
ОАО «Поволжский нефтеперерабатывающий завод»

Консолидированная финансовая отчетность

за финансовый год, оканчивающийся 31 декабря 2013 год

Содержание

Консолидированная Финансовая отчетность ОАО "Поволжский нефтеперерабатывающий завод"

Аудиторское заключение финансовой отчетности	1
Консолидированный Отчет о финансовом положении	3
Консолидированный Отчет о совокупном доходе.....	4
Консолидированный Отчет об изменениях капитала.....	5
Консолидированный Отчет о движении денежных средств (прямой метод).....	6

Пояснения к Консолидированной финансовой отчетности ОАО "Поволжский нефтеперерабатывающий завод"

1. Общие сведения.....	7
2. Основа подготовки финансовой отчетности.....	8
3. Основы консолидации.....	8
4. Основные аспекты учетной политики.....	8
5. Основные средства.....	14
6. Дебиторская задолженность.....	15
7. Авансы выданные.....	15
8. Прочие оборотные финансовые активы.....	15
9. Денежные средства и их эквиваленты.....	16
10. Акционерный капитал.....	16
11. Нераспределенная прибыль.....	16
12. Обязательства по налогам и сборам.....	17
13. Операционная аренда.....	17
14. Прочие финансовые обязательства.....	17
15. Затраты на персонал.....	18
16. Расчет налога на прибыль.....	18
17. Прибыль на акцию.....	18
18. Справедливая стоимость финансовых инструментов.....	19
19. Условные активы и обязательства.....	19

ОАО «Поволжский нефтеперерабатывающий завод»

Консолидированный Отчет о финансовом положении

(в тысячах рублей)

АКТИВЫ	Пояснения	На 31.12.2013	На 06.11.2012
Внеоборотные активы			
Основные средства	14	88 548	
Отложенные налоговые активы	16	5 345	
Внеоборотные активы:		93 893	
Оборотные активы			
Краткосрочная дебиторская задолженность	6	93	
Авансы выданные	7	45 486	
Прочие оборотные финансовые активы	8	15 037	
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	9	8 877	
Оборотные активы		69 493	
Активы итого:		163 386	
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
Капитал			
Акционерный (уставный) капитал	10	108 242	
Нераспределенная прибыль	11	47 634	
Капитал:		155 876	
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	16	1 427	
Долгосрочные обязательства:		1 427	
Краткосрочные обязательства			
Обязательства по налогам и сборам (кроме налога на прибыль)	12	845	
Обязательства по операционной аренде	13	4 382	
Обязательства по заработной плате сотрудников	15	199	
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	14	657	
Краткосрочные обязательства:		6 083	
Обязательства и капитал итого:		163 386	

Генеральный директор _____ Соловьев М.А.

М.П.

21 марта 2014 г.

ОАО «Поволжский нефтеперерабатывающий завод»

Консолидированный Отчет о совокупном доходе

(в тысячах рублей)

Показатели	Пояснения	Год, оканчивающийся 31 декабря 2013	06 ноября 2012
Выручка от сдачи в аренду имущества		3 398	
Выручка:		3 398	
Операционные расходы			
Амортизация ОС	5	14 171	
Операционная аренда земли	13	10 986	
Налоги, кроме налога на прибыль	12	2 421	
Расходы на заработную плату	15	322	
Общехозяйственные и административные расходы		671	
Операционные расходы:		28 571	
Операционная прибыль (убыток)		(25 173)	
Финансовые доходы	8	37	
Финансовые расходы	14	(41)	
Прочие расходы		(3 996)	
Прибыль (убыток) до налогообложения		(29 173)	
Расходы по налогу на прибыль (по продолжающейся деятельности)	16	3 918	
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности		(25 255)	
Прибыль (убыток) собственников компании	16	(25 255)	
Прибыль на акцию			
Балансовая прибыль (убыток) на акцию по продолжаемой деятельности	17	0,025	
Разводненная прибыль (убыток) на акцию по продолжаемой деятельности	17	0,025	

ОАО «Поволжский нефтеперерабатывающий завод»

Консолидированный Отчет об изменениях в акционерном капитале

(в тысячах рублей)

	Количество акций (шт.)	Уставный капитал	Добавочный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Прочие фонды и резервы	Нераспределенная прибыль /убыток	Итого акционерный капитал	Неконтролирующие доли	Итого капитал
Остаток на 06 ноября 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вклады собственников	1 082 415	108 242					108 242		108 242
Чистая прибыль (убыток)						(25 255)	(25 255)		(25 255)
Прочий совокупный доход						72 889	72 889		72 889
Остаток на 31 декабря 2013 г.	1 082 415	108 242				47 634	155 876		155 876

ОАО «Поволжский нефтеперерабатывающий завод»

Консолидированный Отчет о движении денежных средств

(прямой метод)

(в тысячах рублей)

Показатели	Пояснения	Год, оканчивающийся 31 декабря 2013	06 ноября 2012
Потоки денежных средств от операционной деятельности			
Платежи работникам и в интересах работников		(19)	
Оплата страховых премий		(56)	
Платежи по операционной аренде		(1 095)	
Платежи комиссии банка		(20)	
Платежи по налогам и сборам (кроме налога на прибыль)		(1 723)	
Оплата государственных пошлин		(278)	
Оплата поставщикам за услуги		(63)	
Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(9)	
Чистый денежный поток от операционной деятельности:		(3 263)	
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности			
Платежи на приобретение долговых инструментов прочих организаций (договор цессии)		(250)	
Выплачены авансы за товар		(45 505)	
Выданы краткосрочные займы		(15 000)	
Чистый денежный поток от инвестиционной деятельности:		(60 755)	
Поток денежных средств от финансовой деятельности			
Поступление займов		615	
Поступление возмещаемых налогов (НДС)		72 280	
Чистый денежный поток от финансовой деятельности:		72 895	
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода:		-	
Денежные средства и их эквиваленты на			

ОАО «Поволжский нефтеперерабатывающий завод»
Пояснения к консолидированной финансовой отчетности
на 31 декабря 2013 г.

(суммы в таблицах указаны в тыс. рублей, если не указано иное)

1. Общие сведения

ОАО «Поволжский нефтеперерабатывающий завод» (далее ОАО «ПНЗ») был создан в результате проведения процедуры замещения активов ЗАО «Клявлинский нефтеперерабатывающий завод» (далее ЗАО «КНПЗ») в ходе конкурсного производства.

Местонахождение ЗАО «КНПЗ» Самарская область, Клявлинский район, ж.д.ст. Клявлино, ул. Чкалова д.60.

Решение о создании ОАО «ПНЗ» (в период с 06.11.2012 г. по 08.07.2013 г. Компания именовалась ОАО «ИнвестРешение») было принято 17 сентября 2012 г. собранием реестровых кредиторов ЗАО «КНПЗ». На собрании реестровых кредиторов было принято решение:

- провести замещение активов ЗАО «КНПЗ» путем создания одного открытого акционерного общества и именовать его как «ИнвестРешение» с оплатой его уставного капитала имуществом, включенным в конкурсную массу ЗАО «КНПЗ»;

- определить величину уставного капитала создаваемого общества в размере оценочной стоимости передаваемого имущества в качестве вклада в уставный капитал согласно отчетам об оценке рыночной стоимости №12-О/290, № 12-О/291, №12-О/292, выполненного независимым оценщиком ООО «Авеста» в сумме 108 241 500

- определить юридический адрес (местонахождение) ОАО «ИнвестРешение»: 109004, Российская Федерация, г. Москва, ул. Николоямская, д.43, корп.4, помещение 1, комната 6.

Государственная регистрация ОАО «ПНЗ» (в период с 06.11.2012 г. по 08.07.2013 г. Компания именовалась ОАО «ИнвестРешение») была произведена 06 ноября 2012 г. в результате которой присвоен ОГРН 1127747118542

29 января 2013 г. в РО ФСФР России ЦФО было зарегистрировано решение о выпуске обыкновенных именных бездокументарных акций ОАО «ИнвестРешение» в количестве 1082415 шт., номинальной стоимостью 100 руб. каждая. Способ размещения акций - приобретение акций единственным учредителем акционерного общества.

В 10 апреля 2013 г. была проведена продажа акций ОАО «ПНЗ» на открытых специализированных электронных торгах. По результатам торгов Единственным акционером Общества стал Плиев Алихан Амирович.

17 июня 2013 г. единственный участник общества Плиев Алихан Амирович продал акции общества в количестве 1082415 шт. номинальной стоимостью 100 руб. каждая Компании Adekla Business Inc., зарегистрированной в Республике Сейшельских островов под регистрационным номером №110996.

08 июля 2013 г. Решением №2/13 единственного акционера общества Компанией Adekla Business Inc., было утверждено новое название общества ОАО «ПНЗ» и досрочно прекращены полномочия членов Совета директоров.

Основным видом деятельности ОАО «ПНЗ» является – хранение и складирование газа и продуктов его переработки. Дополнительными видами деятельности являются производство нефтепродуктов, разделение и извлечение фракций из нефтяного (попутного) газа, транспортирование по трубам нефти транспортировка, хранение и оптовая торговля нефтью и нефтепродуктами.

ОАО «ПНЗ» получена бессрочная лицензия Серии ПРД №6304779 от 20.02.2013 г. на осуществление погрузочно-разгрузочных деятельности применительно к опасным грузам на

железнодорожном транспорте. Место осуществления лицензируемого вида деятельности Самарская область, Клявлинский район, ж.д.ст. Клявлино, ул. Максима Горького, д.23.

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности на 31 декабря 2013 г.

1. Общие сведения (продолжение)

Лицензии и разрешения, дающие право производит работы (услуги) по основному виду деятельности в организации находятся на стадии оформления.

В связи с этим за период с 06 ноября 2012 г. по 31 декабря 2013 г. по основному месту ведения бизнеса - местонахождение имущества по адресу Самарская область, Клявлинский район, ж.д.ст Клявлино, ул. Чкалова д. 60, Общество не занимается переработкой, транспортировкой, и реализацией нефти и нефтепродуктов.

2. Основа подготовки финансовой отчетности

Прилагаемая 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.

ОАО «ПНЗ» ведет учет и предоставляет финансовую отчетность в соответствии с требованиями законодательства в области бухгалтерского учета и налогообложения, а также на основе практики, применяемой в соответствующих юрисдикциях.

Представленная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе первичных данных бухгалтерского учета Компании.

Консолидированная финансовая отчетность Компании представлена в тысячах российских рублей.

Консолидированная финансовая отчетность Компании является первой и отражает результаты финансово – хозяйственной деятельности за период с момента её создания 06 ноября 2012 г. и по 31 декабря 2013 г.

Консолидированная финансовая отчетность была утверждена к выпуску Генеральным директором Компании 21 марта 2014 г.

События после отчетной даты проанализированы по 21 марта 2014 г. включительно, даты выпуска настоящей консолидированной финансовой отчетности.

3. Основы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании. На момент формирования финансовой отчетности Компания не имеет дочерних и зависимых организаций.

4. Основные аспекты учетной политики

Основные средства

1. Для последующей оценки и отражения основных средств в финансовой отчетности компания использует модель учета по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

2. Затраты на повседневное обслуживание объектов основных средств (затраты на рабочую силу и расходные материалы, затраты на приобретение комплектующих частей, текущий ремонт и т.п.) признаются в составе прибылей и убытков по мере их осуществления.

3. Затраты на реконструкцию и модернизацию объектов основных средств капитализируются в стоимость этих объектов.

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности на 31 декабря 2013 г

4. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

4. Компания начисляет амортизацию основных средств равными долями на протяжении срока полезного использования основных средств.

5. Компания начинает начисление амортизации на объекты незавершенного строительства после доведения объекта до состояния готовности к использованию.

6. Амортизационные начисления за каждый период отражаются в составе прибылей и убытков.

7. Срок полезной службы основного средства устанавливается исходя из периода времени, на протяжении которого организация предполагает использовать актив.

Основные средства компании были получены в качестве вклада в уставный капитал, в результате реорганизации. На момент передачи проведена оценка основных средств на предмет их морального и физического износа. По результатам проведенного анализа было установлено, что предполагаемый срок использования активов следующий;

Основные средства	Срок полезного использования, не более
Здания и сооружения	17-20 лет
Машины и оборудования (кроме офисного)	2-5 лет
Транспортные средства	1-2 года
Производственный и хозяйственный инвентарь	2-5 лет

8. Применяемый к активу метод и сроки начисления амортизации подлежат пересмотру ежегодно.

9. Компания оценивает окупаемую стоимость основных средств при наличии признаков обесценения. Убыток от обесценения основных средств отражается в составе прибылей и убытков.

10. Окупаемой стоимостью для целей отражения основных средств в учете компания считает ценность их использования.

Дебиторская задолженность и авансы

1. В составе дебиторской задолженности компания отражает следующие активы:

- дебиторская задолженность по налогу на прибыль;
- дебиторская задолженность по основной деятельности;
- торговая дебиторская задолженность;
- дебиторская задолженность по векселям к получению;
- дебиторская задолженность по расчетам с акционерами;
- прочая дебиторская задолженность;

2. Авансы, выданные и полученные, отражаются в отчете о финансовом положении компании отдельно от торговой и прочей дебиторской/кредиторской задолженности. Компания сворачивает суммы авансов, полученных от клиентов, с суммами дебиторской задолженности, если эти суммы возникли в рамках одного договора и в будущем высока вероятность произвести взаимозачет данных сумм.

3. После первоначальной оценки дебиторская задолженность учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента за вычетом резерва под обесценение.

4. Прибыли и убытки по таким активам отражаются в составе прибыли или убытка в момент прекращения признания или в случае обесценения таких активов, а также путем амортизации.

Резерв по сомнительным долгам

1. Дебиторская задолженность отражается в отчетности с учетом резерва. Резерв под обесценение дебиторской задолженности создается в случае оценки вероятности погашения оцениваемой задолженности как низкой. Резерв определяется на индивидуальной основе – в разрезе контрагентов. Резерв рассчитывается и пересматривается регулярно, изменение величины резерва отражается в отчете о прибылях и убытках.

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности на 31 декабря 2013 г

4. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Денежные средства и их эквиваленты

1. Компания включает в состав денежных средств и их эквивалентов наличные денежные средства, остатки на счетах в банках, а также высоколиквидные финансовые вложения со сроками погашения до трех месяцев.

2. Инвестиции, имеющие более длительный срок погашения по состоянию на дату приобретения не становятся эквивалентами денежных средств после того, как период времени, оставшийся до их погашения, уменьшится до трех месяцев.

Аренда

1. Признаками, по которым компания классифицирует аренду в качестве финансовой, являются:

- право собственности на актив переходит к арендатору либо в течение, либо в конце срока аренды;
- соглашением предусматривается право выкупа, которое имеет высокую вероятность свершения;
- срок аренды составляет основную часть экономического срока службы актива;
- приведенная стоимость минимальных арендных платежей соответствует величине справедливой стоимости арендованного актива;
- актив является настолько специализированным, что только арендатор может использовать его без проведения значительной реконструкции;
- арендатор имеет возможность досрочно расторгнуть договор, и убытки арендодателя в связи с прекращением договора берет на себя арендатор;
- прибыли и убытки от изменений справедливой остаточной стоимости актива приходятся на долю арендатора;
- арендатор может продлить срок аренды по ставке арендных платежей значительно ниже рыночных цен.

2. Аренда земельного участка и здания, построенного на нем, учитывается как аренда двух отдельных объектов, при этом аренда каждого из этих объектов может классифицироваться по-разному. Компания относит дебиторскую и кредиторскую задолженности по аренде в категорию «финансовые инструменты».

Учет операционной аренды у арендатора

1. В случае, когда аренда классифицирована в качестве операционной, арендатор не признает у себя в отчете о финансовом положении ни арендованный актив, ни обязательство по будущим арендным платежам.

2. Арендные платежи относятся на расходы равномерно на протяжении всего срока аренды.

Учет операционной аренды у арендодателя

1. Арендодатель представляет актив, являющийся предметом операционной аренды, в своей отчетности в зависимости от вида такого актива.

2. Доходы от аренды признаются компанией в отчете о прибылях и убытках равномерно на протяжении всего срока аренды.

3. Прямые первоначальные затраты, понесенные арендодателем при заключении договора операционной аренды включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и не относятся сразу на расходы, а признаются в отчете о прибылях и убытках аналогично соответствующим арендным доходам, что не обязательно будет соответствовать методу начисления амортизации по арендованному активу.

4.Арендодатель начисляет амортизацию на переданный в аренду актив на протяжении срока полезного использования этого актива в порядке, соответствующем порядку начисления амортизации на подобные активы.

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности на 31 декабря 2013 г

4.Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Затраты по займам

1.Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, образуют себестоимость этого актива (капитализируются).

2.Прочие затраты по займам компания признает в качестве расходов. В качестве квалифицируемого актива компания признает актив, подготовка которого к предполагаемому использованию или для продажи обязательно требует значительного времени.

3.Под значительным временем понимается период свыше года.

4.Компания капитализирует проценты только по целевым кредитам и займам.

Влияние изменений обменных курсов валют

1.Функциональной валютой компании является российский рубль.

2.Валютой представления отчетности компании является российский рубль

3..При первоначальном признании операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную с применением текущего обменного курса Центрального Банка РФ.

4.Порядок пересчета статей в иностранной валюте на отчетную дату следующий остатки денежных активов и обязательств на конец года, выраженные в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по курсу Центрального Банка РФ на конец отчетного периода.

5.Курсовые разницы, возникшие в результате изменения обменных курсов валют за период после первоначального принятия операции к учету до окончания отчетного периода, отражаются в отчете о прибылях и убытках как доход или убыток от курсовых разниц.

6.Доходы в виде разницы между контрактными обменными курсами и курсами Центрального Банка РФ по состоянию на дату осуществления операции отражаются в отчете о прибылях и убытках за вычетом аналогичных расходов, как доходы (расходы) от валютных операций.

Выручка

1.Компания признает выручку, если существует высокая вероятность получения предприятием экономических выгод от сделки и их величина может быть с надежностью определена. Выручка признается после того, как риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю. В случае операций, связанных с оказанием услуг, выручка признается на основе оценки степени завершенности договора, если выполняются все остальные условия признания выручки.

2.Суммы, собранные от имени принципала не являются выручкой. При этом выручкой является сумма комиссионных вознаграждений плюс любые другие суммы по счетам, выставляемым компанией принципалу или прочим сторонам за свои услуги. В случае, если по договору реализации продавец имеет право или обязательство по выкупу, то компания учитывает такие операции в соответствии с указаниями по порядку учета договоров аренды (МСФО (IAS) 17) для определения того, переданы ли риски и выгоды и следует ли признать продажу.

3.Следующие виды выручки компания раскрывает отдельно: выручка от продажи товаров; выручка от предоставленных услуг; выручка от переработки сырья.

Доходы и расходы

1. Доходы признаются компанией в тот момент, когда существует высокая вероятность того, что экономические выгоды от операций будут получены и сумма дохода может быть достоверно определена. Такой же принцип применяется к расходам компании.

2. Доходы и расходы отражаются в отчете о прибылях и убытках в том периоде, в котором товары (услуги) были реально предоставлены (оказаны) и была завершена передача связанных с этими товарами (услугами) рисков и экономических выгод, вне зависимости от того, была ли произведена фактическая оплата таких товаров (услуг).

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности на 31 декабря 2013 г

4. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

3. Доходы и расходы по процентам отражаются следующим образом: используется метод эффективной ставки процента, которая представляет собой процентную ставку, приводящую

будущие денежные потоки к текущей стоимости финансового инструмента, принимая во внимание все его контрактные условия.

4. Процентные доходы и расходы компании классифицируются как финансовые доходы и расходы.

Налог на прибыль

1. Текущий налог на прибыль в отчетности компании представляет собой сумму налогов на прибыль к уплате (возврату) в отношении налогооблагаемой прибыли (налогового убытка) за период, определенной в соответствии с правилами, установленными налоговыми органами.

2. Текущие налоговые обязательства (активы) за текущий или предыдущий периоды рассчитываются с использованием ставок налогов (и в соответствии с налоговым законодательством), которые были официально приняты или с высокой степенью вероятности ожидаются к принятию на дату отчетности.

3. Отложенные налоги на прибыль рассчитываются на основе балансового метода. Отложенные налоги на прибыль рассчитываются по всем временным разницам, возникающим между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой величиной, отраженной в отчетности.

4. Активы по отложенному налогу на прибыль отражаются лишь при следующем условии: существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, достаточной для реализации временных разниц, приводящих к образованию таких активов.

5. В отношении активов по отложенному налогу на прибыль, реализация которых представляется маловероятной, создается резерв под обесценение.

6. Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются с использованием ставок налога, которые, как ожидается, будут применяться к периоду реализации актива или погашения обязательства, а также определяются на основе ставок налога (и налогового законодательства), действующих или по существу действующих на конец отчетного периода.

7. Отложенные налоговые активы и обязательства не дисконтируются.

8. Отложенный налог классифицируется как внеоборотный актив/долгосрочное обязательство. Отложенный налог признается как расход или доход в отчете о совокупном доходе, кроме случаев, когда он относится к статьям, отражаемым непосредственно в статьях собственного капитала. В таких случаях отложенный налог также отражается в статьях собственного капитала.

Расходы, связанные с эксплуатацией нефтеперерабатывающих производств

1. Расходы, связанные с ремонтом и профилактическими работами в отношении основных средств предприятий нефтепереработки, отражаются компанией в том периоде, когда они были понесены.

Расходы на охрану окружающей среды

1. 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.

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности на 31 декабря 2013 г

4.Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Налоги, полученные от покупателей и перечисленные в бюджет

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

Предоплата по договорам поставки нефти

В процессе осуществления своей деятельности Компания заключает долгосрочные контракты на поставку нефти и нефтепродуктов. Условия контрактов могут требовать от покупателя осуществления предоплаты.

Компания рассматривает исполнение контрактов на поставку нефти в качестве обычных договоров продажи, заключенных и удерживаемых с целью получения или поставки нефинансовой статьи в соответствии с ожидаемыми потребностями Компании в закупках, продажах или потреблении. Контракты обычной продажи исключены из области действия стандартов МСФО (IAS) 32 «*Финансовые инструменты: представление в отчетности*» и МСФО (IAS) 39 «*Финансовые инструменты: признание и оценка*».

Условия, необходимые для того, чтобы контракт удовлетворял определению обычной продажи, считаются невыполненными, если применимо хотя бы одно из следующего:

- возможность произвести расчеты по договору на нетто-основе не очевидна из условий, однако Компания имеет сложившуюся практику производить расчеты по аналогичным договорам на нетто-основе (с контрагентом, путем заключения компенсирующего соглашения, продажи договора до его исполнения или истечения срока действия);
- для аналогичных договоров Компания имеет сложившуюся практику получать товар и продавать его в скором времени после поставки в целях получения прибыли от краткосрочных колебаний в цене или наценки.

Предоплата под поставки товаров, либо соответствующие отложенные доходы учитываются в качестве нефинансовых обязательств, так как отток экономических выгод, связанных с ними, представляет собой поставку товаров и услуг, а не договорное обязательство на выплату денежных средств или поставку других финансовых активов.

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

В декабре 2011 года КМСФО внес поправки в МСФО (IAS) 32 «*Финансовые инструменты: представление в отчетности*» («МСФО (IAS) 32»). Поправки уточняют правила зачета активов и обязательств и представляют новые связанные с этим требования по раскрытию информации. Поправки к МСФО (IAS) 32 вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или позднее. Компания будет применять обновленный МСФО (IAS) 32 начиная с 1 января 2014 г.

Руководство Компании ожидает, что поправки не окажут существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Компании.

В мае 2013 КМСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 36 «*Обесценение активов*», содержащую требования о раскрытии информации о возмещаемой сумме для нефинансовых активов.

Поправка требует дополнительных раскрытий об оценке активов (или групп активов), которые были обесценены, и их возмещаемая сумма была определена как справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу. Поправки вступают в силу для годовых периодов,

начинающихся 1 января 2014 г. или позднее этой даты. Компания будет применять поправки в МСФО (IAS) 36 начиная с 1 января 2014 г.

Руководство Компании ожидает, что поправки в МСФО (IAS) 36 не окажут существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Компании.

В мае 2013 КМСФО выпустил интерпретацию IFRIC 21 «Обязательные платежи». Интерпретация определяет обязывающее событие для признания обязательства как операцию, приводящую к необходимости уплаты налога в соответствии с действующим законодательством. Интерпретация вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или позднее.

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности на 31 декабря 2013 г

4. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Компания будет применять IFRIC 21 начиная с 1 января 2014 г.

Руководство Компании ожидает, что требования IFRIC 21 не окажут существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Компании.

В июне 2013 КМСФО выпустил поправку «Новация деривативов и продолжение учета хеджирования» к стандарту МСФО (IAS 39) «Финансовые инструменты: признание и оценка». В соответствии с данной поправкой разрешается продолжение учета хеджирования в случае новации производного инструмента, при условии соблюдения определенных критериев. Поправки к МСФО (IAS) 39 вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или позднее. Компания будет применять поправки в МСФО (IAS) 39 начиная с 1 января 2014 г.

Руководство Компании ожидает, что поправки в МСФО (IAS) 39 не окажут существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Компании.

В ноябре 2013 года КМСФО выпустил поправки в МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», которые вводят новую модель учета хеджирования, а также связанные с этим поправки в МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» и МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».

В настоящее время не установлена обязательная дата вступления поправок в силу, досрочное применение разрешается, дата введения в действие обновленного стандарта МСФО (IFRS) 9 будет объявлена по окончании проекта по учету финансовых инструментов. Компания не будет применять обновленный МСФО (IFRS) 9 начиная с 1 января 2014 г.

5. Основные средства

За год, оканчивающийся 31 декабря 2013 г. в Компании числятся следующие группы основных средств:

	Здания	Сооружения	Машины и оборудован ие	Производстве нный и хозяйственны й инвентарь	Транспор тные средства	Итого
Балансовая стоимость на 06 ноября 2012 г.	-	-	-	-	-	-
Поступило по первоначальной стоимости	15 204	78 743	5 485	1 346	1 955	102 733
Амортизация	(5 816)	(981)	(4 817)	(616)	(1 955)	(14 185)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2013 г.	9 388	77 762	668	730	-	88 548

В августе 2012 года была произведена независимая оценка объектов основных средств компанией ООО «Авеста» в рамках заключенных договоров 12-О-290; 12-О-291; 12-О-292, цель производимой оценки – определение рыночной стоимости объектов основных средств.

Объекты основных средств в Компании были приняты на учет 14 ноября 2012 г. по справедливой стоимости, согласно предоставленного отчета оценщика. За отчетный период имущество не эксплуатируется в полном объеме в виду отсутствия лицензии по основному виду деятельности в связи с этим риски по порче имущества, и физическому износу низкие.

Кроме того за текущий период изменение рыночной стоимости объектов не наблюдалось, новых требований законодательства в сфере нефтепереработки, которые бы способствовали обесценению технологического оборудования, парка хранения нефти и прочих объектов контролирующими органами не устанавливалось. В этой связи руководством было принято

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности на 31 декабря 2013 г

5.Основные средства (продолжение)

решение не производить оценку объектов основных средств на обесценение по состоянию на 31 декабря 2013 г.

6. Дебиторская задолженность

На 31 декабря 2013 г. дебиторская задолженность включает:

Дебиторская задолженность:	<u>2013</u>
Торговая дебиторская задолженность (аренда)	4 010
Оценочные резервы по сомнительным долгам	3 995
Прочая дебиторская задолженность	78
Итого дебиторская задолженность за вычетом резервов:	93

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

Компания начислила оценочный резерв по сомнительным долгам в размере 100 % от всем существенным суммам просроченной дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2013.

На 31 декабря 2013 г. дебиторская задолженность не передавалась в залог в качестве обеспечения кредитов и займов, предоставленных Компании.

7. Авансы выданные

На 31 декабря 2013 г. суммы выданных авансов включают:

Авансы выданные	<u>2013</u>
Аванс выданный за поставки нефтепродуктов	38 641
НДС по выданным авансам за поставку нефтепродуктов	6 938
Итого авансы выданные :	45 579

8. Прочие оборотные финансовые активы

За год, оканчивающиеся 31 декабря, финансовые доходы включают:

Процентные доходы по:	<u>Актив</u>	<u>Доход</u>
Займам выданным	15 000	37

Итого процентный доход:	37
--------------------------------	-----------

В декабре 2013 году были выданы заемные средства ООО «Фристер» на срок до 16 декабря 2014 г. под 9 % годовых. При расчете справедливой стоимости актива Компания применяет эффективную процентную ставку – ставку рефинансирования, установленную ЦБ РФ по состоянию на 31 декабря 2013 г.

Согласно официальной информации ставка рефинансирования составляет 8,25 %, что выше процентной ставки по выданному займу.

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности на 31 декабря 2013 г (продолжение)

9. Денежные средства и их эквиваленты

За год, оканчивающийся 31 декабря, финансовые доходы включают:

	<u>2013</u>
Денежные средства в кассе	-
Денежные средства на рублевых счетах	8 877
Денежные средства на валютных счетах	-
Денежные средства и их эквиваленты:	8 877

10. Акционерный капитал

Акционерный капитал представлен зарегистрированным выпуском бездокументарных именных Обыкновенные акции.

По состоянию на 31 декабря 2013 г.:

Разрешенные к выпуску обыкновенные акции:	
количество, шт.	1 082 415
сумма, тыс. руб.	108 242
Выпущенные и полностью оплаченные акции:	
количество, шт.	1 082 415
сумма, тыс. руб.	108 242
Номинальная стоимость 1 обыкновенной акции, руб.	100,00

11. Нераспределенная прибыль

По состоянию на 31 декабря 2013 г., нераспределенная прибыль формируются из показателей:

Чистая прибыль (убыток), относящаяся к акционерам ОАО «ПНЗ»	(25 255)
Отнесены на доходы (убытки) суммы возмещаемого налога на добавленную стоимость, рассчитанную исходя из остаточной стоимости ОС, внесенный в Уставный капитал компании акционером	72 889
Итого нераспределенная прибыль	47 634

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности на 31 декабря 2013 г
(продолжение)

12. Обязательства по налогам и сборам, кроме налога на прибыль

Кроме налога на прибыль, за год, оканчивающийся 31 декабря, Компания начислила следующие налоги:

Налоги	<u>2013</u>
Налог на имущество (прочее имущество) г. Москва	57
Налог на имущество по месту нахождения недвижимого имущества Самарская область	2 011
Транспортный налог	11
Итого:	2 079

13. Операционная аренда

Договоры операционной аренды представляют собой срочные договоры аренды земельных участков которые находятся под зданиями, сооружениями и нефтепроводом Компании, общей площадью 134 287 кв.м. и договор аренды железнодорожного тупика со сроком 17 лет. Договоры содержат оговорки о возможном ежегодном пересмотре величины арендной платы и условий договора.

Общая сумма расходов по операционной аренде за год, оканчивающийся 31 декабря 2013, составляет 5 477 тыс.руб. Указанные расходы были отражены как операционные расходы, в отчете о совокупном доходе.

Ниже представлены текущие и будущие минимальные арендные платежи согласно неаннулируемым договорам операционной аренды на 31 декабря: 2013 г.

Срок аренды	<u>2013</u>	<u>2014</u>
год	856	1 732
до 17 лет	129	129
До 49 лет	239	6
Итого будущие минимальные арендные платежи	1 224	1 867

14. Прочие финансовые обязательства

За год, оканчивающийся 31 декабря, финансовые расходы включают:

Процентные расходы по:	<u>Актив</u>	<u>Расход</u>
Займам полученным	615	41
Итого процентный расход:		41

За отчетный период были получены заемные средства от физического лица Сергиева И.Е на срок до года. Денежные средства были получены по проценты в размере ставки рефинансирования ЦБ РФ. При расчете справедливой стоимости обязательства Компания применяет эффективную процентную ставку – ставку рефинансирования, установленную ЦБ РФ по состоянию на 31 декабря 2013 г.

Согласно официальной информации ставка рефинансирования составляет 8,25 %.

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности на 31 декабря 2013 г (продолжение)

15. Затраты на персонал

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

Расходы на персонал	<u>Сумма</u>
Заработная плата	247
Отчисления в фонды страхования	75
Итого затраты на персонал	322

16. Расчет налога на прибыль

В 2013 г. на территории Российской Федерации, применялась действующая ставка налога на прибыль в размере 20%.

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

Расчет налога на прибыль	<u>2013 г.</u>
Налог на прибыль за текущий период	(5 834)
Постоянные налоговые обязательства	1 916
Текущий налог на прибыль	(3918)
Отложенный налоговое обязательства – Основные средства	(1 427)
Отложенный налоговый актив – основные средства	2 345
Отложенный налоговый актив – убытки текущего периода	3 000

17. Прибыль (убыток) на акцию

За год, оканчивающиеся 31 декабря, базовая прибыль на акцию составляет:

Базовая прибыль на акцию	<u>2013</u>
Чистая прибыль (убыток), относящаяся к акционерам ОАО «ПНЗ»	(25 255)
Средневзвешенное количество выпущенных обыкновенных акций в обращении, шт.	992 214

Чистая прибыль (убыток) на акцию, относящуюся к акционерам ОАО «ПНЗ»	0,025
--	-------

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности на 31 декабря 2013 г (продолжение)

18. 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.

19. Условные активы и обязательства

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.

ОАО «Поволжский нефтеперерабатывающий завод»

Консолидированный Отчет о финансовом положении

(в тысячах рублей)

АКТИВЫ	Пояснения	На 31.12.2013	На 06.11.2012
Внеоборотные активы			
Основные средства	14	88 548	
Отложенные налоговые активы	16	5 345	
Внеоборотные активы:		93 893	
Оборотные активы			
Краткосрочная дебиторская задолженность	6	93	
Авансы выданные	7	45 486	
Прочие оборотные финансовые активы	8	15 037	
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	9	8 877	
Оборотные активы		69 493	
Активы итого:		163 386	
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
Капитал			
Акционерный (уставный) капитал	10	108 242	
Нераспределенная прибыль	11	47 634	
Капитал:		155 876	
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	16	1 427	
Долгосрочные обязательства:		1 427	
Краткосрочные обязательства			
Обязательства по налогам и сборам (кроме налога на прибыль)	12	845	
Обязательства по операционной аренде	13	4 382	
Обязательства по заработной плате сотрудников	15	199	
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	14	657	
Краткосрочные обязательства:		6 083	
Обязательства и капитал итого:		163 386	



Генеральный директор _____

Соловьев М.А.

М.П.

21 марта 2014 г.