

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОАО «НК «РОСНЕФТЬ-
СМОЛЕНСКНЕФТЕПРОДУКТ» ЗА 2013 ГОД**

СОДЕРЖАНИЕ

1	Организация и виды деятельности.....	2
2	Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	4
3	Изменение вступительных остатков бухгалтерской отчетности за 2013 год.....	4
4	Информация об учетной политике.....	7
5	Основные средства и незавершенное капитальное строительство.....	8
6	Нематериальные активы.....	11
7	Прочие внеоборотные активы	12
8	Запасы	13
9	Денежные средства.....	14
10	Дебиторская и кредиторская задолженность	14
11	Налоговая задолженность	16
12	Капитал	17
13	Доходы и расходы, нераспределенная прибыль.....	17
14	Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства.....	19
15	Выплата дивидендов по участию в Обществе	21
16	Условные факты хозяйственной деятельности. Оценочные обязательства	21
17	Операции со связанными сторонами	22
18	Прочая информация.....	23
18.1	Вопросы защиты окружающей среды	23
18.2	Страхование.....	23
18.3	Информация о затратах на энергетические ресурсы.....	23
	Приложение № 1 «Информация о связанных сторонах».....	24

Данные Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ОАО «НК «Роснефть-Смоленскнефтепродукт» за 2013 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2013 года.

1 Организация и виды деятельности

1.1. Описание Общества

ОАО «НК «Роснефть» - Смоленскнефтепродукт» (далее по тексту «Общество») учреждено как открытое акционерное общество «17» мая 1994 года.

Юридический адрес Общества

214014, Российская Федерация, г. Смоленск, ул. Володарского, д.3

Исполнительные и контрольные органы Общества

Совет директоров – орган управления Общества в период между общими собраниями акционеров Общества.

В состав Совета директоров по состоянию на отчетную дату входят:

Касими́ро Дидье
Грицкевич Светлана Валентиновна
Колосов Михаил Андреевич
Слесарева Татьяна Игоревна
Георгиев Василий Юрьевич
Кондратьев Олег Владимирович
Долгов Александр Павлович

В соответствии с Положением о Совете директоров вознаграждение членам Совета директоров Общества выплачивается на основании решения общего собрания акционеров по итогам работы Общества за год.

Решением годового общего собрания акционеров/участников (протокол №6/н от 17.06.2013г.) было установлено вознаграждение независимым членам Совета директоров ОАО «НК «Роснефть» - Смоленскнефтепродукт» за 2012 г., которое было выплачено в отчетном году: 560 тыс. рублей.

Члены Совета директоров, являющиеся государственными служащими, вознаграждение за работу в Совете директоров Общества не получают.

Единоличный исполнительный орган Общества по состоянию на отчетную дату:

Генеральный директор *Долгов Александр Павлович*

В состав Коллективного исполнительного органа (Правления) Общества по состоянию на отчетную дату входят:

Генеральный директор	<i>Долгов Александр Павлович</i>
Первый заместитель генерального директора	<i>Коржаков Игорь Иванович</i>
Заместитель генерального директора по персоналу и социальным вопросам	<i>Журов Анатолий Григорьевич</i>
Заместитель генерального директора по экономике и финансам	<i>Петрик Валентина Николаевна</i>
Начальник юридического отдела	<i>Ким Наталья Леонидовна</i>
Не является сотрудником Общества	<i>Дементьев Николай Алексеевич</i>
Не является сотрудником Общества	<i>Мелехов Дмитрий Георгиевич</i>

Членам Правления Общества выплачивается заработная плата, предусмотренная трудовым договором, дополнительное вознаграждение за исполнение функций членов Правления не выплачивается.

В состав **Ревизионной комиссии** Общества по состоянию на отчетную дату входят:

Главный ревизор КРУ Департамента внутреннего аудита ОАО «НК «Роснефть»	<i>Гайсенок Василий Михайлович</i>
Начальник контрольно-ревизионного отдела Общества	<i>Масков Валерий Алексеевич</i>
Главный специалист Управления корпоративных отношений Департамента собственности и корпоративного управления ОАО «НК «Роснефть».	<i>Шумилова Надежда Александровна</i>

Членам Ревизионной комиссии в соответствии с Положением о ревизионной комиссии не выплачивается дополнительное вознаграждение за исполнение функций членов ревизионной комиссии.

1.2. Структура уставного капитала

По состоянию на отчетную дату владельцами акций / долей в уставном капитале являлись:

Номер п/п	Наименование юридического или физического лица	Количество акций или доля в уставном капитале
1.	ОАО «НК «Роснефть»	66.7%
2.	Российские юридические лица	2.9%
3.	Иностранные юридические лица	9.1%
4.	Работники Общества	1.7%
5.	Сторонние физические лица	19.6%

Номинальная стоимость акций Общества, находящихся на собственном балансе, по состоянию на отчетную дату составляет 77 тыс. руб.

1.3. Описание деятельности Общества

Основными видами деятельности Общества являются:

- Оптовая и розничная торговля нефтепродуктами;
- Осуществление перевалочных и транспортных операций с нефтепродуктами;
- Оказание услуг по хранению нефти и продуктов ее переработки;
- Оказание на АЗС услуг по ремонту и профилактике автотранспортных средств и иных видов сервиса;
- Производство специального оборудования для нефтебаз и АЗС;
- Коммерческая, посредническая и торгово-закупочная деятельность;
- Оказание платных услуг населению и организациям;
- Общественное питание;
- Эксплуатация жилищного фонда и объектов социального и коммунального хозяйства;
- Маркетинг, посредническая деятельность;
- Перевозка грузов и пассажиров автомобильным транспортом;
- Организация подсобного, сельскохозяйственного и охотничьего хозяйства;
- Передача недвижимого и иного имущества в аренду, использование арендованного имущества;
- Любые иные виды деятельности, не запрещенные законом

Общество имеет следующие филиалы и представительства:

- Вяземский филиал,
- Смоленский филиал,
- Ярцевский филиал.

По итогам работы за 2013 год среднесписочная численность работающих в Обществе составила 1521 человек, что на 41 человек больше по сравнению с прошлым годом.

2 Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г., 18 сентября 2006 г., 26 марта 2007 г., 25 октября 2010 г. и 24 декабря 2010 года), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2013 г. была подготовлена в соответствии с указанными Законом и Положениями.

3 Изменение вступительных остатков бухгалтерской отчетности за 2013 год

В целях сопоставимости показателей бухгалтерской отчетности, осуществлена корректировка вступительных остатков.

Таблица 1

Изменение вступительных остатков бухгалтерского баланса (тыс.руб.)

Наименование статьи	№ стр.	Данные предыдущей отчетности		изменения	Данные текущей отчетности		обоснование (раскрывается причина и содержание изменений)
		на 31.12.11г	на 31.12.12г		на 31.12.11	на 31.12.12	
Прочие внеоборотные активы	1190	1 116	1 053	1 789	1 116	2 842	Техническая ошибка. Не влияет на изменение валюты баланса.
Запасы:	1210	1 015 381	1 159 134	- 1 789	1 015 381	1 157 345	Техническая ошибка. Не влияет на изменение валюты баланса.
в том числе расходы будущих периодов	1215	1 411	3 854	- 1 789	1 411	2 065	Техническая ошибка. Не влияет на изменение валюты баланса.
Кредиторская задолженность	1520	347 616	827 354	0	347 616	827 354	
в том числе поставщики и подрядчики	1521	181 498	449 158	1 314	181 498	450 472	Изменение методики отражения расчетов с использованием счета 76.05 «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками». Изменение не влияет на показатель строки 1520
прочие кредиторы	1529	109 622	334 109	-1 314	109 622	332 795	Изменение методики отражения расчетов с использованием счета 76.05

«Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками». Изменение не влияет на показатель строки 1520

Таблица 2
Изменение показателей за аналогичный период
Отчета о финансовых результатах (тыс.руб.)

Наименование статьи	№ стр.	Данные предыдущей отчетности за 2012г.	изменения	Данные текущей отчетности за 2012 г.	обоснование
Налог на прибыль за предыдущие отчетные периоды	2425	-671	766	95	Отражено доначисление по налогу на прибыль за прошлые налоговые периоды
Прочее	2460	0	766	766	Отражены изменения отложенных налоговых обязательств прошлых периодов

Наименование статьи	№ стр.	Расшифровка оборотов по изменению разниц по ПБУ 18/02	обоснование
Прочее	2460		
Внеоборотные активы (списание по счету 09)	2460	5	Перераспределение прямых затрат, относимых на стоимость основных средств, исправление технических ошибок
Недостачи и потери от порчи ценностей	2460	250	Исправление технических ошибок
Доходы будущих периодов (списание по счету 09)	2460	187	Отражены показатели временных разниц по рекламной акции «Подарки по дороге»
Основные средства (списание по счету 09)	2460	13	Перераспределение прямых затрат, относимых на стоимость основных средств. Исправление технических ошибок

Расходы будущих периодов (доначисление по счету 09)	2460	23	Исправление аналитики в карточках РБП и перерасчет списания стоимости РБП
Спецодежда (списание по счету 77)	2460	8	Исправление списание стоимости спецодежды
Основные средства (списание по счету 77)	2460	12	Перераспределение прямых затрат, относимых на стоимость основных средств, исправление технических ошибок
Основные средства (доначисление по счету 77)	2460	3388	Переквалификация постоянных разниц во временные в стоимости земельных участков

4 Информация об учетной политике

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2013 году, отражены в соответствующих разделах пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация об изменениях в учетной политике, вводимых с 01.01.2014 года

Изменения в учетной политике, вводимые с 01.01.2014 года, обусловлены разработкой или выбором нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета, в частности:

- признание выручки по методу начисления при одновременном наличии критериев, установленных учетной политикой;
- признание налога на имущество, расходов на проведение собраний акционеров и органов управления обществом, проведение заседаний совета директоров в составе расходов по обычным видам деятельности;
- отказ от перевода долгосрочных расходов будущих периодов в краткосрочные, когда получение дохода от использования объекта расходов будущих периодов ожидается в течение 365 дней;

- определение рыночной стоимости финансовых вложений в виде акций на основе методов расчета рыночной стоимости акций, установленных учетной политикой;
- признание дополнительных расходов по займам (кредитам), в случае их существенности, в составе прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредитного договора);
- объекты, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов;
- из перечня объектов учета расходов будущих периодов исключены расходы на страхование, подлежат отражению в составе дебиторской задолженности;
- дооценка долгосрочных акций до текущей рыночной стоимости относится на прочие доходы;
- изменен критерий признания ошибки существенной с 15% до 10%.

(Перечень подлежит актуализации исходя из утвержденных изменений в Учетную политику Общества)

5 Основные средства и незавершенное капитальное строительство

В составе основных средств учитываются активы, предназначенные для использования в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг или для управленческих нужд в течение срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев.

К основным средствам относятся здания, сооружения, машины, оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и т.д. Кроме того, в состав основных средств относятся земельные участки и объекты природопользования.

При определении состава и группировки основных средств применяется Общероссийский классификатор основных фондов, утвержденный Постановлением Государственного Комитета РФ по стандартизации, методологии и сертификации от 26.12.1994 года № 359.

Объекты, предназначенные исключительно для сдачи в аренду (в лизинг), отражаются по статье 120 «Основные средства», в связи с чем строка 135 «Доходные вложения в материальные ценности» в отчетности не формируется. Остаточная стоимость таких объектов составила:

- на конец периода - 15 731 тыс. руб.;
- на начало года – 18 929 тыс. руб.

Принятие актива в качестве объекта основных средств к бухгалтерскому учету осуществляется на дату готовности объекта к эксплуатации. При этом объекты строительства и приобретенные объекты недвижимости включаются в состав основных средств на дату готовности, независимо от факта подачи документов на государственную регистрацию прав. Амортизация по таким объектам начисляется в общеустановленном порядке.

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начисляется линейным способом:

- по объектам, введенным в эксплуатацию до 01.01.2002 года, - по нормам амортизационных отчислений, установленным Постановлением Совета Министров СССР от 22.10.1990 года № 1072;
- по объектам, введенным в эксплуатацию после 01.01.2002 года, - по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования, установленного Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 года № 1.

За исключением дочерних обществ, для которых единственным или преобладающим видом деятельности является сдача имущества в лизинг, в аренду, такие общества отражают имущество, переданное в лизинг (аренду) в составе доходных вложений в материальные ценности.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2013 ГОД

СТРАНИЦА 8 ИЗ 26

По основным группам основных средств сроки составляют:

- Здания от 15 до 100 лет
- Сооружения от 7 до 30 лет
- Машины и оборудование от 2 до 16 лет

- по объектам, стоимостью не более 10 000 рублей, введенным в эксплуатацию после 01.01.2002 и до 01.01.2006 года, осуществлялось единовременное списание их стоимости в состав затрат, после 01.01.2006 года по объектам стоимостью не более 20 000 руб. за единицу амортизация начисляется в общеустановленном порядке – линейным способом.

Автотранспортные средства, принятые к учету до 01.01.2002 г., амортизируются в соответствии с Постановлением Совета Министров СССР № 1072 от 22.10.1990 г. способом списания стоимости в процентах от стоимости машины на 1000 км пробега.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, стоимость основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

После завершения обязательных переоценок стоимости основных средств, проводимых на основании Постановлений Правительства РФ, переоценка стоимости основных средств не производится. В отчетном году переоценка основных средств не производилась.

Таблица 3
Информация об основных средствах (тыс. руб.)

Группы объектов основных средств	период	на начало года		изменения за период		на конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства всего	2013	2 025 715	725 087	113 524	9 949	2 129 290	917 281
	2012	1 630 645	576 990	413 454	18 384	2 025 715	725 087
Здания и сооружения	2013	1 363 589	376 997	21 640	1 568	1 383 661	481 686
	2012	1 091 392	29 961	274 336	2 139	1 363 589	376 997
Машины, оборудование, транспортные средства	2013	583 477	308 965	81 801	7 489	657 789	386 621
	2012	472 950	252 227	126 302	15 775	583 477	308 965
Прочие виды основных средств всего	2013	78 649	39 125	10 083	892	87 840	48 974
	2012	66 303	29 802	12 816	470	78 649	39 125
Из них основные средства, по которым не начисляется амортизация	2013	198 335	189 170	76 505	17 427	257 413	247 628
	2012	152 232	144 328	62 293	16 190	198 335	189 170

Таблица 4

Информация об основных средствах, требующих государственной регистрации
(тыс. руб.)

	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
Основные средства, по которым не завершена процедура государственной регистрации права собственности	124 215	117 444	122
Из них, по которым документы на регистрацию еще не приняты государственными органами	124 215	117 444	122

Таблица 5

Информация об использовании основных средств (тыс. руб.)

Группы объектов основных средств	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
Передано в аренду объектов основных средств – всего	27 360	26 168	27 471
в том числе:			
здания	7 030	5 725	7 238
сооружения	3 179	3 179	3 189
Переведено объектов основных средств на консервацию	-	-	-
Получено объектов основных средств в аренду – всего	1 383 399	1 996 855	2 634 502
В том числе по видам:			
здания	197 663	198 933	205 735
машины и оборудование	8 031	8 321	8 031
транспорт	34 058	69 200	73 814
земля	1 139 364	1 716 119	2 342 640
Изменение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации	4 569	103 730	1 012

Таблица 6

Информация об объектах незавершенного строительства (тыс. руб.)

Незавершенное строительство по видам активов	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
Оборудование к установке	22 768	41 944	41 008
Незавершенное строительство	202 118	200 028	122 395
в т.ч. авансы, выданные на капитальное строительство	1 433	7 659	18 783
в т.ч. стоимость материалов, переданных подрядчикам на давальческой основе			
Всего	224 886	241 972	163 403

6 Нематериальные активы

В состав нематериальных активов учитываются:

- прочие лицензии на права пользования недрами (с целью строительства подземных газохранилищ, на добычу общепринятых полезных ископаемых, подземных вод).

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определяемой в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.2007г. № 153н.

Переоценка стоимости нематериальных активов не производится.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

Лицензии на право пользования недрами в составе нематериальных активов амортизируются следующим образом:

- прочие лицензии на права пользования недрами (с целью строительства подземных газохранилищ, на добычу общепринятых полезных ископаемых, подземных вод) — линейным методом.

Срок полезного использования нематериального актива устанавливается исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется Обществом с целью оценки необходимости его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

По основным группам нематериальных активов сроки полезного использования составляют:

Прочие лицензии на права пользования недрами	от 6 до 11 лет
--	----------------

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, амортизация не начисляется.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

Ежегодно, в ходе инвентаризации, способ определения амортизации нематериального актива проверяется Обществом на необходимость его уточнения. Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива существенно изменился, то способ определения амортизации такого актива также изменяется. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

Если в ходе инвентаризации не удастся рассчитать график поступления будущих экономических выгод с достаточной надежностью, то способ амортизации не меняется.

При проведении годовой инвентаризации, в конце отчетного года, Общество проверяет нематериальные активы и капитальные вложения в незавершенные нематериальные активы на обесценение (уменьшение стоимости активов). При выявлении признаков обесценения стоимость материальных активов, отраженная в бухгалтерской отчетности, уменьшается на величину их обесценения.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по остаточной стоимости.

Таблица 7
Информация о нематериальных активах (тыс. руб.)

Группы объектов нематериальных активов	период	на начало года		изменения за период		на конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы	2013	55	13	128	-	183	40
всего:	2012	55	8	-	-	55	13
Прочие лицензии	2013	55	13	128	-	183	40
	2012	55	8	-	-	55	13

Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются за балансом в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

Таблица 8
Информация о нематериальных активах, полученных Обществом в пользование (тыс. руб.)

Стоимость по группам нематериальных активов	На 31.12.2013	На 31.12.2012	На 31.12.2011
Прочие	23 441	21 286	14 001

7 Прочие внеоборотные активы

К прочим внеоборотным активам относятся активы, по которым предполагается получать экономические выгоды в течение периода более 12 месяцев. В частности, в составе данной строки отражаются расходы будущих периодов и другие активы.

Прочие внеоборотные активы оцениваются по фактическим затратам.

В составе прочих внеоборотных активов отражаются расходы будущих периодов в случае, когда срок их списания превышает 12 месяцев после отчетной даты.

По расходам будущих периодов, относящимся к нескольким периодам, установлен равномерный способ списания:

Таблица 9

Информация о прочих внеоборотных активах (тыс.руб.)

Прочие внеоборотные активы по видам	стоимость на начало года	стоимость на конец периода
Расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев – всего	2 842	775
в том числе по видам:		
Неисключительные права	2 791	775
Адаптация, модификация, создание ПО	51	
Всего	2 842	775

8 Запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Списание стоимости материально-производственных запасов при их выбытии производится по средней скользящей себестоимости.

Переданная в эксплуатацию специальная одежда учитывается в составе материалов. Стоимость специальной одежды со сроком службы более 12 месяцев погашается линейным способом в течение нормативного срока ее эксплуатации. Стоимость специальной одежды со сроком службы менее 12 месяцев единовременно списывается в момент передачи специальной одежды в эксплуатацию.

При наблюдении признаков обесценения Общество отражает снижение стоимости материально-производственных запасов в бухгалтерской отчетности.

Незавершенное производство в Обществе отсутствует.

Готовая продукция отгруженная, товары отгруженные, на которые право собственности не перешло к покупателю, отражаются по статье «готовая продукция и товары».

К расходам будущих периодов относятся затраты Общества, произведенные в отчетном периоде, но определенно относящиеся к получению дохода в будущих периодах, следующих за отчетным, и на момент составления отчетности обеспечивающие будущие экономические выгоды.

В составе запасов отражаются расходы будущих периодов, срок списания которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

По расходам будущих периодов, относящимся к нескольким периодам, установлены следующие способы списания:

- равномерный;

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, в случае их незначительности признаются в составе расходов текущего периода единовременно.

Таблица 10
Информация о запасах (тыс.руб.)

Запасы по видам	На 31.12.2013		На 31.12.2012		На 31.12.2011	
	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости
Всего	1 146 114	-	1 157 390	(45)	1 015 417	(36)
Сырье и материалы	33 855	--	32 212	(45)	23 619	(36)
Готовая продукция и товары	1 108 785	--	1 123 113	--	990 387	--
Расходы будущих периодов	3 474	-	2 065	-	1 411	-

9 Денежные средства

По статье «Денежные средства» отражаются средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах.

Таблица 11
Информация о денежных средствах Общества (тыс.руб.)

Денежные средства по видам	Сумма денежных средств на начало года	Сумма денежных средств на конец периода
----------------------------	---------------------------------------	---

Денежные средства	71 422	26 341
-------------------	--------	--------

10 Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Общество не является получателем государственной помощи.

Резерв по сомнительным долгам создается по расчетам с другими организациями и физическими лицами за продукцию, товары, работы и услуги, выданные авансы, по суммам выявленных недостатков и прочей дебиторской задолженности с отнесением суммы резерва на финансовые результаты в составе прочих расходов.

Таблица 12
Информация о дебиторской задолженности (тыс.руб.)

Дебиторская задолженность по видам	Период	Остаток на начало года		Остаток на конец периода	
		Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
Дебиторская задолженность – всего	2013	337 184	(2 097)	364 467	(2 635)
	2012	184 589	(1 217)	337 184	(2 097)
Долгосрочная дебиторская задолженность	2013	4 253		3 009	
	2012	8 554		4 253	
Прочие дебиторы, в т.ч.	2013	4 253		3 009	
	2012	8 554		4 253	
Дебиторская задолженность персонала по прочим операциям	2013	4 253		3 009	
	2012	8 554		4 253	
Краткосрочная дебиторская задолженность	2013	332 931	(2 097)	361 458	(2 635)
	2012	176 035	(1 217)	332 931	(2 097)
В том числе:	2013	4 576		2 665	
Покупатели и заказчики	2012	10 044	(207)	4 576	
Авансы выданные	2013	56 141		101 795	
	2012	65 813		56 141	
Прочие дебиторы, в т.ч.	2013	272 214		256 998	(2 635)
	2012	100 178		272 214	
Задолженность бюджета и государственных внебюджетных фондов	2013	20 013		28 519	
	2012	68 509		20 013	
Недостачи и потери, по которым принято решение	2013	1 419	(1 249)	2 190	(1 713)
	2012	973		1 419	(1 249)
Дебиторская задолженность персонала по прочим операциям	2013	186		50	
	2012	211		186	
Расчеты по	2013	35 523		35 815	

НДС с полученных авансов	2012	26 652		35 523	
Прочая дебиторская задолженность	2013	215 073	(848)	190 424	(922)
	2012	3 833	(1 010)	215 073	(848)

Таблица 13
Информация о кредиторской задолженности (тыс.руб.)

Кредиторская задолженность по видам	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
Кредиторская задолженность	2013	827 354	520 039
	2012	347 616	827 354
Краткосрочная кредиторская задолженность	2013	827 354	520 039
	2012	347 616	827 354
Поставщики и подрядчики	2013	450 472	53 419
	2012	181 609	450 472
Задолженность перед работниками общества	2013	16 176	15 359
	2012	70	16 176
Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами	2013	27 911	69 872
	2012	56 426	27 911
Авансы полученные	2013	232 761	234 789
	2012	109 240	232 761
Прочие кредиторы	2013	100 034	146 600
	2012	271	100 034

11 Налоговая задолженность

Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Ставки основных налогов, уплачиваемых в 2013 году, составили:

- налог на прибыль – 20%;
- налог на добавленную стоимость – 18%.

По состоянию на отчетную дату кредиторская задолженность Общества по налогам в бюджет составила 60 613 тыс.руб, дебиторская задолженность Общества по налогам в бюджет составила 28 519 тыс.руб, задолженность перед государственными внебюджетными фондами составляет 9 259 тыс.руб.

12 Капитал

Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на отчетную дату составил 77 тыс. руб. и разделен на:

- 461 576 штук обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 0,125 рублей каждая;
- 153 864 штук привилегированных именных акций номинальной стоимостью 0,125 рублей каждая;

Резервный и добавочный капитал

Капитал Общества включает в себя также суммы добавочного и резервного капиталов. Резервный капитал Общества представляет собой резервный капитал, образованный в соответствии с учредительными документами (5% уставного капитала). На 31.12.2013 г. резервный капитал сформирован в сумме 4 тыс.руб.

Добавочный капитал Общества на отчетную дату составил 11 594 тыс.руб.

Чистые активы

Чистые активы Общества на отчетную дату составили 2 351 780 тыс. руб. Увеличение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой (2 230 682 тыс. руб.) составило 121 098 тыс. рублей или 5,43%. Чистые активы Общества на отчетную дату превышают его уставный капитал на 2 351 703 тыс. руб.

13 Доходы и расходы, нераспределенная прибыль

Выручка от продаж продукции, работ и услуг отражается в учете по мере отгрузки продукции, выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

Общество применяет метод формирования неполной себестоимости продукции (директ-костинг), в связи с чем управленческие расходы полностью списываются на счет учета продаж, т.е. полностью признаются в отчетном периоде, без распределения на остатки незавершенного производства и остатки готовой продукции (за исключением общехозяйственных расходов, непосредственно связанных с приобретением, сооружением или изготовлением активов, которые вносятся в стоимость активов).

Расходы на продажу распределяются между проданной продукцией (товарами) и отгруженной, но не реализованной продукцией с учетом остатков готовой продукции (товаров) на складе.

Расходы на рекламу Общества в целом (без указания конкретных видов продукции) учитываются в составе расходов на продажу.

Использование прибыли отражается в учете и отчетности в году, следующем за отчетным годом, в соответствии с решением собрания акционеров Общества. При этом часть прибыли, которая по решению акционеров Общества не была выплачена в качестве дивидендов, показывается в отчетности по строке «Нераспределенная прибыль». Величина нераспределенной прибыли прошлых лет на конец периода составила 2 339 607 тыс.руб., на начало года 2 218 685 тыс.руб.

Изменение величины прибыли прошлых лет произошло за счет:

- выплаты дивидендов 19 748 тыс.руб.;
- восстановление суммы не востребовавшихся дивидендов за 2009 год 693 тыс.руб.;

- списанием с добавочного капитала сумм переоценки основных средств по выбывшим объектам 322 тыс.руб.

Величина нераспределенной прибыли отчетного года составила 139 655 тыс.руб. На величину нераспределенной прибыли отчетного года повлияли следующие доходы и расходы:

Таблица 14
Доходы и расходы Общества (тыс.руб.)

Показатели	За отчетный период	За предыдущий отчетный период
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	14 395 977	13 515 275
В том числе:		
Реализация товаров (нефть и НП) оптом	2 748 430	2 755 161
Реализация товаров (нефть и НП) в розницу	11 270 034	10 427 908
Реализация товаров, работ и услуг (прочих)	377 513	332 206
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг:	12 795 067	12 032 391
В том числе:		
Реализация товаров (нефть и НП) оптом	2 696 025	2 691 669
Реализация товаров (нефть и НП) в розницу	9 855 331	9 123 351
Реализация товаров, работ и услуг (прочих)	243 711	217 371
Валовая прибыль	1 600 910	1 482 884
Коммерческие расходы	1 110 551	978 766
Управленческие расходы	155 810	135 472
Прибыль (убыток) от продаж товаров, работ, услуг	334 549	368 646
Прибыль (убыток) по прочим доходам и расходам,	-137 915	-110 300
В том числе:		
Проценты к получению	465	311
Проценты к уплате	0	3 064
Доходы от участия в других организациях	0	0
Налоговые платежи	26 589	23 828
В том числе:		
Налог на имущество	26 474	23 806
Прочие	115	22
Доходы от продажи и иного выбытия прочего имущества	1 386	3 596
В том числе:		
Доходы от продажи товароматериальных ценностей	644	806
Доходы от продажи основных средств*	724	2 601
Доходы от продажи прочего имущества*	18	189
Расходы от продажи и иного выбытия прочего имущества	1 272	2 222
В том числе:		

Стоимость выбывших товароматериальных ценностей	755	757
Остаточная стоимость выбывших основных средств*	517	1 414
Стоимость НКС при ликвидации	0	42
Стоимость выбывшего прочего имущества*	0	9
Иные прочие доходы	18 964	9 765
В том числе:		
Прибыль прошлых лет, выявленная в текущем году	7 099	4 628
Штрафы, пени, неустойки по суду	1 090	62
Доходы от восстановления резервов под снижение стоимости активов, в т.ч.	68	249
- нематериальных активов		
- материально-производственных запасов	45	24
- финансовых вложений		
- дебиторской задолженности	23	225
Прочие доходы	10 707	4 826
Иные прочие расходы	130 869	94 858
В том числе:		
Банковские услуги	50 851	49 421
Убыток прошлых лет, выявленный в отчетном году	23 990	2 894
Штрафы, пени, неустойки по суду	402	822
Пени и штрафы по налогам и сборам	0	677
Расходы на создание резервов под снижение стоимости активов, в т.ч.	0	1 400
- нематериальных активов		
- материально-производственных запасов		34
- финансовых вложений		
- дебиторской задолженности		1 366
Прочие расходы	55 626	39 644

Таблица 15
Распределение затрат Общества по элементам (тыс.руб.)

Показатели	За отчетный период	За предыдущий отчетный период
Материальные затраты	12 890 184	12 120 626
Затраты на оплату труда	389 903	327 951
Отчисления на социальные нужды	108 065	107 427
Амортизация	196 237	161 760
Прочие затраты	477 039	428 865
Итого по элементам затрат	14 061 428	13 146 629

14 Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства

В бухгалтерском учете отражаются постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода. Временные и постоянные разницы,

рассчитанные путем сопоставления данных бухгалтерского и налогового учета по статьям расходов и доходов отчетного периода, приводят к образованию «Постоянных налоговых обязательств и активов» и «Отложенных налоговых обязательств и активов».

Общество формирует показатели, характеризующие учет расчетов по налогу на прибыль, ежемесячно.

В бухгалтерском балансе Общества отложенные наложенные активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражаются развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Свернутая сумма постоянных налоговых активов (обязательств) приведена в отчете о финансовых результатах справочно.

Ставка расчета отложенных и постоянных налоговых активов обязательств составляет 20%.

Таблица 16
Информация об отложенных и постоянных
налоговых активах и обязательствах (тыс.руб.)

Наименование	Остаток на начало года	Возникло (начислено) за отчетный период	Погашено (списано) за отчетный период	Остаток на конец периода
Отложенные налоговые обязательства	48 475	26 768	18 931	56 312
Отложенные налоговые активы	2 598	21 443	19 686	4 355
Постоянные налоговые активы	X	16 982	X	X
Постоянные налоговые обязательства	X	(31 846)	X	X

Показатель условного дохода (расхода) по налогу на прибыль составляет 39 327 тыс.руб.

Таблица 17
Информация о постоянных и временных разницех,
повлекших корректировку условного дохода (расхода)
по налогу на прибыль (тыс.руб.)

Наименование	Остаток на начало года	Возникло (начислено) за отчетный период	Погашено (списано) за отчетный период	Остаток на конец периода
Положительные постоянные разницы	X	84 910	X	X
Отрицательные постоянные разницы	X	159 230	X	X
Вычитаемые временные разницы	12 990	107 215	98 430	21 775
Налогооблагаемые временные разницы	242 375	133 840	94 655	281 560

Созданный Обществом резерв по сомнительным долгам является источником временных разниц

(тыс.руб.)

Остаток на предыдущую отчетную дату	Возникло (начислено) за отчетный период	Погашено (списано) за отчетный период	Остаток на отчетную дату
848	366	292	922

15 Выплата дивидендов по участию в Обществе

Количество и номинальная стоимость акций

Акционерный капитал представляет собой капитал Общества согласно учредительным документам. Владельцы обыкновенных акций имеют право одного голоса на собрании акционеров на каждую приобретенную акцию.

Чистая прибыль Общества за 2013 год составляет 139 655 тыс.руб.

Сумма дивидендов

Чистая прибыль Общества за 2013 год составляет 139 655 тыс.руб. Чистая прибыль на одну акцию за 2013 год составляет 90,77 руб./акц.

По итогам работы за 2012 год Общество выплатило дивиденды в сумме 18 262 тыс.руб.

16 Условные факты хозяйственной деятельности. Оценочные обязательства

Таблица 18
Информация об оценочных обязательствах (тыс.руб.)

Наименование	Описание оценочного обязательства	Остаток на начало года	Возникло (начислено) за отчетный период	сумма оценочного обязательства, списанная в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	сумма оценочного обязательства, списанная в связи с ее избыточностью или прекращением выполнения условий признания	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства, сформированные за счет расходов по обычным видам деятельности		17 630	77 877	48 486		47 021
	Оценочное обязательство на вознаграждение по итогам года	745	27 672	1 592		26 825
	Оценочное обязательство на оплату отпуска	16 885	50 205	46 894	-	20 196
Оценочные обязательства, сформированные за счет прочих		2 142	1 527	1 035		2 634

расходов

Резервы по сомнительным долгам	848	366	292	-	922
Резервы по недостачам	1 249	1 161	698	-	1 712
Резерв под снижение стоимости материалов	45	-	45	-	-

17 Операции со связанными сторонами

Информация приведена в Приложении № 1

18 Прочая информация

18.1 Вопросы защиты окружающей среды

Деятельность предприятий нефтегазовой отрасли всегда сопряжена с риском нанесения ущерба окружающей среде. Руководство Общества полагает, что его деятельность соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды, и поэтому у Общества отсутствует риск появления в этой связи значительных обязательств.

18.2 Страхование

Общество продолжает заниматься страхованием имущества, грузов, транспортировки и строительно-монтажных работ. Однако на российском рынке страховых услуг риск приостановки деятельности, как правило, не является объектом страхования.

18.3 Информация о затратах на энергетические ресурсы

Общество понесло затраты на оплату энергетических ресурсов, использованных в 2013 году, в сумме 48 005 тыс.руб. (в 2012 году — 41 778 тыс.руб.).

Руководитель

А.П.Долгов

Главный бухгалтер

Н.В.Шкуратова

21 января 2014г.



Доверенность №576 от 01.01.2014г. ООО «РН-Учет»

Приложение № 1 «Информация о связанных сторонах»

Перечень связанных сторон сгруппирован исходя из содержания отношений между предприятиями с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Суммы операций и остатков по группам связанных сторон, а также суммы остатков по расчетам со связанными сторонами по состоянию на конец периода и на начало года указаны в таблицах ниже.

1. Информация о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу

В данной группе раскрыта информация о вознаграждениях, выплаченных:

- Членам Совета Директоров ОАО «НК «Роснефть» (ДО);
- Президенту ОАО «НК «Роснефть» (Генеральному директору ДО);
- Членам Правления ОАО «НК «Роснефть» (ДО);
- Вице-президентам ОАО «НК «Роснефть» (заместителям генерального директора ДО) по основным направлениям деятельности (продажи, финансы, производство и др.);
- Главному бухгалтеру ОАО «НК «Роснефть» (главному бухгалтеру ДО).

Таблица 19
Информация о выплаченных вознаграждениях (тыс.руб.)

Перечень вознаграждений	За отчетный год	За предыдущий год
	19 623	11 765
Краткосрочные вознаграждения:		
Оплата труда (включая заработную плату, начисленные на нее налоги, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде)	15 234	9 010
Отчисления во внебюджетные фонды	2 597	1 480
Премии по итогам работы за год	1 358	816
Другие выплаты (включая оплату лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи)	434	459
Долгосрочные вознаграждения:	3 980	26
Выходные пособия		
Расход по пенсионному плану с установленными взносами	3 396	
Расход по пенсионному плану с установленными выплатами		
Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	24	
Иные долгосрочные вознаграждения	560	26

2. Основные владельцы

В данной группе раскрыта информация по операциям с лицами (юридическими или физическими), которые имеют право распоряжаться более чем 10 % общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции, либо составляющих уставный или складочный капитал вкладов, долей Общества.

Таблица 20

Информация об операциях с основными собственниками Общества (тыс.руб.)

Операции	За отчетный год	За предыдущий год
Выручка от реализации и прочие доходы	20 488	12 444
Прочие доходы	20 488	12 444
Затраты и расходы	10 702 128	6 872 048
Покупка нефти и газа	10 225 614	6 428 223
Логистические услуги и расходы на транспортировку	460 811	428 019
Прочие расходы	15 703	15 806
Прочие операции		
Поступление краткосрочных кредитов и займов		300 000
Выплата краткосрочных кредитов и займов		300 000
Проценты к уплате		3 064

Таблица 21

Активы и обязательства, участвующие в операциях с основными владельцами (тыс.руб.)

Активы и обязательства	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
Активы	10 959	90 964
Дебиторская задолженность, в т.ч.	10 959	1 573
Авансы выданные, в т.ч.		89 391
Обязательства	154 153	2 484
Кредиторская задолженность, в т.ч.	154 453	2 484

3. Прочие связанные стороны

В данной группе раскрыта информация по операциям со всеми обществами, входящими в периметр консолидации Группы «НК «Роснефть», кроме операций отраженных в предыдущих разделах (дочерние общества, зависимые общества, основные владельцы), операции со страховыми компаниями и негосударственным пенсионным фондом.

Таблица 22
Информация об операциях с прочими
связанными сторонами (тыс.руб.)

Операции	За отчетный год	За предыдущий год
Выручка от реализации и прочие доходы	7 584	52 000
Реализация нефтепродуктов	2 481	35 960
Доходы от сдачи имущества в аренду	5 103	4 989
Прочие доходы		11 051
Затраты и расходы	1 107 716	3 402 868
Покупка нефти и газа	909 628	3 033 626
Логистические услуги и расходы на транспортировку	38 421	191 485
Прочие расходы	159 667	177 757
Прочие операции	5 635	170 882
Покупка основных средств	5 041	167 263
Покупка ТМЦ	129	3 308
Проценты к получению	465	311

Таблица 23
Активы и обязательства, участвующие в операциях
с прочими связанными сторонами (тыс.руб.)

Активы и обязательства	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
Активы	206 360	188 986
Дебиторская задолженность, в т.ч.	206 360	188 282
Авансы выданные, в т.ч.	13 000	704
Обязательства	326 955	160 621
Кредиторская задолженность, в т.ч.	326 955	160 111
Авансы полученные, в т.ч.	98 794	510

В своей деятельности Общество за отчетный период применяло формы расчетов, которые обусловлены разумными и деловыми целями.

