как превышение суммы переданного вознаграждения и признанной неконтрольной доли участия над суммой чистых идентифицируемых активов, приобретенных Компанией, и принятых ею обязательств. Если данное вознаграждение меньше справедливой стоимости чистых активов приобретенной дочерней компании, разница признается в составе прибыли или убытка.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства представляют собой наличные денежные средства в кассе, суммы на банковских счетах Компании, денежные средства в пути и процентные депозиты, которые могут быть отозваны Компанией в любое время без предварительного уведомления или возникновения штрафных санкций, уменьшающих основную сумму депозита. Денежные средства с ограничениями к использованию показываются отдельно в консолидированном балансе, если их сумма существенна.

Финансовые активы

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

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 только финансовые активы, классифицируемые как «займы и дебиторская задолженность».

Займы выданные и дебиторская задолженность включают неприводные финансовые инструменты с фиксированными или определенными платежами, которые не котируются на активном рынке, не являются финансовыми активами, предназначенными для торговли, и которые не были отнесены в категории «переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» или «имеющиеся в наличии для продажи». Если Компания не может возместить сумму первоначального вложения в финансовый актив по причинам, которые не связаны со снижением его качества, то он не включается в эту категорию. После первоначального признания займы выданные и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав финансовых доходов в консолидированном отчете о совокупном доходе. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе административных расходов.

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

Финансовые обязательства

Компания признает финансовое обязательство в балансе только в том случае, когда она становится стороной по договору в отношении данного финансового инструмента. При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости, которая, как 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли, относящейся к обыкновенным акциям, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение соответствующего периода. В настоящей отчетности, в связи с отсутствием конвертируемых в акции ценных бумаг, показатель базовой прибыли на акцию равен показателю разведенной прибыли на акцию.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы, которые, в основном, представляют собой продукты нефтепереработки и материалы, учитываются по средневзвешенной стоимости, кроме случаев, когда их рыночная стоимость за вычетом расходов на продажу и предпродажную подготовку ниже балансовой стоимости. Стоимость материалов, которые используются в производстве, не снижается ниже первоначальной стоимости, если от реализации готовой продукции ожидается прибыль.

Основные средства

Основные средства оцениваются по исторической стоимости на дату их приобретения, за вычетом накопленной амортизации и обесценения. Затраты на содержание, ремонт и замену мелких деталей основных средств относятся на эксплуатационные расходы. Затраты на модернизацию и усовершенствование технических характеристик основных средств увеличивают их стоимость.

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

Износ и амортизация

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным методом в течение всего 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
Транспорт и прочие основные средства	6-10 лет

Обесценение нефинансовых активов

Каждую отчетную дату Компания проверяет наличие или отсутствие признаков обесценения активов или единицы, генерирующей денежные потоки и, в случае их выявления, определяет возмещаемую стоимость соответствующих активов или единицы.

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

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

Если актив не генерирует потоки денежных средств, которые в значительной степени не зависят от денежных потоков, генерируемых другими активами, то его возмещаемая величина определяется в составе единицы, генерирующей денежные потоки (ЕГДП).

Первоначально Компания определяет ценность использования единицы, генерирующей денежные потоки. Если балансовая стоимость единицы, генерирующей денежные потоки, превышает ее ценность использования, то Компания определяет справедливую стоимость единицы для определения возмещаемой стоимости. В том случае, если справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу единицы меньше её балансовой стоимости признается убыток от обесценения.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

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 которому относится рассматриваемая единица.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Компания анализирует, существуют ли объективные доказательства обесценения финансовых активов по всем видам финансовых активов, за исключением финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убыток. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «случая понесения убытка»), которые оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. Свидетельства обесценения могут включать в себя (но не ограничиваются) указания на то, что должник или группа должников испытывают финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации. Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

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.

Признание обязательств, связанных с выбытием активов

Деятельность Компании по нефтепереработке связана с использованием нефтехимических производственных комплексов. Законодательные или договорные обязательства, связанные с выбытием активов, относящихся к нефтехимической, нефтеперерабатывающей и сбытовой деятельности, не признаются ввиду ограниченности историй такой деятельности в данных сегментах, отсутствия четких законодательных требований к признанию обязательств, а также того, что точно определить срок полезного использования таких активов не представляется возможным.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

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

Налог на прибыль

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 компании, 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, 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.

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.

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 решительным.

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. 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 перспективны 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

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

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.

Операций, 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.

Информация по сегментам

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

4. Существенные вопросы, требующие применения профессионального суждения и оценки

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

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

- достаточность прав;
- обесценение гудвилла;
- сроков полезного использования основных средств;
- оценка условных фактов хозяйственной деятельности;

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

- 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 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.
- 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 прибыли 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 прибыли и убытках. При этом перенос прибылей и убытков от изменения справедливой стоимости в состав прибыли или убытка не предусматривается. Выбор может быть сделан для каждого финансового инструмента. Дивиденды должны отражаться в прибыли и убытках в том случае, когда они представляют собой доход от инвестиции.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Управление капиталом и финансовыми рисками

Управление капиталом

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

Руководство Компании регулярно анализирует отношение чистого долга к задействованному капиталу.

Отношение чистого долга к задействованному капиталу Компании рассчитывалось следующим образом:

	На 31 декабря 2013 г.	2012 г.	На 1 января 2012 г.
Общий долг	776 802	858 797	886 740
Денежные средства и их эквиваленты	(22 230)	(47 668)	(81 873)
Чистый долг	754 572	811 129	804 867
Капитал	250 811	188 233	184 446
Итого задействованный капитал	1 005 383	999 362	989 313
Отношение чистого долга к задействованному капиталу, %	75,05%	81,16%	81,36%

Управление финансовыми рисками

В ходе своей деятельности Компания подвержена следующим финансовым рискам: кредитному риску и риску ликвидности (в течение 2012-2013 Компания не была подвержена таким рыночным рискам как: валютный риск, риск изменения процентных ставок, риск изменения цены на товары). В целях минимизации финансовых рисков, связанных с инфляционными процессами, и оказывающими влияние на финансовые результаты деятельности, Компания проводит мероприятия:

- Для анализа финансовых рисков производится планирование и оценка фактически сложившейся прибыльности. Ежеквартально определяются показатели рентабельности, нормативные значения финансовых коэффициентов, характеризующих платежеспособность и ликвидность Компании, показатели деловой активности сравниваются с фактическими результатами деятельности, что дает возможность оперативно выявлять недостатки в работе Компании и принимать меры для их ликвидации.
- Применяется система передачи финансовых рисков путем заключения договоров страхования, включая договоры страхования имущества, опасных производственных объектов, транспортных средств, гражданской ответственности, страхование персонала от несчастных случаев, медицинское страхование.

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 01 января 2012г, 31 декабря 2012 и 2013гг. руководство оценивало риск невыполнения контрагентами своих обязательств как маловероятный.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Управление капиталом и финансовыми рисками (продолжение)

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.

Для снижения риска ликвидности организовано планирование и контроль суточных объемов поступлений денежных средств в оплату отгруженных нефтепродуктов. Осуществляется работа по снижению дебиторской задолженности покупателей.

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	671 747	468 738	474 494
1-5 лет	200 402	553 494	667 885
Итого	872 149	1 022 232	1 142 379

7. **Налоги, кроме налога на прибыль**

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

	2013 г.	2012 г.
Отчисления во внебюджетные фонды	37 262	34 411
Налог на имущество	6 396	7 416
Прочие налоги	254	272
Итого налоги, кроме налога на прибыль	43 912	42 099

8. **Финансовые расходы**

За годы, оканчивающиеся 31 декабря, финансовые расходы включают:

	2013 г.	2012 г.
Проценты к уплате по кредитам и займам	52 804	72 379
Прочие финансовые расходы	313	547
Итого финансовые расходы	53 117	72 926

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Прочие расходы

За годы, оканчивающиеся 31 декабря, прочие расходы включают:

	2013 г.	2012 г.
Социальные выплаты, благотворительность	6 263	5 932
Содержание объектов, переведенных на консервацию	5 953	2 675
Реализация и выбытие основных средств	2 329	1 496
Штрафы, пени	1 049	471
Изменение сумм резервов по судебным искам	(226)	4 165
Прочие	3 354	3 508
Итого прочие расходы	18 722	18 247

10. Затраты на персонал

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

	2013 г.	2012 г.
Заработная плата	123 745	111 047
Отчисления в государственные социальные фонды	37 261	34 408
Расход по негосударственному пенсионному плану с установленными взносами	11 290	10 647
Вознаграждения по итогам работы	11 220	1 363
Прочие вознаграждения работникам	387	522
Итого затраты на персонал	183 903	157 987

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

11. Операционная аренда

Договоры операционной аренды имеют различные условия и, в основном, представляют собой договоры аренды земельных участков под автозаправочные станции и производственные объекты Компании. Договоры содержат оговорки о возможном ежегодном пересмотре величины арендной платы и условий договора.

Общая сумма расходов по операционной аренде за годы, оканчивающиеся 31 декабря 2013 и 2012 гг., составляет 36 853 тыс. руб. и 30 595 тыс. руб., соответственно. Указанные расходы были отражены как производственные и операционные расходы, общехозяйственные и административные расходы и прочие 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	530	3 606
От 1 до 5 лет	44	105
Свыше 5 лет	-	-
Итого будущие минимальные арендные платежи	574	3 711

Затраты на техническое обслуживание и текущий ремонт арендованных основных средств за 2013 и 2012 гг. составили 557 тыс. руб. и 3 129 тыс. 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.

ОАО «НК «Роснефть»-Мурманскнефтепродукт»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12. Налог на прибыль

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

	2013 г.	2012 г.
Налог на прибыль за текущий период	5 255	312
Корректировки, относящиеся к прошлым периодам	1 310	116
Текущий налог на прибыль	6 565	428
Отложенный налог, относящийся к возникновению и списанию временных разниц	4 597	3 800
Расход по отложенному налогу на прибыль	4 597	3 800
Итого налог на прибыль	11 162	4 228

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

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

	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	90	1 089	5 843	(999)	(4 754)
Краткосрочная кредиторская задолженность и начисления	-	912	606	(912)	306
Прочие долгосрочные обязательства	9	21	95	(12)	(74)
Прочие краткосрочные обязательства	675	680	1101	(5)	(421)
Долгосрочные начисленные резервы	788	833	-	(45)	833
Отложенные налоговые активы	1 562	3 535	7 645	(1 973)	(4 110)
Основные средства	(37 358)	(34 734)	(35 044)	(2 624)	310
Отложенные налоговые обязательства	(37 358)	(34 734)	(35 044)	(2 624)	310
Расход по отложенному налогу на прибыль				(4 597)	(3 800)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(35 796)	(31 199)	(27 399)		
Отражено в консолидированном балансе следующим образом:					
Отложенные налоговые активы	1 562	3 535	7 645		
Отложенные налоговые обязательства	(37 358)	(34 734)	(35 044)		
Чистые отложенные налоговые обязательства	(35 796)	(31 199)	(27 399)		

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12. Налог на прибыль (продолжение)

Сверка чистых отложенных налоговых обязательств представлена следующим образом:

	2013 г.	2012 г.
На 1 января	(31 199)	(27 399)
Расход по отложенному налогу на прибыль, признанный в отчете о совокупном доходе	(4 597)	(3 800)
На 31 декабря	(35 796)	(31 199)

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	73 661	7 780
Налог на прибыль, рассчитанный по ставке 20%, установленной законодательством	14 732	1 556
Эффект от необлагаемых налогом доходов и невычитаемых в целях налогообложения расходов	(3 570)	2 672
Налог на прибыль	11 162	4 228

13. Денежные средства и их эквиваленты

	На 31 декабря		На 1 января
	2013 г.	2012 г.	2012 г.
Денежные средства в кассе и на банковских счетах – рубли	9 603	11 017	59 826
Денежные переводы в пути	12 627	36 651	22 047
Итого денежные средства и их эквиваленты	22 230	47 668	81 873

14. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность включает:

	На 31 декабря		На 1 января
	2013 г.	2012 г.	2012 г.
Торговая дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	55 958	59 495	52 588
Прочая дебиторская задолженность	5 842	2 407	5 788
Итого дебиторская задолженность	61 800	61 902	58 376

Оценочный резерв по сомнительным долгам формируется на каждую отчетную дату на основании оценок руководства Компании относительно ожидаемых денежных поступлений в счет погашения дебиторской задолженности. На 31 декабря 2013, 2012 и 1 января 2012 гг. оценочный резерв по сомнительным долгам не начислялся.

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

ОАО «НК «Роснефть»-Мурманскнефтепродукт»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы включают:

	На 31 декабря		На 1 января
	2013 г.	2012г.	2012 г.
Нефтепродукты	264 551	227 729	319 930
Прочие товары для продажи	32 239	26 172	26 130
Материалы	4 961	9 464	3 531
Итого товарно-материальные запасы	301 751	263 365	349 591

	2013 г.	2012 г.
Сумма запасов, признанных в качестве расходов	3 479 917	3 319 500

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

На 31 декабря 2013, 2012 и 1 января 2012 гг. товарно-материальные запасы не передавались в залог в качестве обеспечения кредитов и займов, предоставленных Компаний.

16. Авансы выданные и прочие оборотные активы

Авансы выданные и прочие оборотные активы включают:

	На 31 декабря		На 1 января
	2013 г.	2012 г.	2012 г.
Авансы, выданные поставщикам	55 534	152 690	7 512
Расчеты по прочим налогам	8 899	4 184	2 149
Прочие	1 123	1 190	4 881
Итого авансы выданные и прочие оборотные активы	65 556	158 064	14 542

ОАО «НК «Роснефть»-Мурманскнефтепродукт»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

17. Основные средства

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт и прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2012 г.	-	592 816	71 119	107 724	771 659
Поступления	-	190	11 714	11 280	23 184
Выбытия	-	(260)	(2 035)	(5 107)	(7 402)
На 31 декабря 2012 г.	-	592 746	80 798	113 897	787 441
Износ, истощение и убытки от обесценения					
На 1 января 2012 г.	-	(127 247)	(28 569)	(41 007)	(196 823)
Начисление износа и истощения	-	(16 224)	(4 917)	(14 519)	(35 660)
Выбытия и прочие движения	-	78	827	371	1 276
На 31 декабря 2012 г.	-	(143 393)	(32 659)	(55 155)	(231 207)
Чистая балансовая стоимость на 1 января 2012 г.	-	465 569	42 550	66 717	574 836
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2012 г.	-	449 353	48 139	58 742	556 234
Авансы, выданные за основные средства на 1 января 2012 г.	3 500	-	-	-	3 500
Авансы, выданные за основные средства на 31 декабря 2012 г.	3 500	-	-	-	3 500
Итого на 1 января 2012 г.	3 500	465 569	42 550	66 717	578 336
Итого на 31 декабря 2012 г.	3 500	449 353	48 139	58 742	559 734
Первоначальная стоимость					
Поступления	-	332	11 753	3 019	15 104
Выбытия	-	(165)	(3 259)	(2 138)	(5 562)
На 31 декабря 2013 г.	-	592 913	89 292	114 778	796 983
Износ, истощение и убытки от обесценения					
Начисление износа и истощения	-	(16 222)	(5 551)	(15 701)	(37 474)
Выбытия и прочие движения	-	58	1 335	295	1 688
На 31 декабря 2013 г.	-	(159 557)	(36 875)	(70 561)	(266 993)
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2013 г.	-	433 356	52 417	44 217	529 990
Авансы, выданные за основные средства на 31 декабря 2013 г.	3 500	-	-	-	3 500
Итого на 31 декабря 2013 г.	3 500	433 356	52 417	44 217	533 490

Сумма незавершенного капитального строительства, которое включено в состав Основных средств, на 31 декабря 2013 и 2012 гг. и 1 января 2012 г. составляла 85 582 тыс. руб., 86 983 тыс. руб., и 88 514 тыс. руб., соответственно. На 31 декабря 2013 и 2012 гг. и 1 января 2012г. основные средства не передавались в залог в качестве обеспечения кредитов и займов, предоставленных Компании.

18. Гудвилл

Гудвилл в сумме 223 054 тыс.руб. был признан в результате приобретения дочерней компании в 2006 году.

Компанией проведен годовой тест на обесценение гудвилла по состоянию на 1 октября каждого года. Проверка на обесценение была произведена с использованием наиболее актуальной информации на дату ее проведения. В результате данной годовой проверки признаков обесценения гудвилла в 2013 и 2012 гг. выявлено не было.

ОАО «НК «Роснефть»-Мурманскнефтепродукт»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

19. Прочие долгосрочные финансовые активы

Прочие долгосрочные финансовые активы включают:

	На 31 декабря		На 1 января
	2013 г.	2012 г.	2012 г.
Суды персоналу	1 019	1 368	1 516
Прочие	286	156	1 757
Итого прочие долгосрочные финансовые активы	1 305	1 524	3 273

Компания начислила оценочный резерв по сомнительным долгам по прочим долгосрочным финансовым активам по состоянию на 31 декабря 2013, 2012 и 1 января 2012 гг. в сумме 8 605 тыс.руб., 14 268 тыс. руб. и 11 729 тыс. руб. соответственно.

20. Кредиторская задолженность и начисления

Кредиторская задолженность и начисления включают:

	На 31 декабря		На 1 января
	2013 г.	2012 г.	2012 г.
Финансовые обязательства:			
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	43 013	124 611	219 208
Заработная плата и аналогичные начисления	42 408	30 013	33 032
Прочая кредиторская задолженность	9 900	8 599	3 114
Нефинансовые обязательства:			
Авансы полученные	103 970	128 680	32 361
Итого кредиторская задолженность и начисления	199 291	291 903	287 715

21. Кредиты, займы и обязательства по финансовой аренде

Кредиты и займы включают:

	Валюта	На 31 декабря		На 1 января
		2013 г.	2012 г.	2012 г.
Долгосрочные				
Займы	рубли	200 358	553 389	667 374
За вычетом: Краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов		-	-	-
Итого долгосрочные займы и кредиты		200 358	553 389	667 374
Краткосрочные				
Займы	рубли	575 896	301 909	213 383
Текущая часть долгосрочных кредитов		-	-	-
Итого краткосрочные займы и кредиты и текущая часть долгосрочных займов и кредитов		575 896	301 909	213 383
Итого задолженность по кредитам и займам		776 254	855 298	880 757

ОАО «НК «Роснефть»-Мурманскнефтепродукт»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Долгосрочные займы включают:

Цель привлечения кредита	Валюта	Ставка	Срок погашения	На 31 декабря		На 1 января 2012 г.
				2013 г.	2012 г.	
Займы, привлеченные для приобретения 100% пакета акций ЗАО "Экспоннефть"	рубли	Фиксированная – 8,5%	2014	-	535 025	495 670
Займы, привлеченные для финансирования инвестиционной деятельности	рубли	7,5%; 8,5%	2016-2017	200 358	18 364	171 704
Итого долгосрочные займы				200 358	553 389	667 374

Краткосрочные займы включают:

Цель привлечения кредита	Валюта	Ставка	Срок погашения	На 31 декабря		На 1 января 2012 г.
				2013 г.	2012 г.	
Займы, привлеченные для финансирования инвестиционной деятельности	рубли	беспроцентный	2012	-	40 800	40 800
Займы, привлеченные для пополнения оборотных средств	рубли	Фиксированная –8,5%	2012	-	94 977	172 583
Займы, привлеченные для приобретения 100% пакета акций ЗАО "Экспоннефть"	рубли	Фиксированная – 8,5%	2014	556 376	-	-
Займы, привлеченные для финансирования инвестиционной деятельности	рубли	7,5%; 8,5%	2014	19 520	166 132	-
Итого краткосрочные займы				575 896	301 909	213 383

В течение 2013 и 2012 года Компания не задерживала выплаты по договорам займа, а также не имела просрочек по соответствующим процентным выплатам.

Финансовая аренда

	На 31 декабря		На 1 января 2012 г.
	2013 г.	2012 г.	
Обязательства по финансовой аренде	548	3 499	5 983
<i>В том числе краткосрочная часть обязательств по финансовой аренде</i>	<i>505</i>	<i>3 396</i>	<i>5 507</i>

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Обязательства по финансовой аренде погашаются следующим образом:

		На 31 декабря 2013 г.		
		Минимальные арендные платежи	Финансовые расходы	Текущая стоимость минимальных арендных платежей
Менее года:		530	(25)	505
	От 1 до 5 лет	44	(1)	43
	Свыше 5 лет	-	-	-
	Итого	574	(26)	548
		На 31 декабря 2012 г.		
		Минимальные арендные платежи	Финансовые расходы	Текущая стоимость минимальных арендных платежей
Менее года:		3 606	(210)	3 396
	От 1 до 5 лет	105	(2)	103
	Свыше 5 лет	-	-	-
	Итого	3 711	(212)	3 499
		На 31 декабря 2011 г.		
		Минимальные арендные платежи	Финансовые расходы	Текущая стоимость минимальных арендных платежей
Менее года:		5 757	(251)	5 507
	От 1 до 5 лет	511	(35)	476
	Свыше 5 лет	-	-	-
	Итого	6 268	(286)	5 983

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

Компания получила в лизинг следующие объекты основных средств, которые отражены в составе статьи «Основные средства» (Примечание 17):

	На 31 декабря		На 1
	2013 г.	2012 г.	января 2012 г.
Транспортные средства	6 469	6 049	21 949
Минус: накопленная амортизация	(1 603)	(690)	(5 323)
Итого остаточная стоимость основных средств, полученных в лизинг	4 866	5 359	16 626

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

22. Обязательства по прочим налогам

Обязательства по прочим налогам включает:

	На 31 декабря		На 1 января
	2013 г.	2012 г.	2012 г.
НДС	21 941	19 844	1 200
Налог на имущество	1 375	1 686	1 898
Налог на доходы физических лиц	848	1 108	1 323
Прочие	52	45	-
Итого задолженность по прочим налогам	24 216	22 683	4 421

23. Пенсионные обязательства

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	25 962	23 855
НПФ «Нефтегарант»	11 290	10 647
Итого пенсионные отчисления	37 252	34 502

24. Капитал

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

	Количество акций (штук)	Историческая стоимость	Стоимость с учетом инфляции
Разрешенные к выпуску, выпущенные и полностью оплаченные акции номинальной стоимостью 1 рубль каждая:			
обыкновенные:	330 798	331	7 856
привилегированные:	110 266	110	2 619
	441 064	441	10 475

24. Акционерный капитал (продолжение)

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

Акционеры – владельцы привилегированных акций имеют право на получение дивидендов. Годовой дивиденд по привилегированной акции устанавливается в размере 10% чистой прибыли ОАО «НК «РН-МНП» за отчетный финансовый год, разделенной на количество размещенных привилегированных акций общества.

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

Компания не объявляла и не выплачивала дивиденды за 2011 и 2012 гг.

Сумма невостребованных акционерами дивидендов по истечении срока исковой давности восстановлена в составе нераспределенной прибыли Компании в размере 79 тыс.руб. и 235 тыс.руб. в 2013 и 2012 гг. соответственно.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
 25. 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.

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

	Оценка по справедливой стоимости с использованием 2-го уровня иерархии		
	На 31 декабря		На 1 января
	2013 г.	2012 г.	2012 г.
Краткосрочные обязательства:			
Обязательства по финансовой аренде	505	3 396	5 507
Долгосрочные обязательства:			
Обязательства по финансовой аренде	43	103	476
Всего обязательств по справедливой стоимости	548	3 499	5 983

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:

	Балансовая стоимость			Справедливая стоимость		
	На 31 декабря		На 1 января	На 31 декабря		На 1 января
	2013 г.	2012 г.	2012 г.	2013 г.	2013 г.	2012 г.
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости						
Ссуды персоналу	1 019	1 368	1 516	1 019	1 368	1 516
Прочие	286	156	1 757	286	156	1 757

	Балансовая стоимость			Справедливая стоимость		
	На 31 декабря		На 1 января	На 31 декабря		На 1 января
	2013 г.	2012 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.	2012 г.
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток:						
Обязательства по финансовой аренде	(548)	(3 499)	(5 983)	(548)	(3 499)	(5 983)
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости						
Займы с фиксированной ставкой	(776 254)	(855 298)	(880 757)	(776 254)	(855 298)	(880 757)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26. 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 23).

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. 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, контролируемыми государством. Тарифы на электроэнергию, транспортные тарифы на территории Российской Федерации регулируются Федеральной службой по тарифам, уполномоченным органом Российской Федерации. Налоги начисляются и уплачиваются в соответствии с применимым налоговым законодательством.

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	7 644	8 358

Затраты и расходы

	2013 г.	2012 г.
Стоимость приобретенной нефти, газа, нефтепродуктов	2 844 696	1 404 806
Производственные и операционные расходы	19 686	16 112
Расходы на транспортировку	28 751	28 367
Общехозяйственные и административные расходы	8 394	8 803
Прочие расходы	191	256
Финансовые расходы	52 804	72 379
	2 954 522	1 530 723

Прочие операции

	2013 г.	2012 г.
Выплата кредитов	(114 482)	(77 592)

ОАО «НК «Роснефть»-Мурманскнефтепродукт»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение) 26. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Остатки по счетам взаиморасчетов

	На 31 декабря 2013 г.	2012 г.	На 1 января 2012 г.
Активы			
Дебиторская задолженность	624	112 819	1 575
Авансы выданные и прочие оборотные активы	37 402	1 991	380
	38 026	114 810	1 955
Обязательства			
Кредиторская задолженность и начисления	23 910	2 700	132 743
Займы и кредиты	776 254	855 298	880 757
	800 164	857 998	1 013 500

Операции с компаниями, входящими в группу Роснефть

Выручка от реализации и доходы

	2013 г.	2012 г.
Реализация нефтепродуктов	1 177 907	973 572
Вспомогательные услуги и прочая реализация	4 174	5 163
Финансовые доходы	4	9
	1 182 085	978 744

Затраты и расходы

	2013 г.	2012 г.
Стоимость приобретенной нефти, газа, нефтепродуктов	445 206	864 305
Производственные и операционные расходы	11 669	22 976
Общехозяйственные и административные расходы	41 511	34 931
Расходы на транспортировку	3 777	16 197
Прочие расходы	701	714
	502 864	939 123

Остатки по счетам взаиморасчетов

	На 31 декабря 2013 г.	2012 г.	На 1 января 2012 г.
Активы			
Дебиторская задолженность	54 550	2 824	31 890
Обязательства			
Кредиторская задолженность и начисления	51 401	111 928	80 679

Вознаграждение основному управленческому персоналу

В целях подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности к основному управленческому персоналу отнесены: члены Совета директоров ОАО «НК «РН-Мурманскнефтепродукт», члены Правления, Директоры и заместители директоров по основным направлениям деятельности ОАО «НК «РН-Мурманскнефтепродукт» и ЗАО «Экспоннефть», главный бухгалтер.

Краткосрочное вознаграждение основного управленческого персонала, включая заработную плату и премии, с учетом налога на доходы физических лиц и социальных отчислений составило 7 658 тыс. руб. и 6 729 тыс. руб. в 2013 и 2012 гг., соответственно.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
 27. Дочерняя компания

По состоянию на 31 декабря 2013г. и 2012г. и 1 января 2012 г. дочерние компании включали:

Название	Страна регистрации	Основная деятельность	Всего акции %	Голос, акции %
ЗАО «Экспонетфть»	Россия	Оптово-розничная торговля моторным топливом и розничными товарами	100	100

28. Условные активы и обязательства

Политико-экономическая ситуация в России

В России продолжаютс 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.

Судебные иски

В течение 2013 и 2012гг Компания являлась стороной по ряду судебных разбирательств с контрагентами. По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 года Компанией был начислен резерв по судебным спорам в размере 3 939 тыс. руб. и 4 165 тыс. руб. соответственно. По состоянию на 01 января 2012 года резерв по судебным спорам не начислялся.

Налогообложение

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

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

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Условные активы и обязательства (продолжение)

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 невозмещения 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.

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.

29. События после отчетной даты

Существенных событий, которые произошли после 31 декабря 2013 г. до даты выпуска настоящей консолидированной финансовой отчетности, в Компании не было.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

30. Первое применение МСФО (продолжение)

Исключение	Учетная политика
1. Объединения компаний	Компания не применяет стандарт МСФО (IFRS) 3 «Объединение компаний» ретроспективно к объединениям компаний, имевшим место до даты перехода на МСФО. В отношении объединений компаний, имевшим место до даты перехода на МСФО, Компания признает на дату перехода на МСФО условную величину гудвилла, рассчитываемую как разницу между: • долей материнской компании в балансовой стоимости дочерней компании, определенной в соответствии с требованиями МСФО, применимыми к индивидуальной отчетности дочерней компании и • балансовой стоимости инвестиции в дочернюю компанию, отраженной в индивидуальном балансе материнской компании.
2. Аренда	Компания проводит анализ всех договоров аренды на предмет изменения классификации в соответствии с требованиями КИМСФО-4 «Определение наличия в сделке отношений аренды» на дату перехода на МСФО.

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

ОАО «НК «Роснефть»-Мурманскнефтепродукт»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

Контактная информация

ОАО «НК «Роснефть»-Мурманскнефтепродукт»

Юридический адрес:
Россия, 183010, г. Мурманск, ул. Марата, 26

Почтовый адрес:
Россия, 183024, г. Мурманск, ул. Карла Маркса, 27

Телефон для справок:
+7 (8152) 487-000

Факс:
+7 (8152) 487-100

Е-mail:
info@oilnnpd.ru

Корпоративный сайт:
Общество раскрывает информацию на

<http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=12722>

25