

Группа «Газпромнефть-МНПЗ»

Консолидированная финансовая отчетность

31 декабря 2013 года

Группа Газпромнефть-МНПЗ

Консолидированная финансовая отчетность

31 декабря 2013 года

Содержание

Аудиторское заключение.....	3
Консолидированный отчет о финансовом положении.....	6
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	7
Консолидированный отчет о движении капитала	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств.....	9
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	10

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам открытого акционерного общества «Газпромнефть - Московский НПЗ»

Аудируемое лицо

Открытое акционерное общество «Газпромнефть - Московский НПЗ» (ОАО «Газпромнефть - МНПЗ»)

Зарегистрировано Московской регистрационной Палатой 26 мая 1994 года, выдано свидетельство о государственной регистрации акционерного общества № 011.801. Также Управлением МНС России по г. Москве выдано свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года, за № 1027700500190 от 05.12.2002..

Место нахождения: 109429 Россия, г. Москва, Капотня, 2-й квартал, д. 1, корп. 3.

Аудитор

Закрытое акционерное общество «БДО» (ЗАО «БДО»)

Зарегистрировано Инспекцией Министерства РФ по налогам и сборам № 26 по Южному административному округу г. Москвы за основным государственным регистрационным номером 1037739271701.

Место нахождения: 117587, Россия, г. Москва, Варшавское шоссе, дом 125, строение 1, секция 11.

ЗАО «БДО» является членом профессионального аудиторского объединения Некоммерческое партнерство «Аудиторская Палата России», основной регистрационный номер записи в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций 10201018307.

Аудиторское заключение уполномочена подписывать генеральный директор Харламова Наталья Васильевна.

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности ОАО «Газпромнефть-МНПЗ» и его дочерних обществ, состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года, консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета о движении капитала и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2013год, а также примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности.

Ответственность аудируемого лица за годовую консолидированную финансовую отчетность

Руководство ОАО «Газпромнефть-МНПЗ» несет ответственность за составление и достоверность указанной годовой консолидированной финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки годовой консолидированной финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления годовой консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности годовой консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности и международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что годовая консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в годовой консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность годовой консолидированной финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления годовой консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности годовой консолидированной финансовой отчетности.

Мнение

По нашему мнению, годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ОАО «Газпромнефть-МНПЗ» и его дочерних обществ по состоянию на 31 декабря 2013 года, результаты их финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2013 год в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки годовой консолидированной финансовой отчетности.

Важные обстоятельства

Не изменяя мнения о достоверности годовой консолидированной финансовой отчетности, мы обращаем внимание на следующую информацию:

- 1) краткосрочные обязательства ОАО «Газпромнефть-МНПЗ» значительно превышают его оборотные активы по состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года. В Примечании 3 к годовой консолидированной финансовой отчетности раскрыта позиция руководства по оценке существующих рисков и способности ОАО «Газпромнефть-МНПЗ» продолжать свою деятельность непрерывно;
- 2) в Примечании 32 к годовой консолидированной финансовой отчетности указано, что ОАО «Газпромнефть-МНПЗ» осуществляет значительное количество сделок со связанными сторонами. Условия указанных сделок могут отличаться от условий по аналогичным сделкам, заключенным между несвязанными сторонами.

Прочие сведения

Годовая консолидированная финансовая отчетность ОАО «Газпромнефть-МНПЗ» за период с 1 января по 31 декабря 2012 года включительно была проверена другим аудитором, заключение которого от 10 апреля 2013 года выражало немодифицированное мнение о данной отчетности.

ЗАО «БДО»

Генеральный директор

28 апреля 2014 года



Н.В. Харламова

Всего сброшюровано 38 листов.

	Прим.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г. (изменено)	31 декабря 2011 г. (изменено)
Активы				
Оборотные активы				
Денежные средства и их эквиваленты		26	46	556
Краткосрочные финансовые активы	7	902	219	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	2 943	2 384	1 443
Товарно-материальные запасы	9	1 297	1 791	1 242
Предоплата по налогу на прибыль		438	556	779
Прочие оборотные активы	10	2 433	1 047	522
Итого оборотные активы		8 039	6 043	4 542
Внеоборотные активы				
Основные средства	11	96 799	85 614	66 321
Нематериальные активы	12	10 973	10 747	10 886
Инвестиции в совместные предприятия	13	926	644	541
Отложенные налоговые активы	20	95	83	35
Прочие внеоборотные активы	14	651	1 146	1 290
Итого внеоборотные активы		109 444	98 234	79 073
Итого активы		117 483	104 277	83 615
Обязательства и капитал				
Краткосрочные обязательства				
Краткосрочные займы	15	25 141	17 755	31
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	1 673	2 902	1 226
Прочие краткосрочные обязательства	17	234	752	1 661
Задолженность по прочим налогам	18	2 373	1 465	1 044
Резервы предстоящих расходов и платежей	19	1 904	406	85
Итого краткосрочные обязательства		31 325	23 280	4 047
Долгосрочные обязательства				
Отложенные налоговые обязательства	20	12 337	12 677	13 091
Резервы предстоящих расходов и платежей		22	-	-
Итого долгосрочные обязательства		12 359	12 677	13 091
Капитал				
Уставный капитал	21	332	332	332
Нераспределенная прибыль		73 467	67 988	66 145
Итого капитал		73 799	68 320	66 477
Итого обязательства и капитал		117 483	104 277	83 615

Егизарьян А.М.
Генеральный директор

ОАО "Газпромнефть - Московский НПЗ"

Бондаренко
С.А.
Заместитель
генерального
директора
по экономике и
финансам
ОАО "Газпромнефть - Московский НПЗ"

Группа Газпромнефть-МНПЗ

Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года

в млн. руб. (за исключением данных о прибыли на акцию)

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2012 г. (изменено)
Выручка от продаж	22	19 902	14 488
Расходы и прочие затраты			
Производственные и операционные расходы		(7 238)	(6 651)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы		(1 323)	(1 476)
Износ и амортизация		(3 092)	(2 874)
Налоги, за исключением налога на прибыль	18	(1 132)	(817)
Итого операционные расходы		(12 785)	(11 818)
Прочие расходы, нетто	24	(1 711)	(701)
Операционная прибыль		5 406	1 969
Доля в прибыли совместных предприятий	13	882	554
(Убыток) / прибыль от курсовых разниц, нетто		(9)	82
Финансовые доходы	25	67	38
Финансовые расходы	26	(23)	(29)
Итого прочие доходы		917	645
Прибыль до налогообложения		6 323	2 614
Расходы по текущему налогу на прибыль		(1 197)	(968)
Доход по отложенному налогу на прибыль		352	461
Итого расходы по налогу на прибыль	27	(845)	(507)
Прибыль за период		5 478	2 107
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный доход за период		5 478	2 107
Прибыль на акцию, причитающаяся акционерам компании			
Базовая прибыль на обыкновенную акцию (в руб. на акцию)		927	356
Разводненная прибыль на обыкновенную акцию (в руб. на акцию)		927	356
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (тыс. шт.)		5 912	5 912

	Относящийся к акционерам Компании		
	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого Капитал
Остаток по состоянию на 1 января 2013 г. (изменено)	332	67 989	68 321
Прибыль за период	-	5 478	5 478
Остаток по состоянию на 31 декабря 2013 г.	332	73 467	73 799

	Относящийся к акционерам Компании		
	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого Капитал
Остаток по состоянию на 1 января 2012 г.	1 018	65 637	66 655
Эффект от изменения (Примечание 5)	(686)	509	(177)
Остаток по состоянию на 1 января 2012 г. (изменено)	332	66 146	66 478
Прибыль за период	-	2 107	2 107
Дивиденды акционерам	-	(264)	(264)
Остаток по состоянию на 31 декабря 2012 г. (изменено)	332	67 989	68 321

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2012 г. (изменено)
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		6 323	2 614
Корректировки:			
Доля в прибыли совместных предприятий	13	(882)	(554)
Убыток / (прибыль) от курсовых разниц		9	(82)
Финансовые доходы	25	(67)	(38)
Финансовые расходы	26	23	29
Износ и амортизация	11,12	3 092	2 874
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности		(2)	4
Результат от выбытия внеоборотных активов		364	578
Прочие неденежные статьи		85	336
Изменения в оборотном капитале:			
Дебиторская задолженность		(571)	(941)
Товарно-материальные запасы		460	(320)
Прочие активы		(1 374)	291
Кредиторская задолженность		574	(193)
Обязательства по налогам		908	421
Авансы полученные		(422)	595
Прочие обязательства		1 424	(1 183)
Уплаченный налог на прибыль		(1 085)	(745)
Дивиденды полученные		600	451
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		9 459	4 137
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Краткосрочные займы выданные		(628)	(219)
Поступления денежных средств от погашения долгосрочных займов выданных		-	440
Капитальные затраты		(14 720)	(22 049)
Поступления от продажи основных средств		18	17
Проценты полученные		6	38
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(15 324)	(21 773)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Поступление краткосрочных кредитов и займов		5 845	17 390
Дивиденды уплаченные		-	(264)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		5 845	17 126
Уменьшение денежных средств и их эквивалентов за период		(20)	(510)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		46	556
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		26	46

1. Общие сведения

Описание деятельности

ОАО «Газпромнефть - Московский нефтеперерабатывающий завод» (далее – ОАО «Газпромнефть-МНПЗ», Компания), создано в Российской Федерации в 1994 году. ОАО «Газпромнефть-МНПЗ» и его дочерние общества (далее совместно именуемые «Группа») представляют собой единый нефтеперерабатывающий комплекс, расположенный на территории г. Москва. Основным видом деятельности Группы является производство нефтепродуктов и оказание услуг по переработке нефти.

Группа является дочерним обществом российской нефтяной компании ОАО «Газпром нефть». Конечной контролирующей стороной Группы является ОАО «Газпром».

2. Основные положения учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2013 г. подготовлена в соответствии с требованиями МСФО.

Группа ведет бухгалтерский учет в соответствии с принципами и методами бухгалтерского и налогового учета, установленными в Российской Федерации. Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе данных бухгалтерского учета Группы с внесением корректировок и реклассификаций с целью представления информации в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

События после отчетной даты проанализированы по 28 апреля 2013 г., включительно, даты выпуска настоящей консолидированной финансовой отчетности.

База для определения стоимости

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической стоимости.

Пересчет иностранной валюты

В соответствии с требованиями МСФО (IAS) 21, руководство проанализировало ряд факторов, влияющих на определение функциональной валюты, и по результатам данного анализа определило российский рубль в качестве функциональной валюты для каждой из компаний Группы.

Валютой представления отчетности Группы является российский рубль.

Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает отчетность дочерних обществ, контролируемых Группой. Наличие контроля подразумевается в том случае, когда инвестор подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. Инвестор обладает полномочиями в отношении объекта инвестиций, если у инвестора имеются существующие права, которые предоставляют ему возможность в настоящий момент времени управлять значимой деятельностью, то есть деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций. Инвестор подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, если доход инвестора от участия в объекте инвестиций может варьироваться в зависимости от показателей деятельности объекта инвестиций. Отчетность дочерних обществ включается в состав консолидированной финансовой отчетности начиная с момента возникновения контроля и до даты его прекращения.

При оценке контроля Группа рассматривает свои существующие потенциальные права голоса. Инвестиции в общества, где Группа не имеет контроля, но имеет возможность оказывать существенное влияние на операционную и финансовую политики, учитываются по методу долевого участия, за исключением инвестиций, отвечающих критериям совместных операций и учитываемых на основе доли участия Группы в активах, обязательствах, доходах и расходах от совместных операций. Все остальные инвестиции классифицируются как инвестиции, удерживаемые до погашения или инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи.

Выбытие дочерних обществ

Когда Группа перестает осуществлять контроль, имеющаяся доля участия переоценивается по справедливой стоимости на дату утраты контроля с признанием разницы в составе прибылей и убытков. Справедливая стоимость - это первоначальная балансовая стоимость для целей учета имеющейся доли участия как ассоциированного или совместного предприятия, либо как финансового актива. Дополнительно все суммы, ранее признаваемые в составе прочего совокупного дохода относительно этого общества, учитываются как если бы соответствующие активы и обязательства были из Группы. Это может означать, что суммы, ранее признаваемые в составе прочего совокупного дохода, переклассифицируются в состав прибылей и убытков.

Совместные операции и совместные предприятия

Совместные операции - это такое соглашение о совместной деятельности, которое предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем над деятельностью, прав на активы и ответственности по обязательствам, связанным с деятельностью.

Совместное предприятие - это такое соглашение о совместной деятельности, которое предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем, прав на чистые активы.

В тех случаях, когда Группа выступает как участник совместных операций, доля участия в совместной деятельности отражается через признание:

- активов, включая свою долю в любых активах, контролируемых совместно;
- обязательств, включая свою долю в обязательствах, возникших в результате совместного контроля;
- выручку от продажи своей доли в продукции, произведенной в результате совместных операций;
- свою долю выручки от продажи продукции, произведенной в результате совместных операций; и
- расходы, включая свою долю в расходах, возникших в результате совместного контроля.

В случаях, где Группа является участником совместного предприятия, Группа признает свою долю участия в совместном предприятии как инвестиции и отражает такие инвестиции в учете с использованием метода долевого участия.

Операции, исключаемые при консолидации

При подготовке консолидированной финансовой отчетности исключаются операции и сальдо расчетов между компаниями Группы, а также любые суммы нерезализованной прибыли, возникающие по операциям между ними. Нерезализованная прибыль по операциям с инвестициями, учитываемыми по методу долевого участия, исключается за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Группы в соответствующем объекте инвестиций. Нерезализованные убытки исключаются в том же порядке, что и нерезализованная прибыль, за исключением обесценения соответствующих активов.

Сегментная отчетность

Основные активы Группы представлены единым, неделимым нефтеперерабатывающим комплексом. Группа рассматривает все свои операции как часть одного единого сегмента – услуги по переработке нефти, предоставляемые основному покупателю – ОАО «Газпром нефть».

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства представляют собой наличные денежные средства в кассе, на банковских счетах, которые могут быть получены в любое время по первому требованию. Денежными эквивалентами являются высоколиквидные краткосрочные инвестиции, которые могут быть обменены на определенную сумму денежных средств, со сроком погашения не более трех месяцев с даты их приобретения. Они учитываются по стоимости приобретения, которая приблизительно соответствует их справедливой стоимости.

Непроизводные финансовые активы

К непроизводным финансовым активам Группы относятся: финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка; финансовые активы, удерживаемые до погашения; займы и дебиторская задолженность; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Группа признает займы и дебиторскую задолженность в момент их возникновения. Все прочие финансовые активы (включая активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток) признаются на дату заключения сделок, когда Группа становится стороной договорных условий инструмента.

Группа прекращает признание финансового актива, когда истекает срок действия договорных прав на потоки денежных средств от этого финансового актива, либо она передает договорные права на потоки денежных средств с одновременной передачей всех рисков и вознаграждений, связанных с владением финансовым активом. Любая оставшаяся или вновь возникшая доля переданного финансового актива признается как отдельный актив или обязательство.

Финансовые активы и финансовые обязательства зачитываются, а в отчете о финансовом положении отражается чистая сумма тогда и только тогда, когда Группа имеет на текущий момент юридически закрепленное право осуществить зачет признанных сумм и намеревается произвести расчет на нетто-основе или реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка

Финансовый актив включается в категорию финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, если этот инструмент классифицируется как предназначенный для продажи или отнесен к данной категории при первоначальном признании. Группа определяет финансовые активы в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в тех случаях, когда она управляет такими инвестициями и принимает решения об их покупке или продаже исходя из их справедливой стоимости в соответствии с документально оформленной политикой по управлению рисками и инвестиционной стратегией Группы. Финансовые активы, классифицированные в данную категорию, оцениваются по справедливой стоимости, и изменения их справедливой стоимости отражаются в составе прибыли или убытка за период.

Финансовые активы, удерживаемые до погашения

Если Группа имеет твердое намерение и возможность удерживать долговые ценные бумаги, котируемые на активном рынке, до наступления срока их погашения, то они классифицируются как финансовые инструменты, удерживаемые до погашения. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости. Впоследствии финансовые активы, удерживаемые до погашения, оцениваются по амортизированной стоимости (рассчитываемой с использованием метода эффективной ставки процента) за вычетом убытков от обесценения. Продажа или переклассификация существенной части инвестиций, удерживаемых до погашения, задолго до наступления срока погашения обязывает Группу реклассифицировать все инвестиции, удерживаемые до погашения, в состав инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, и ограничивает возможность классификации инвестиций как удерживаемых до погашения в текущем и в течение двух последующих финансовых лет.

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность – это некотируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или поддающихся определению платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости. После первоначального признания займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости (рассчитываемой с использованием метода эффективной ставки процента), за вычетом убытков от их обесценения. Резервы по ожидаемым потерям и сомнительной дебиторской задолженности создаются на суммы, оцениваемые как сомнительные к получению. Оценка осуществляется исходя из сроков возникновения задолженности, истории взаиморасчетов с дебитором и сложившихся экономических условий. Оценка резервов требует применения профессионального суждения и допущений.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой производные финансовые активы, которые предназначены для продажи, либо которые не были классифицированы ни в одну из вышеперечисленных категорий финансовых активов. При первоначальном признании такие активы оцениваются по справедливой стоимости. После первоначального признания они оцениваются по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в прочем совокупном доходе и представляются в составе капитала в составе прочих резервов, за исключением убытков от обесценения и курсовых разниц. В момент прекращения признания инвестиции или при ее обесценении накопленная в составе собственного капитала сумма прибыли или убытка реклассифицируется в состав прибыли или убытка за период. Некотируемые долевые инструменты, справедливую стоимость которых невозможно надежно определить, отражаются по фактической стоимости за вычетом убытков от обесценения.

Непроизводные финансовые обязательства

Первоначальное признание выпущенных долговых ценных бумаг и обязательств осуществляется на дату их возникновения. Все прочие финансовые обязательства (включая обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка) первоначально признаются на дату заключения сделки, в результате которой Группа становится стороной по договору по данному инструменту. Группа прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда прекращаются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия. Группа классифицирует непроизводные финансовые обязательства в категорию прочих финансовых обязательств. Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости. После первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. К прочим финансовым обязательствам относятся кредиты и займы, банковские овердрафты и торговая и прочая кредиторская задолженность.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы включают в себя, в основном, сырую нефть, нефтепродукты, сырье и материалы и отражаются по наименьшей из стоимости приобретения или чистой стоимости реализации. Стоимость товарно-материальных запасов рассчитывается как средневзвешенная стоимость приобретения и включает в себя все затраты по приобретению, производству либо доведению запасов до их текущего состояния и месторасположения. Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности, за вычетом ожидаемых затрат на завершение и реализацию.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретаемые Группой, которые имеют определенный срок использования, оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Нематериальные активы с определенным сроком полезного использования амортизируются линейным методом исходя из срока полезного использования. Сроки полезного использования по группам нематериальных активов представлены ниже:

Группа нематериальных активов

Средний срок полезного
использования

Лицензии и программное обеспечение
Права на землю

1-5 лет
25 лет

Основные средства

Основные средства отражаются в отчетности по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Затраты на техническое обслуживание, текущий ремонт и замену мелких узлов или компонентов основных средств относятся на расходы по мере возникновения; затраты на восстановление и модернизацию основных средств капитализируются. Затраты, связанные с проведением циклических ремонтных работ, проводимых в отношении нефтеперерабатывающего оборудования, списываются в том периоде, когда они были понесены, если в результате таких работ не была произведена замена оборудования или установка новых активов. В момент продажи или ликвидации основного средства стоимость приобретения, накопленная амортизация и убытки от обесценения списываются со счетов учета основных средств. Прибыль или убыток от выбытия основных средств отражается в составе прибыли и убытка.

Авансы под приобретение основных средств и капитальное строительство учитываются в составе прочих внеоборотных активов как часть долгосрочной нефинансовой дебиторской задолженности.

Амортизация по основным средствам рассчитывается линейным методом исходя из сроков полезного использования. Нормы амортизации, применяемые к группам прочих основных средств, имеющих сходные экономические характеристики, представлены ниже:

<u>Группа основных средств</u>	<u>Средний срок полезного использования</u>
Здания и сооружения	8-35 лет
Машины и оборудование	8-20 лет
Транспортные средства и прочие приспособления	3-10 лет

Катализаторы и реагенты, используемые в нефтеперерабатывающей деятельности со сроком эксплуатации более одного года, классифицируются как прочие основные средства. Эти активы амортизируются линейным методом.

Запасы, приобретенные для работ капитального строительства учитываются в составе незавершенного строительства.

Капитализированные затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно связанным с приобретением, строительством или производством активов, требующих значительного времени на подготовку к использованию (квалифицируемые активы), капитализируются в составе стоимости таких активов.

Обесценение внеоборотных активов

Балансовая стоимость внеоборотных активов Группы, кроме гудвила, запасов, долгосрочных финансовых активов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения. При наличии таких признаков рассчитывается возмещаемая величина соответствующего актива. Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или соответствующей единицы, генерирующей денежные потоки (ЕГДП), оказывается выше его (ее) возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения признается в составе прибылей и убытков.

Обесценение непроизводных финансовых активов

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив оценивается на предмет наличия признаков его возможного обесценения. Финансовый актив является обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло повлекшее убыток событие, и что это событие оказало негативное влияние на ожидаемую величину будущих потоков денежных средств от данного актива, величину которых можно надежно рассчитать.

Признаки, свидетельствующие об обесценении займов и дебиторской задолженности и инвестиций, удерживаемых до погашения, рассматриваются Группой как на уровне отдельных активов, так и на уровне портфеля. Все такие активы, величина каждого из которых, взятого в отдельности, является значительной, оцениваются на предмет обесценения в индивидуальном порядке. Займы и дебиторская задолженность и инвестиции, удерживаемые до погашения, величина которых не является по отдельности значительной, оцениваются на предмет обесценения в совокупности путем объединения в портфель активов, удерживаемых до срока погашения, которые имеют сходные характеристики риска.

В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных по эффективной ставке процента, соответствующей первоначальным условиям финансирования. Убытки признаются в составе прибыли или убытка за период и отражаются на счете оценочного резерва, величина которого вычитается из стоимости займов и дебиторской задолженности или инвестиций, удерживаемых до погашения.

Налог на прибыль

В прилагаемой консолидированной финансовой отчетности отражены отложенные налоговые активы и обязательства, рассчитанные Группой балансовым методом в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль». Данный метод учитывает будущие налоговые последствия, возникшие в результате временных разниц между балансовой стоимостью существующих активов и обязательств в консолидированной финансовой отчетности и соответствующей налогооблагаемой базой, а также в результате получения операционных убытков и налогов, перенесенных на будущие периоды. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются с применением законодательно установленных налоговых ставок, которые, как ожидается, будут применяться к налогооблагаемому доходу в те периоды, в которые предполагается погасить временные разницы, возместить стоимость активов и урегулировать обязательства. Отложенный налоговый актив в отношении вычитаемых временных разниц и убытков, перенесенных на будущие периоды, признается только в том случае, когда существует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Группа контролирует сторнирование временных разниц, относящихся к налогам на дивиденды дочерних компаний или к доходам от их продажи. Группа не отражает отложенные налоговые обязательства по таким временным разницам кроме случаев, когда руководство ожидает сторнирование временных разниц в обозримом будущем.

Обыкновенные и привилегированные акции

Обыкновенные и привилегированные акции классифицируются в качестве капитала. Владельцы обыкновенных акций имеют право одного голоса на одну акцию. Дивиденды, выплачиваемые владельцам обыкновенных акций, определяются Советом директоров и утверждаются на ежегодном собрании акционеров. Привилегированные акции являются неголосующими акциями, владельцы привилегированных акций имеют преимущественное право на получение дивидендов в размере 10% от чистой прибыли, рассчитанной в соответствии с Российскими принципами бухгалтерского учета. В случае если дивиденды на привилегированные акции не выплачиваются два года подряд, данные акции становятся голосующими.

Прибыль на акцию

Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию рассчитывается путем деления прибыли, имеющейся в распоряжении владельцев обыкновенных акций, на средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении в течение года. Ценные бумаги, которые потенциально могут оказать разводняющий эффект, в обращение не выпускались.

Пенсионные и другие обязательства по компенсационным программам

Группа не реализует каких-либо существенных программ по дополнительному пенсионному обеспечению, помимо отчислений в Государственный пенсионный фонд Российской Федерации. Данные отчисления рассчитываются работодателем как процент от текущих отчислений на заработную плату и относятся на затраты по мере возникновения. Группа не имеет каких-либо существенных программ компенсаций работникам, вышедшим на пенсию, и иных компенсационных программ, требующих начислений.

Арендованные активы

Договоры аренды, по условиям которых Группа принимает на себя по существу все риски и выгоды, связанные с правом собственности, классифицируются как договоры финансовой аренды. При первоначальном признании арендованный актив оценивается в сумме, равной наименьшей из его справедливой стоимости и приведенной (дисконтированной) стоимости минимальных арендных платежей. Впоследствии этот актив учитывается в соответствии с учетной политикой, применимой к активам подобного класса.

Прочие договоры аренды классифицируются как операционная аренда, и соответствующие арендованные активы не признаются в отчете о финансовом положении Группы. Общая сумма арендных платежей признается расходами равномерно в течение срока действия договора.

Признание выручки

Выручка признается в сумме справедливой стоимости полученного от контрагента возмещения или подлежащего получению возмещения. Выручка признается за вычетом налога на добавленную стоимость (НДС), акцизов, и иных аналогичных обязательных платежей.

Выручка признается, если существует высокая вероятность притока экономических выгод в Группу и сумма выручки может быть надежно определена.

Виды выручки группы и момент их признания указаны ниже:

- Выручка от оказания услуг по процессингу нефти и прочих услуг. Моментом признания выручки является подписание акта выполненных работ потребителем услуги.
- Выручка от продажи товаров. Моментом признания выручки является момент перехода права собственности на проданный товар к покупателю.

3. Основные бухгалтерские оценки, допущения и профессиональные суждения

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, раскрываются условные активы и обязательства, доходы и расходы в отчетном периоде.

Руководство постоянно пересматривает эти оценки и допущения, исходя из прошлого опыта и других факторов, которые могут быть использованы для оценки балансовой стоимости активов и обязательств. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, если изменения касаются только одного отчетного периода, или в этом периоде и в последующих периодах, если они затронуты указанными изменениями.

Фактические результаты деятельности Группы могут отличаться от сделанных руководством оценок и суждений, если обстоятельства и предпосылки отличаются.

Информация о наиболее важных суждениях и оценках, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в данной консолидированной финансовой отчетности, представлена ниже.

Сроки полезного использования объектов основных средств

Руководство оценивает срок полезного использования актива с учетом срока предполагаемого использования, расчетного морального износа, ликвидационной стоимости, физического износа и операционной среды, в которой актив будет использоваться. Данные оценки могут отличаться от фактических результатов, что может оказать существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и привести к корректировкам норм амортизации в будущем и амортизационных отчислений за период.

Условные обязательства

По состоянию на дату выпуска настоящей консолидированной финансовой отчетности могут существовать определенные условия, которые в зависимости от возникновения или отсутствия одного или более событий в будущем могут привести к убыткам для Группы. Руководство Группы проводит оценку таких условных обязательств, которая базируется на допущениях, являющихся предметом профессионального суждения. При оценке возможного убытка от условных фактов хозяйственной деятельности, связанных с судебными и налоговыми разбирательствами с участием Группы или непредъявленными исками, которые могут привести к таким разбирательствам, Группа, после консультаций с юрисконсультами и налоговыми специалистами, проводит оценку вероятности наступления неблагоприятного исхода для Группы, а также наиболее вероятную сумму оттока экономических выгод.

Если оценка условного факта хозяйственной деятельности указывает на вероятность возникновения убытка, величина которого может быть измерена, то соответствующее обязательство отражается в консолидированной финансовой отчетности Группы. Если оценка условного факта хозяйственной деятельности указывает не на вероятность, а на обоснованную возможность возникновения существенного убытка или на вероятность возникновения убытка, величина которого не может быть измерена с достаточной точностью, необходимо раскрыть информацию о характере условного обязательства и оценочной величине возможного убытка, если ее можно измерить и она существенна. Если величина убытка не может быть измерена с достаточной точностью, руководство признает убыток в момент получения недостающей информации, что позволяет измерить величину убытка с достаточной точностью. Информация об убытках, считающихся маловероятными, в отчетности не раскрывается, если только они не связаны с гарантиями. В этом случае необходимо раскрыть информацию о характере гарантий. Вместе с тем, в некоторых случаях, когда раскрытие информации не является обязательным, Группа может добровольно раскрыть информацию об условных обязательствах, которые, по мнению руководства, могут представлять интерес для акционеров и других лиц.

Соглашения о совместной деятельности

При применении МСФО (IFRS) 11 Группа применила суждение касательно того, являются ли заключенные ею соглашения о совместной деятельности совместными операциями или совместными предприятиями. Группа определила тип соглашения о совместной деятельности исходя из своих прав и обязательств, вытекающих из соглашения, включая оценку структуры и юридической формы соглашения, условий принятий решений, согласованных участниками в договоре о совместной деятельности, а также других факторов и обстоятельств, если применимо.

Признание отложенных налоговых активов

На каждую отчетную дату руководство Группы оценивает вероятность погашения отложенных налоговых активов, возникших из операционных убытков и от экономического обесценения активов, в свете текущей экономической обстановки, особенно, когда на текущей и ожидаемой будущей прибыли негативно сказывается ситуация на рынке. При оценке отложенных налоговых активов руководство в первую очередь учитывает будущее восстановление существующих отложенных налоговых обязательств, а затем оценивает наличие будущей налогооблагаемой прибыли. Данная оценка осуществляется по каждому субъекту налогообложения. Руководство оценило вероятность погашения отложенных налоговых активов, в том числе связанных с перенесенными на будущее налоговыми убытками, как высокую, так как, по оценкам руководства, существует высокая вероятность их возмещения за счет налогооблагаемой прибыли в будущем.

Принцип непрерывности деятельности.

На 31 декабря 2013, 2012 и 2011 гг. краткосрочные обязательства Группы существенно превышают ее оборотные активы. В настоящее время Группа реализует первый этап программы по реконструкции и модернизации мощностей, направленный на улучшение качества производимой продукции. В связи с этим на данном этапе существует зависимость Группы от внешней финансовой поддержки. Прекращение финансирования может обусловить сомнения в способности Группы продолжать свою деятельность. Однако, руководство полагает, что Группа будет осуществлять свою деятельность непрерывно. Руководство уверено, что для целей реализации краткосрочных планов по развитию Группы сможет привлечь дополнительные заемные средства от собственников.

4. Новые стандарты и разъяснения

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям, вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся после 1 января 2014 года. Группа планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу.

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. и в ноябре 2013 г. в отношении классификации и оценки финансовых обязательств. Основные положения данного стандарта следующие:

- Финансовые активы классифицируются по двум 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 Группы 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 Группы построена таким образом, что денежные потоки ожидаются 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, отражающимися в составе прибыли и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе.
- Последующая оценка долевого инструмента осуществляется по справедливой стоимости. Долевые инструменты, удерживаемые для продажи, оцениваются по справедливой стоимости с изменениями, отражающимися в прибылях и убытках. Для всех остальных финансовых инструментов на момент признания делается выбор, будут ли реализованные и нереализованные прибыли и убытки, возникающие от изменения справедливой стоимости отражаться в прочем совокупном доходе, нежели чем в прибылях и убытках. Выбор может быть сделан для каждого финансового инструмента. Дивиденды должны отражаться в прибылях и убытках в том случае, когда они представляют собой доход от инвестиции.
- Большинство требований МСФО 39 (IAS) в отношении классификации и оценки финансовых активов были перенесены в новый стандарт 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, отражающимися в прибылях и убытках. Изменения, внесенные в МСФО (IFRS) 9 в ноябре 2013 г. позволяют Группе продолжать оценивать свои финансовые инструменты в соответствии с МСФО (IAS) 39 и, одновременно, отражать эффект изменений кредитного риска в соответствии с МСФО (IFRS) 9.

- Существенные изменения внесены в модель учета хеджирования, которые позволяют улучшить отражение деятельности по управлению рисками в финансовой отчетности. В частности, изменения МСФО (IFRS) 9 расширяют спектр объектов хеджирования (объектами хеджирования могут быть компоненты риска по нефинансовым статьям, в случае если они поддаются отдельной и надежной оценке; в объекты хеджирования могут включаться деривативы; группы статей и нетто-позиции могут представлять собой объект хеджирования и т.д.). Изменения МСФО (IFRS) 9 также расширяют перечень инструментов хеджирования: финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли и убытков за период, могут быть определены в качестве инструментов хеджирования любого риска. Фундаментальным нововведением МСФО (IFRS) 9 является отсутствие 80-125 процентного интервала, применяемого в МСФО (IAS) 39 для оценки эффективности хеджирования, и требования ретроспективной оценки эффективности хеджирования. В МСФО (IFRS) 9 количественная оценка эффективности заменена требованием наличия экономической связи между объектом и инструментом хеджирования.
- Расширены требования по раскрытию информации, касающейся стратегии управления рисками, денежных потоков от операций хеджирования и влияния, оказанного применением специального учета хеджирования, на финансовую отчетность.

Дата, с которой применение МСФО (IFRS) 9 станет обязательным, будет определена после завершения работы над стандартом. Допускается досрочное применение данного стандарта. Группа не планирует применение МСФО (IFRS) 9 до его официального вступления в силу и в настоящее время оценивает влияние изменений на свою консолидированную финансовую отчетность.

Изменения в МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» (выпущены в декабре 2011 г., применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или позднее).

Данное изменение призвано устранить противоречия, выявленные при применении некоторых критериев взаимозачета. В частности, поправки разъясняют: (i) требование наличия «на текущий момент юридически закрепленного права осуществить зачет признанных сумм», (ii) условие одновременной реализации финансового актива и погашения финансового обязательства, (iii) понятие единицы учета активов и обязательств при применении условий взаимозачета. В настоящее время Группа оценивает потенциальный эффект изменений на свою консолидированную финансовую отчетность.

Изменения в МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях» и МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность» (выпущены в октябре 2012, применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или позднее). Основные изменения:

- Введено понятие инвестиционного предприятия как предприятия, которое (i) получает средства инвесторов с целью оказания им услуг по управлению инвестициями; (ii) берет обязательство перед своими инвесторами о том, что его коммерческая цель заключается в инвестировании средств исключительно с целью увеличения стоимости капитала или получения инвестиционного дохода; (iii) учитывает и оценивает свои инвестиции по справедливой стоимости;
- Предоставлено право инвестиционным предприятиям не консолидировать определенные дочерние общества, однако, введено требование оценки инвестиций в дочерние общества по справедливой стоимости изменения которой отражаются в составе прибыли и убытков за период в соответствии с МСФО (IFRS) 9 или МСФО (IAS) 39;
- Добавлены требования о раскрытии дополнительной информации, включая существенные допущения, принятые руководством для определения, является ли компания инвестиционным предприятием, а также информацию о неконсолидируемых дочерних обществах и сущность отношений, описание отдельных операций между инвестиционным предприятием и его дочерними обществами;
- Добавлены требования к инвестиционному предприятию учитывать свои инвестиции одинаково в консолидированной и отдельной финансовой отчетности (либо предоставлять только отдельную финансовую отчетность, если все дочерние компании неконсолидируемые).

Изменения в МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» (выпущены в мае 2013 г., применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или позднее). Изменения прежде всего касаются требуемых раскрытий в случае, если возмещаемая стоимость определяется как справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу. Основные изменения:

- удалено требование к раскрытию возмещаемой стоимости, если генерирующая единица содержит гудвил или нематериальный актив с неограниченным сроком использования, в отношении которых не было обесценения;
- добавлено требование раскрытия возмещаемой стоимости актива или генерирующей единицы в случае признания убытка от обесценения или его сторнирования;
- добавлено требование по детальному раскрытию метода определения справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу, в случае признания убытка от обесценения или его сторнирования.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 21 «Сборы» (выпущено в мае 2013 г., применяется для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или позднее). Разъяснение приводит руководство по признанию обязательств как по сборам, взимаемых государством, и учитываемым согласно МСФО (IAS) 37, так и по сборам, время оплаты и сумма которых известна. Интерпретация определяет событие, в результате которого возникает обязательство по уплате сбора, как деятельность, облагаемую сборами согласно соответствующему законодательству. Приводится следующее руководство по признанию обязательства уплатить сборы: обязательство признается нарастающим итогом (прогрессивно), если соответствующая деятельность осуществляется в течение определенного времени; если обязательство зависит от достижения минимального порога (уровня), тогда обязательство признается, когда минимальный порог достигнут. В настоящее время Группа оценивает влияние данного разъяснения на свою консолидированную финансовую отчетность.

Изменения в МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» (выпущены в июне 2013 г., применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или позднее). Данные изменения относятся к новации производных финансовых инструментов и учету хеджирования. Согласно изменениям разрешается продолжать учет хеджирования в случаях, когда в отношении инструмента хеджирования проводится новация по переводу его на центрального контрагента и удовлетворяются следующие условия: проведение новации требуется законодательством или нормативными актами (таким образом, это исключение не применяется к добровольным новациям); новация приводит к появлению нового контрагента в лице центрального контрагента и измененные условия, возникающие в связи с проведением новации, соответствуют условиям, которые имели бы место в случае, если бы договор о производном инструменте, прошедший новацию, изначально был заключен с центральным контрагентом. Изменения в инструменте хеджирования могут быть следствием изменения в требованиях к обеспечению по договору, в правах на зачет дебиторской и кредиторской задолженности, во взимаемых сборах.

Усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности (выпущены в декабре 2013 г., применяются для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2014 или позднее). Усовершенствования содержат изменения к девяти стандартам. Основание для выводов в МСФО (IFRS) 1 было изменено, чтобы разъяснить, что, если новая версия стандарта еще не является обязательной, но может применяться досрочно, Группа, впервые применяющая МСФО, может использовать старую или новую его версию при условии, что ко всем представляемым в отчетности периодам применяется один и тот же стандарт. МСФО (IFRS) 2 был изменен, чтобы отделить определение понятий «условие деятельности» и «условие срока службы» от определения понятия «условие перехода» и, таким образом, сделать определения более четкими и ясными. В МСФО (IFRS) 3 были внесены следующие изменения: (i) уточнение, что условное возмещение представляет собой финансовый актив или финансовое обязательство, которое должно быть оценено только по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли и убытков за период или в прочем совокупном доходе в зависимости от требований МСФО (IFRS) 9; (ii) поправка, разъясняющая, что МСФО (IFRS) 3 не применяется к учету образования любой совместной деятельности в соответствии с МСФО (IFRS) 11. Данная поправка разъясняет, что исключение из сферы применения стандарта действует только для финансовой отчетности самой совместной деятельности. МСФО (IFRS) 8 был изменен, чтобы уточнить, что сверка показателей совокупных активов отчетных сегментов и активов предприятия должна приводиться в случае, если указанные показатели на регулярной основе предоставляются руководителю, принимающему операционные решения. Поправка МСФО (IFRS) 13 разъясняет, что «исключение, касающееся портфеля» закрепленное в МСФО (IFRS) 13, которое позволяет предприятию оценивать справедливую стоимость группы финансовых активов и финансовых обязательств на нетто-основе, применяется ко всем договорам в рамках сферы применения МСФО (IAS) 39 или МСФО (IFRS) 9 независимо от того, соответствуют ли они определению финансового актива и финансового обязательства согласно МСФО (IAS) 32. Кроме того, основание для выводов в МСФО (IFRS) 13 было изменено, чтобы разъяснить, что краткосрочная дебиторская и кредиторская задолженность, в отношении которой не предусмотрено начисление процентных платежей, как и ранее, должна оцениваться в сумме, указанной в первичных документах, несмотря на удаление соответствующих параграфов из МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 39. В МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 были внесены следующие уточнения: (i) определение накопленной амортизации не зависит от выбранного метода оценки; (ii) сумма накопленной амортизации рассчитывается как разница между полной балансовой и остаточной стоимостью активов. Поправка, внесенная в МСФО (IAS) 24 уточняет, что компания, оказывающая услуги по управлению деятельностью отчитывающегося предприятия, является связанной стороной по отношению к последнему. В МСФО (IAS) 40 внесена поправка, разъясняющая, что МСФО (IAS) 40 и МСФО (IFRS) 3 не являются взаимно исключаящими и требуется профессиональное суждение для того, чтобы определить, является ли хозяйственная операция приобретением инвестиционного актива, приобретением группы активов или объединением бизнеса по МСФО (IFRS) 3. При составлении такого суждения необходимо следовать руководству в МСФО (IFRS) 3.

В настоящее время Группа оценивает влияние изменения в стандартах на групповую консолидированную финансовую отчетность.

Прочие изменения: Изменения, внесенные в МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (выпущены в ноябре 2013 г., применяются для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 г. или позднее) касаются взносов работников или третьих сторон в пенсионный план с установленными выплатами. Целью данного изменения является упрощение учета взносов, не связанных с периодом оказания услуг. Данное изменение не окажет влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку Группа не применяет МСФО (IAS) 19.

Новые стандарты и комментарии не оказывают существенного влияния на групповую консолидированную финансовую отчетность, если иное не указано выше.

5. Применение новых стандартов МСФО

Несколько новых стандартов и интерпретаций вступили в силу для финансовой отчетности за периоды, начинающиеся с 1 января 2013 г.: МСФО (IFRS) 10 Консолидированная финансовая отчетность, МСФО (IFRS) 11 Совместная деятельность, МСФО (IFRS) 12 Раскрытие информации об участии в других предприятиях, МСФО (IFRS) 13 Оценка справедливой стоимости, КРМФО (IFRIC) 20 Затраты на вскрышные работы на этапе эксплуатации разрабатываемого открытым способом месторождения, Ежегодные улучшения 2012. Дополнительно следующие измененные стандарты вступили в силу для периодов, начинающихся 1 января 2013 г. и позже: МСФО (IFRS) 7 Финансовые инструменты: раскрытие информации, МСФО (IAS) 1 Представление финансовой отчетности, МСФО (IAS) 28 Инвестиции в ассоциированные предприятия.

Группа подготовила консолидированную финансовую отчетность за 2013 г. с использованием вышеназванных стандартов. Стандарты не имеют существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

6. Пересчет Группой сравнительных показателей финансовой отчетности

Настоящая консолидированная отчетность содержит изменения сравнительных показателей на 31 декабря 2012, 2011 гг. и за 2012 г. Руководство Группы приняло решение об изменении сравнительных показателей для улучшения презентации отчетности в соответствии с МСФО.

Следующие поправки были сделаны в отношении сравнительных показателей: уточнение размера уставного капитала в связи с получением дополнительной информации о его формировании; изменение накопленной амортизации части основных средств в связи с уточнением срока их использования и изменением их групповой классификации; реклассификация части запасов, которые предназначены для текущей деятельности, и ранее были отражены в составе внеоборотных активов.

Эффект от изменения сравнительных показателей на отдельные статьи отчетности приведен ниже:

Сверка акционерного капитала на 31 декабря 2012 г.	Ранее опубликовано	Корректировка сравнительных показателей	Изменено
Активы			
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	1 562	229	1 791
Прочие оборотные активы	4 252	-	4 252
Итого оборотные активы	5 814	229	6 043
Внеоборотные активы			
Основные средства	86 408	(794)	85 614
Прочие внеоборотные активы	12 621	-	12 621
Итого внеоборотные активы	99 029	(794)	98 235
Итого активы	104 843	(565)	104 278
Обязательства и капитал			
Краткосрочные обязательства			
Итого краткосрочные обязательства	23 280	-	23 280
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	12 790	(113)	12 677
Итого долгосрочные обязательства	12 790	(113)	12 677
Капитал			
Уставный капитал	1 018	(686)	332
Нераспределенная прибыль	67 755	234	67 989
Итого капитал	68 773	(452)	68 321
Итого обязательства и капитал	104 843	(565)	104 278

Сверка акционерного капитала
на 31 декабря 2011 г.

Активы

Оборотные активы

Итого оборотные активы

Внеоборотные активы

Основные средства

Прочие внеоборотные активы

Итого внеоборотные активы

Итого активы

Обязательства и капитал

Краткосрочные обязательства

Итого краткосрочные обязательства

Долгосрочные обязательства

Отложенные налоговые обязательства

Итого долгосрочные обязательства

Капитал

Уставный капитал

Нераспределенная прибыль

Итого капитал

Итого обязательства и капитал

	Ранее опубликовано	Корректировка сравнительных показателей	Изменено
Итого оборотные активы	4 542	-	4 542
Основные средства	66 543	(222)	66 321
Прочие внеоборотные активы	12 752	1	12 753
Итого внеоборотные активы	79 295	(221)	79 074
Итого активы	83 837	(221)	83 616
Краткосрочные обязательства			
Итого краткосрочные обязательства	4 047	-	4 047
Отложенные налоговые обязательства	13 135	(44)	13 091
Итого долгосрочные обязательства	13 135	(44)	13 091
Уставный капитал	1 018	(686)	332
Нераспределенная прибыль	65 637	509	66 146
Итого капитал	66 655	(177)	66 478
Итого обязательства и капитал	83 837	(221)	83 616

Сверка совокупного дохода за год,
закончившийся 31 декабря 2012 г.

Выручка от продаж

Расходы и прочие затраты

Износ и амортизация

Прочие операционные расходы

Итого операционные расходы

Прочие расходы, нетто

Операционная прибыль

Итого прочие доходы

Прибыль до налогообложения

Расходы по текущему налогу на прибыль

Доход по отложенному налогу на прибыль

Итого расходы по налогу на прибыль

Прибыль за период

Прочий совокупный доход

Итого прочий совокупный доход за период

	Ранее опубликовано	Корректировка сравнительных показателей	Изменено
Выручка от продаж	14 488	-	14 488
Износ и амортизация	(2 676)	(198)	(2 874)
Прочие операционные расходы	(8 944)	-	(8 944)
Итого операционные расходы	(11 620)	(198)	(11 818)
Прочие расходы, нетто	(556)	(145)	(701)
Операционная прибыль	2 312	(343)	1 969
Итого прочие доходы	645	-	645
Прибыль до налогообложения	2 957	(343)	2 614
Расходы по текущему налогу на прибыль	(968)	-	(968)
Доход по отложенному налогу на прибыль	393	68	461
Итого расходы по налогу на прибыль	(575)	68	(507)
Прибыль за период	2 382	(275)	2 107
Прочий совокупный доход			
Итого прочий совокупный доход за период	2 382	(275)	2 107

7. Краткосрочные финансовые активы

По состоянию на 31 декабря 2013 г. и 2012 г. краткосрочные финансовые активы включают, главным образом, краткосрочные займы, выданные связанным сторонам.

8. Торговая и прочая дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 гг. торговая и прочая дебиторская задолженность представлены следующим образом:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Торговая дебиторская задолженность	2 942	2 375	1 448
Прочая финансовая дебиторская задолженность	5	15	-
Минус: резерв под обесценение	(4)	(6)	(5)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	2 943	2 384	1 443

Торговая дебиторская задолженность представляет собой текущую задолженность покупателей по основным видам деятельности и носит краткосрочный характер.

9. Товарно-материальные запасы

По состоянию на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 гг. товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Сырье и материалы	1 298	1 794	1 242
Минус: резерв под обесценение запасов	(1)	(3)	-
Итого товарно-материальные запасы	1 297	1 791	1 242

10. Прочие оборотные активы

По состоянию на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 гг. прочие оборотные активы представлены следующим образом:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Авансы выданные	208	358	283
Расходы будущих периодов	56	10	17
Дебиторская задолженность по НДС	317	606	101
Прочие активы	1 852	67	91
Дебиторская задолженность по акцизам	-	6	30
Итого прочие оборотные активы	2 433	1 047	522

Прочие активы по состоянию на 31 декабря 2013 г. включают в себя расчеты по претензиям с Управлением федеральной службы судебных приставов на сумму 1 811 млн. руб.

11. Основные средства

Движение основных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2013 гг. представлено ниже:

	Машины и оборудование	Здания и сооружения	Прочие основ- ные средства	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость					
<i>По состоянию на 1 января 2013 г.</i>	35 914	28 120	2 470	27 844	94 348
Поступление	-	-	237	12 361	12 598
Капитализированные проценты по займам	-	-	-	1 523	1 523
Ввод в эксплуатацию	7 420	9 131	42	(16 593)	-
Выбытие	(210)	(22)	(34)	-	(266)
<i>По состоянию на 31 декабря 2013 г.</i>	43 124	37 229	2 715	25 135	108 203
Амортизация и обесценение					
<i>По состоянию на 1 января 2013 г.</i>	(4 855)	(3 160)	(719)	-	(8 734)
Амортизация за период	(1 507)	(973)	(256)	-	(2 736)
Выбытие	33	2	31	-	66
<i>По состоянию на 31 декабря 2013 г.</i>	(6 329)	(4 131)	(944)	-	(11 404)
Остаточная стоимость					
<i>По состоянию на 1 января 2013 г.</i>	31 059	24 960	1 751	27 844	85 614
<i>По состоянию на 31 декабря 2013 г.</i>	36 795	33 098	1 771	25 135	96 799

	Машины и оборудование	Здания и сооружения	Прочие основ- ные средства	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость					
<i>По состоянию на 1 января 2012 г.</i>	35 857	27 852	1 701	7 144	72 554
Поступление	-	-	763	21 375	22 138
Капитализированные проценты по займам	-	-	-	309	309
Ввод в эксплуатацию	515	415	30	(960)	-
Выбытие	(458)	(147)	(24)	(24)	(653)
<i>По состоянию на 31 декабря 2012 г.</i>	35 914	28 120	2 470	27 844	94 348
Амортизация и обесценение					
<i>По состоянию на 1 января 2012 г.</i>	(3 508)	(2 251)	(474)	-	(6 233)
Амортизация за период	(1 407)	(924)	(253)	-	(2 584)
Выбытие	60	15	8	-	83
<i>По состоянию на 31 декабря 2012 г.</i>	(4 855)	(3 160)	(719)	-	(8 734)
Остаточная стоимость					
<i>По состоянию на 1 января 2012 г.</i>	32 349	25 601	1 227	7 144	66 321
<i>По состоянию на 31 декабря 2012 г.</i>	31 059	24 960	1 751	27 844	85 614

Ставка, по которой расходы на оплату процентов по заемным средствам, капитализируются в составе соответствующих расходов на приобретение основных средств, составила 7,34% за год, закончившийся 31 декабря 2013 г. (2012: 6,5%).

12. Нематериальные активы

Информация об изменении нематериальных активов представлена ниже:

	Лицензии	Программное обеспечение	Права на землю	Прочие НМА	Итого НМА
Первоначальная стоимость					
<i>По состоянию на 1 января 2013 г.</i>	48	323	11 278	53	11 702
Поступление	485	219	-	59	763
Выбытие	(68)	(240)	-	-	(308)
<i>По состоянию на 31 декабря 2013 г.</i>	465	302	11 278	112	12 157
Амортизация					
<i>По состоянию на 1 января 2013 г.</i>	(7)	(161)	(786)	(1)	(955)
Амортизация за период	(14)	(118)	(224)	-	(356)
Выбытие	-	127	-	-	127
<i>По состоянию на 31 декабря 2013 г.</i>	(21)	(152)	(1 010)	(1)	(1 184)
Остаточная стоимость					
<i>По состоянию на 1 января 2013 г.</i>	41	162	10 492	52	10 747
<i>По состоянию на 31 декабря 2013 г.</i>	444	150	10 268	111	10 973

	Лицензии	Программное обеспечение	Права на землю	Прочие НМА	Итого НМА
Первоначальная стоимость					
<i>По состоянию на 1 января 2012 г.</i>	85	186	11 278	2	11 551
Поступление	31	55	-	65	151
Внутренне перемещение	(68)	82	-	(14)	-
<i>По состоянию на 31 декабря 2012 г.</i>	48	323	11 278	53	11 702
Амортизация					
<i>По состоянию на 1 января 2012 г.</i>	(1)	(105)	(558)	(1)	(665)
Амортизация за период	(1)	(61)	(228)	-	(290)
Внутренне перемещение	(5)	5	-	-	-
<i>По состоянию на 31 декабря 2012 г.</i>	(7)	(161)	(786)	(1)	(955)
Остаточная стоимость					
<i>По состоянию на 1 января 2012 г.</i>	84	81	10 720	1	10 886
<i>По состоянию на 31 декабря 2012 г.</i>	41	162	10 492	52	10 747

13. Инвестиции в совместные предприятия

По состоянию на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 гг. у Группы существует единственная инвестиция, классифицируемая в качестве инвестиции в совместные предприятия – ООО «НПП «Нефтехимия» (50%). Сравнение балансовой стоимости инвестиций в совместные предприятия по состоянию на начало и на конец отчетного периода представлено ниже:

	2013	2012
Балансовая стоимость на 1 января	644	541
Доля в прибыли совместных предприятий	882	554
Дивиденды объявленные	(600)	(451)
Балансовая стоимость на 31 декабря	926	644

Ниже представлена финансовая информация ООО «НПП «Нефтехимия» по состоянию и за год, закончившийся 31 декабря 2013 г. и 31 декабря 2012 г.

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Денежные средства и их эквиваленты	167	138
Прочие оборотные активы	2 604	1 766
Внеоборотные активы	3 336	3 565
Краткосрочные финансовые обязательства	(239)	(184)
Прочие краткосрочные обязательства	(178)	(125)
Долгосрочные обязательства	(613)	(647)
Итого чистые активы	5 077	4 513
Выручка	6 203	5 083
Износ и амортизация	(169)	(167)
Финансовые доходы	135	89
Прибыль до налогообложения	2 220	1 384
Итого расходы по налогу на прибыль	(456)	(277)
Чистая прибыль	1 764	1 107
Итого прочий совокупный доход	1 764	1 107

14. Прочие внеоборотные активы

По состоянию на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 гг. прочие внеоборотные активы, в основном представлены, авансами выданными подрядчикам за капитальное строительство производственных объектов.

15. Краткосрочные займы

По состоянию на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 гг. на балансе у Группы находятся только краткосрочные займы, включая начисленные проценты. Ниже представлены данные по полученным займам, включая ставки за пользование:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
ОАО "Газпром нефть" (MIBID)	23 266	17 375	-
Проценты к уплате	1 875	334	-
НПФ "ЦТК-Московский НПЗ" (9-11%)	-	46	31
Итого краткосрочные займы	25 141	17 755	31

16. Торговая и прочая кредиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 гг. краткосрочная кредиторская задолженность представлена следующим образом:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Торговая кредиторская задолженность	1 611	2 890	1 214
Кредиторская задолженность по дивидендам	11	12	12
Прочая кредиторская задолженность	51	-	-
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	1 673	2 902	1 226

17. Прочие краткосрочные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 гг. прочие краткосрочные обязательства представлены следующим образом:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Авансы полученные	197	619	24
Выплаты работникам	1	132	6
Прочие нефинансовые обязательства	36	1	1 631
Итого прочие краткосрочные обязательства	234	752	1 661

18. Прочие налоги к уплате

По состоянию на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 гг. прочие налоги к уплате представлены следующим образом:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Акциз	1 412	1 394	772
Налог на имущество	73	32	29
Взносы на социальное страхование (социальные налоги)	58	23	19
Плата за землю и прочие налоги	8	9	2
Налог на добавленную стоимость	819	7	222
Прочие налоги	3	-	-
Итого прочие налоги к уплате	2 373	1 465	1 044

Расходы по налогам, за исключением налога на прибыль, за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены ниже:

	2013	2012
Взносы на социальное страхование (социальные налоги)	441	416
Плата за землю и прочие налоги	208	281
Налог на имущество	176	120
Прочие налоги	307	-
Итого налоги, за исключением налога на прибыль	1 132	817

19. Резервы предстоящих расходов и платежей

По состоянию на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 гг. резервы предстоящих расходов и платежей представлены следующим образом:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Вознаграждение сотрудникам	142	45	49
Предстоящие расходы на оплату отпусков	116	107	36
Резерв под условные факты хозяйственной деятельности	1 646	254	-
Итого резервы	1 904	406	85

20. Отложенные налоговые активы и обязательства

По состоянию на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 гг. отложенные налоговые активы и обязательства Группы представлены следующими видами активов и обязательств:

Активы и обязательства по состоянию на

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Убытки, перенесенные на будущее	33	32	36
Прочее	62	51	-
Отложенные налоговые активы	95	83	36
Основные средства	(10 212)	(10 579)	(10 947)
Нематериальные активы	(2 054)	(2 098)	(2 144)
Прочее	(71)	-	-
Отложенные налоговые обязательства	(12 337)	(12 677)	(13 091)
Итого отложенные налоговые обязательства	(12 242)	(12 594)	(13 055)

Движение временных разниц за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 г. и 2012 г. представлено ниже:

	1 января 2012 г.	Признание в прибыли / убытке	31 декабря 2012 г.	Признание в прибыли / убытке	Выбытие компаний	31 декабря 2013 г.
Основные средства	(10 947)	368	(10 579)	347	20	(10 212)
Нематериальные активы	(2 144)	46	(2 098)	44	-	(2 054)
Прочее	-	-	-	(71)	-	(71)
Убытки, перенесенные на будущее	36	(4)	32	1	-	33
Прочее	-	51	51	11	-	62
	(13 055)	461	(12 594)	332	20	(12 242)

21. Уставный капитал

Уставный капитал по состоянию на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 гг. включает:

	Обыкновенные акции			Привилегированные акции		
	2013	2012	2011	2013	2012	2011
Количество акций (шт.)	5 912 490	5 912 490	5 912 490	1 970 830	1 970 830	1 970 830
Утверждено акций к выпуску (шт.)	5 912 490	5 912 490	5 912 490	1 970 830	1 970 830	1 970 830
Номинальная стоимость (руб. за 1 акцию)	10	10	10	10	10	10
Выпущено и полностью оплачено по состоянию на 31 декабря (млн. рублей)	59	59	59	20	20	20

Номинальная стоимость уставного капитала отличается от балансовой стоимости в связи с эффектом инфляции.

14 июня 2012 г. общее собрание акционеров ОАО «Газпромнефть-МНПЗ» утвердило распределение дивидендов по привилегированным акциям за 2011 г. в размере 134 руб. на акцию. По итогам 2012 г. дивиденды не начислялись и не выплачивались.

22. Выручка от продаж

Выручка от продаж за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 г. и 2012 г. включает:

	2013	2012
Услуги по переработке нефти	19 136	13 786
Прочие доходы	766	702
Итого выручка от продаж	19 902	14 488

23. Расходы на персонал

Расходы на персонал за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 г. и 2012 г. включают:

	2013	2012
Оплата труда	1 726	1 889
Прочие выплаты	161	11
Итого выплаты персоналу	1 887	1 900
Взносы на социальное страхование (социальные налоги)	441	416
Итого расходы на персонал (включая социальные налоги)	2 328	2 316

24. Прочие расходы

Прочие расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 г. и 2012 г. включают:

	2013	2012
Результат от выбытия внеоборотных активов	(364)	(578)
Штрафные санкции	(4)	(41)
Резерв под условные факты хозяйственной деятельности	(1 392)	(254)
Прочее	49	172
Итого прочие расходы	(1 711)	(701)

25. Финансовые доходы

Финансовые доходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 г. и 2012 г. включают:

	2013	2012
Процентный доход от денежных средств и их эквивалентов	1	15
Процентный доход от размещения депозитов в банках	-	2
Процентный доход по выданным займам	61	9
Прочие финансовые доходы	5	12
Итого финансовые доходы	67	38

26. Финансовые расходы

Финансовые расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 г. и 2012 г. включают:

	2013	2012
Процентные расходы	1 546	338
Минус: капитализированные проценты	(1 523)	(309)
Итого финансовые расходы	23	29

27. Расходы по текущему налогу на прибыль

Ставка по налогу на прибыль, применяемая Группой составляет 20%. Ниже представлены данные по расходу по налогу на прибыль за 2013 и 2012 годы:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Расходы по текущему налогу на прибыль		
Текущий год	1 197	968
Возникновение и восстановление временных разниц	(352)	(461)
Расход по налогу на прибыль за минусом доли в расходах по налогу на прибыль совместных предприятий	845	507

Сверка эффективной ставки за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 г. и 31 декабря 2012 г. представлена ниже:

	31 декабря 2013 г.		31 декабря 2012 г.	
	млн. руб.	%	млн. руб.	%
Итого расходы по налогу на прибыль	845	15,5	507	24,6
Прибыль до налогообложения за минусом доли в прибыли до налогообложения ассоциированных и совместных предприятий	5 441		2 060	
Условный налог по российской ставке (20%)	1 088	20,0	412	20,0
Эффект от учета доли в прибыли совместных предприятий	(176)	(3,2)	(111)	(5,4)
Доходы и расходы, не учитываемые при налогообложении	(67)	(1,2)	206	10,0
Итого расходы по налогу на прибыль	845	15,5	507	24,6

28. Предприятия Группы

В ноябре 2013 года дочернее общество ОАО «Коримос» было ликвидировано.

В декабре 2013 года ОАО «Газпромнефть-МНПЗ» приняло решение о ликвидации дочернего общества ООО «Прогресс».

29. Управление финансовыми рисками

Целью Группы в области управления рисками является повышение эффективности управленческих решений посредством анализа сопутствующих им рисков.

В ходе текущей деятельности Группа подвергается следующим финансовым рискам:

- рыночный риск (включая валютный риск, процентный риск и риск, связанный с возможным изменением цен);
- кредитный риск;
- риск ликвидности.

Рыночный риск

Валютный риск

Валютный риск представляет собой риск изменения справедливой стоимости будущих потоков денежных средств, связанных с финансовыми инструментами, деноминированными в иностранной валюте, в связи с изменением обменного курса.

Подверженность Группы валютному риску ограничена кредиторской задолженностью за покупку импортного оборудования, запасных частей и материалов, используемых в нефтепереработке.

Группа не управляет активно валютным риском, так как считает его не существенным.

Процентный риск

Процентный риск представляет собой риск ухудшения финансового положения Группы в результате изменения процентных ставок.

Основная часть займов Группы привлечена у одного контрагента – ОАО «Газпром нефть», данные займы выданы под фиксированную процентную ставку по состоянию на 31 декабря 2012 г. и под переменную ставку MIBID по состоянию на 31 декабря 2013 г.

Увеличение ставки процента на 100 б.п. приведет к увеличению расходов на проценты на 4 млн. руб.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющейся у Группы дебиторской задолженностью покупателей, выданными займами и размещенными банковскими депозитами.

Торговая и прочая дебиторская задолженность представлена небольшим количеством контрагентов, основными из которых являются компании Группы Газпром нефть: ОАО «Газпром нефть», ООО «Нефтехимия». Руководство Группы Газпромнефть-МНПЗ оценивает кредитный риск как низкий.

Балансовая стоимость финансовых активов представляет собой максимальную величину кредитного риска.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Группа создает резерв под сомнительную задолженность, представляющую собой оценку возможных убытков, понесенных от списания торговой и прочей дебиторской задолженности.

Анализ срока давности дебиторской задолженности

Анализ финансовой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 гг. представлен ниже:

	Всего	Резерв	Всего	Резерв	Всего	Резерв
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2011 г.
Не просроченная	2 943	-	2 380	-	1 440	-
Просроченная от 0 до 180 дней	-	-	3	-	3	-
Просроченная от 180 до 365 дней	-	-	1	-	-	-
Просроченная от 1 года до 3 лет	-	-	2	(2)	1	(1)
Просроченная более чем на три года	4	(4)	4	(4)	4	(4)
	2 947	(4)	2 390	(6)	1 448	(5)

Движение резерва под сомнительную задолженность за период 12 месяцев 2013 г. и 2012 г. представлено ниже:

	2013	2012
По состоянию на начало отчетного периода	6	5
Увеличение в течение года	2	4
Списание дебиторской задолженности за счет резерва	(4)	(3)
По состоянию на конец отчетного периода	4	6

Выданные займы и размещенные депозиты

Группа ограничивает влияние кредитного риска в основном за счет выдачи займов надежным контрагентам и размещения депозитов в банках с высоким кредитным рейтингом.

По состоянию на 31 декабря 2013 г. и 31 декабря 2012 г. все выданные займы были выданы ОАО «Газпром нефть». В связи с этим руководство оценивает кредитный риск по выданным займам как низкий.

На 31 декабря 2013 г. и 31 декабря 2012 г. Группа не имеет каких-либо просроченных займов, размещенных депозитов. Также Группа не создавала резерв под обесценение выданных займов, размещенных депозитов.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Группы возникнут сложности по выполнению финансовых обязательств, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива.

По состоянию на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 гг. у Группы имеются только краткосрочные займы. Балансовая сумма краткосрочных займов соответствует сумме выплат, указанной в договоре.

Ниже указаны контрактные сроки погашения финансовых обязательств, включая уплату процентов, без учета влияния соглашений о зачете:

	Балансовая сумма	Выплаты по контракту	Менее 6 месяцев	6 - 12 месяцев
По состоянию на 31 декабря 2013 г.				
Краткосрочные займы	25 141	26 721	-	26 721
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 673	1 673	1 673	-
Задолженность и начисления персоналу	259	259	259	-
	27 073	28 653	1 932	26 721
По состоянию на 31 декабря 2012 г.				
Краткосрочные займы	17 755	18 859	553	18 306
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 902	2 902	2 902	-
Задолженность и начисления персоналу	284	284	284	-
	20 941	22 045	3 739	18 306
По состоянию на 31 декабря 2011 г.				
Краткосрочные займы	31	35	2	33
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 226	1 226	1 226	-
Задолженность и начисления персоналу	91	91	91	-
	1 348	1 352	1 319	33

Балансовая стоимость финансовых активов и обязательств приблизительно соответствует их справедливой стоимости.

Управление капиталом

Целями Группы при управлении капиталом являются обеспечение принципа непрерывности деятельности, обеспечение приемлемого уровня доходности для акционеров, соблюдение интересов других заинтересованных сторон, а также поддержание оптимальной структуры капитала, позволяющей сократить затраты на капитал.

На уровне Группы структура капитала контролируется на основании показателя доход на средний используемый капитал (ROACE). В общем случае ROACE рассчитывается как операционная прибыль, скорректированная на расход по налогу на прибыль, деленная на средний за период показатель используемого капитала. Используемый капитал определяется как сумма капитала и чистого долга.

Отношение чистого долга Группы к EBITDA на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года приведено ниже:

	2 013	2 012
Краткосрочные займы	25 141	17 755
Минус: денежные средства, их эквиваленты и депозиты	(29)	(46)
Чистый долг	25 112	17 709
Итого EBITDA	11 091	6 098
Соотношение чистого долга к EBITDA на конец отчетного периода	2,26	2,90
Операционная прибыль	5 406	1 969
Операционная прибыль скорректированная на расход по налогу на прибыль	4 566	1 484
Доля в прибыли совместных предприятий	882	554
Средний используемый капитал	92 470	76 306
ROACE	5,89%	2,67%

В течение года подход к управлению капиталом в Группе не менялся.

30. Операционная аренда

Арендные платежи по договорам операционной аренды без права досрочного прекращения подлежат уплате в следующем порядке:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
До 1 года	179	179	1
1 год - 5 лет	717	717	2
Более 5 лет	8 413	8 592	10
	9 309	9 488	13

Группа, в основном, арендует земельные участки под производственные и офисные здания.

31. Договорные и условные обязательстваУсловия ведения хозяйственной деятельности

Хотя экономическая ситуация в Российской Федерации за последнее время улучшилась, страна продолжает демонстрировать некоторые признаки развивающегося рынка. В частности, неконвертируемость российского рубля за пределами Российской Федерации, валютный контроль, а также сравнительно высокий уровень инфляции. Перспективы стабилизации экономики в будущем в Российской Федерации во многом зависят от эффективности экономических мер, принимаемых правительством, наряду с развитием законодательной, исполнительной и политической системы.

Обязательства по охране окружающей среды

В настоящее время в Российской Федерации ужесточается природоохранное законодательство и позиция государственных органов Российской Федерации относительно его соблюдения. Группа периодически оценивает потенциальные обязательства в соответствии с природоохранным законодательством. По мнению руководства, Группа отвечает требованиям государственных органов по охране окружающей среды и поэтому на данный момент у Группы отсутствуют существенные неучтенные обязательства, связанные с охраной окружающей среды.

Обязательства капитального характера

По состоянию на 31 декабря 2013 г. Группа имеет договорные обязательства по приобретению основных средств, которые составляют 4 423 млн. руб. (31 декабря 2012 г.: 1 584 млн. руб.; 31 декабря 2011 г.: 6 240 млн. руб.).

Условные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 гг. Группа не имеет условных обязательств.

32. Операции со связанными сторонами

В настоящей консолидированной финансовой отчетности стороны считаются связанными, если одна из сторон контролирует другую сторону или способна оказывать существенное влияние на другую сторону в принятии последней финансовых и операционных решений, как определено в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»). Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами, цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

Группа применила исключение в соответствии со стандартом МСФО (IAS) 24, позволяющее не раскрывать все операции с государственными компаниями в связи с тем, что материнская компания подконтрольна Правительству РФ. В таблице ниже приведена информация об осуществляемых в ходе обычной деятельности операциях со связанными сторонами материнской компании и ассоциированными и совместными предприятиями.

Операции с ключевым управленческим персоналом Группы

За 12 месяцев 2013 г. ключевым управленческим персоналом Группы было получено вознаграждение в сумме 120 млн. руб. в виде заработной платы, премий и прочих выплат. За 12 месяцев 2012 года сумма вознаграждения составила 121 млн. руб.

Операции с прочими связанными сторонами

Группа заключает сделки со связанными сторонами на основе рыночных или регулируемых цен. Ниже представлены остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 гг.:

31 декабря 2013 г.

	Связанные стороны материнской компании	Ассоциированные и совместные предприятия
Денежные средства и их эквиваленты	1	-
Краткосрочные финансовые активы	898	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 828	20
Прочие активы	203	-
Итого активы	3 930	20
Краткосрочные займы	25 141	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	366	1
Прочие краткосрочные обязательства	185	-
Итого обязательства	551	1

31 декабря 2012 г.

	Связанные стороны материнской компании	Ассоциированные и совместные предприятия
Денежные средства и их эквиваленты	2	-
Краткосрочные финансовые активы	219	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 064	27
Прочие активы	5	-
Итого активы	2 290	27
Краткосрочные займы	17 709	46
Торговая и прочая кредиторская задолженность	427	2
Прочие краткосрочные обязательства	624	-
Итого обязательства	18 760	48

31 декабря 2011 г.

	Связанные стороны материнской компании	Ассоциированные и совместные предприятия
Денежные средства и их эквиваленты	1 363	44
Краткосрочные финансовые активы	1	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3	-
Прочие активы	440	-
Итого активы	1 807	44
Краткосрочные займы	-	31
Торговая и прочая кредиторская задолженность	382	1
Прочие краткосрочные обязательства	29	-
Итого обязательства	411	32

За годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 гг. отражены следующие операции со связанными сторонами:

12 месяцев 2013 г.

	Связанные стороны материнской компании	Ассоциированные и совместные предприятия
Выручка	19 347	167
Расходы, связанные с производством	1 070	-
Финансовые доходы	61	-
Финансовые расходы	19	-

12 месяцев 2012 г.

	Связанные стороны материнской компании	Ассоциированные и совместные предприятия
Выручка	13 990	167
Расходы, связанные с производством	440	-
Финансовые доходы	9	-
Финансовые расходы	25	-

Группа Газпромнефть-МНПЗ
Контактная информация

Группа Газпромнефть-МНПЗ

Контактная информация

Офис:

Капотня, 2-й квартал, д. 1, корп. 3,

г. Москва, Российская Федерация

109429

Телефон: 7 (495) 734-92-00

Факс: 7 (495) 355-62-52

www.mnpz.gazprom-neft.ru

Email: bitum@mnpz.ru