

**Пояснительная записка
К бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
ОАО «Славнефть-Мегионнефтегазгеология» за 2014 год**

ИНН: 8605005954/997150001

ОКВЭД: 11.10.11 – добыча сырой нефти и нефтяного (попутного) газа

Адрес: Российская федерация , город Мегион, Ханты- Мансийский автономный округ- Югра, улица Нефтеразведочная, дом 2.

1. Общие сведения

Основными видами деятельности Общества является поиск и добыча нефти и газа.

Общество имеет две лицензии на добычу нефти и газа: в пределах Западно-Аригольского лицензионного участка, сроком действия лицензии до 11.10.2024 года, лицензионный участок находится в промышленной разработке, и в пределах Чистинного поискового участка, сроком действия лицензии до 03.05.2020 года, лицензионный участок находится в промышленной разработке.

Добычей нефти на лицензионном участке Общества занимается Оператор ОАО «Славнефть-Мегионнефтегаз» на основании Договора № 06-СВ от 01.07.2009 года.

В штате Общества на конец отчетного периода числится административно-управленческий персонал в количестве 2-ух человек по совместительству: генеральный директор и заместитель генерального директора.

Среднесписочная численность за 2014 год 2 человека.

Обособленных подразделений Общество не имеет.

Бухгалтерский учет в Обществе по договору №08/12 от 01.02.12 ведет ООО «Славнефть-Нижневартовск»

Изменений в уставном капитале в течение отчетного года не было.

Обществом в течение отчетного года не было не выдано и не получено обеспечений.

2. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности.

2.1 Обществом на отчетную дату получено Решение № 52-21-18/2350 р от 31.12.2014 года о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения по результатам выездной налоговой проверки за 2011-2012 годы, в том числе: доначислено налогов на сумму 29820 тыс. рублей (, НДС-25113 тыс. рублей, НДС-4707 тыс. рублей). Уменьшены убытки по налогу на прибыль на сумму 118213 тыс. рублей. Доначисление налогов (налога на прибыль и НДС) связано:

- с позицией налогового органа признавать реализацию нефти не на основании актов и документов, подтверждающих право перехода

продукции (нефти) покупателю, а на основании суточных актов приема- сдачи нефти в систему Транснефть;

- с многочисленными техническими и арифметическими ошибками, допущенными инспекторами ФНС в Акте проверки.

Кроме этого начислено пени на сумму 7086 тыс. рублей, штрафов на сумму 2721 тыс. рублей.

Общество не согласно полностью с выводами налогового органа, апелляционная жалоба направлена в ФНС России. В случае получения не удовлетворительного ответа на жалобу, намерено отстаивать свою позицию в суде.

2.2 На конец отчетного периода в учете учитываются резервы ,созданные согласно законодательства, на сумму- 2142049 тыс. рублей, в том числе:

- Резерв в отношении обязательств по ликвидации основных средств на сумму 2140875 тыс. рублей. Ожидаемый срок исполнения обязательства – конец срока действия лицензий на лицензионные участки. Рассчитан по методике для МСФО.
- Резерв в отношении обязательств по ликвидации экологических последствий (рекультивации нефтезагрязненных земель) на сумму 1170 тыс. рублей. Ожидаемый срок использования резерва 2015 год.
- Резерв на оплату отпусков на сумму 4 тыс. рублей. Срок использования 2015 год.

3. Основные положения учетной политики.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с законодательством Российской Федерации, единица измерений отчетности: тысяча рублей.

Доходы и расходы Общества признаются по методу **начислений**.

Амортизация по основным средствам и нематериальным активам начисляется **линейным методом**.

- По объектам амортизируемого имущества Общество использует право, согласно ст.258 НК РФ, и включает в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере от 10% до 30% первоначальной стоимости основных средств. В составе косвенных расходов в налоговом учете в отчетном периоде списано расходов на капитальное строительство (амортизационная премия) в сумме **236063** тыс. рублей.
- Согласно ст. 259.3 НК РФ Общество применяет повышающий коэффициент 2 к основной норме амортизации в отношении объектов основных средств, находящихся в контакте в взрыво,- пожароопасной, токсичной и агрессивной технологической средой. В отчетном периоде доначислено амортизации в налоговом учете в связи с применением К-2 на сумму **349664** тыс. рублей.
- В целях корректировки затрат на остаток нефти в налоговом учете определены статьи прямых затрат:

- амортизация основных средств
- услуги оператора по добыче нефти.
- Переоценка основных средств не проводится.

4. Расшифровка показателей отчетности

Форма №1 «Бухгалтерский баланс»

Валюта баланса на начало отчетного периода составляет **10252266** тыс.рублей, на конец отчетного периода- составляет **11166033** тыс. рублей, увеличение активов составляет- **913767** тыс. рублей.

Дополнительные пояснения по строкам «Бухгалтерской отчетности»:

строка 1110 «Нематериальные активы»

В составе нематериальных активов учитываются лицензии на добычу нефти и газа, лицензии на добычу пресной воды. Первоначальная стоимость лицензий составляет 362 тыс. рублей, остаточная стоимость на конец отчетного периода составляет 137 тыс. рублей.

строка 1150 «Основные средства, строительство объектов основных средств»

Основные средства

Первоначальная (восстановительная) стоимость на начало отчетного периода составляет **12135631** тыс. рублей, износ **-5637333** тыс. рублей, Кизн-0,46, остаточная стоимость **6498298** тыс. рублей.

Введено в отчетном периоде в состав основных средств **136** объектов на сумму **1976886** тыс. рублей.

Зарегистрировано право собственности на **28** объектов недвижимости на сумму **458926** тыс. руб. На отдельном субсчете к счету 01 «Основные средства» учитывается **21** объект недвижимости на сумму **206114** тыс. рублей, требующих государственной регистрации права собственности.

Начислено амортизации в течение отчетного периода на сумму **1235829** тыс. рублей.

Первоначальная (восстановительная) стоимость на конец отчетного периода составляет **14112517** тыс. рублей, износ **-6873162** тыс. рублей, остаточная стоимость **-7239355** тыс. рублей, Кизн-0,49.

Переоценка основных средств не проводилась.

Незавершенное строительство

Незавершенное строительство на начало отчетного периода составляет **1669617** тыс. рублей.

В течение отчетного периода выполнено работ подрядным способом Оператором ОАО «Славнефть-Мегионнефтегаз» на сумму **798966** тыс. рублей.

Ведено в состав основных средств **136** объектов на сумму **1976886** тыс. рублей.

Списано НЗС по Решению комиссии ОАО «НГК «Славнефть» на сумму **23728** тыс. рублей.

Реализовано НЗС на сумму **2325** тыс. рублей.

- На конец отчетного периода незавершенное строительство составляет **465644** тыс. рублей.

строка 1170 « Финансовые вложения»

тыс. руб.

Вклады в Общества	На 31.12.14	На 31.12.13
АК Сберегательный банк	2	2
ОАО «Соболь»	41	41
ОАО АКБ «Югра»	32	32
ООО «Мегионгеология»	900195	900195
Итого	900270	900270

строка 1180 « Отложенные налоговые активы»

В составе отложенных налоговых активов учитываются:

Тыс. руб.

Наименование ОНА	Сумма на 31.12.13	Сумма на 31.12.14
ГРР	16	7
На оценочный резерв природоохранные мероприятия	2905	234
На оценочный резерв-отпускные	10	1
На убыток от реализации ОС	5548	5139
Налоговый убыток 2011 год	76883	90450
Налоговый убыток	13022	15319

2012 года		
Налоговый убыток	29048	34069
2013 года		
Налоги по справке-расчету	589	0
Обязательства по ликвидации ОС	96102	133901
Налоговый убыток		124470
2014 года		
Итого	224123	403590

строка 1210 «Запасы»

В т.ч.:

строка 12101 «Материалы»

Остаток на начало отчетного периода составляет **236** тыс. рублей, в т.ч металлолом на сумму **90** тыс. рублей. В течение отчетного периода поступило МПЗ на сумму **298** тыс. рублей, в том числе:

- артезианская вода на сумму **295** тыс. рублей;
- МПЗ (стеллажи для архива) на сумму **3** тыс. руб.

Выбыло МПЗ на сумму **298** тыс. рублей, в том числе:

- артезианская вода на сумму **-295** тыс. рублей,
- списано МПЗ на сумму **-3** тыс. рублей. (*учитываются в учете по количеству*).

Остаток на конец отчетного периода составляет **236** тыс. рублей.

Согласно учетной политике общества, МПЗ учитываются и списываются в расход по себестоимости каждой единицы.

строка 12105 «Готовая продукция»

В отчетном периоде добыча нефти проводилась на Западно-Аригольском, Чистинном лицензионном участках расположенных на территории ХМАО-Югра, добыто тонн нефти :

Лицензионный участок, м/р	2014 год	2013 год	2012 год	2011 год
Чистинный	254919	328982	426304	588506
Западно-Аригольский	136030	173586	208224	174912
Итого	390949	502568	634528	763418

Остаток нефти на начало отчетного периода составляет **45087,077** тн (резервуары, трубопроводы, ДНС, УПН) на сумму **484658** тыс. рублей по фактической себестоимости.

Добыто нефти **390949** тн на сумму **4625511** тыс. рублей по фактической себестоимости.

Отгружено в систему ОАО «Транснефть» **395057** тн, списано на технологические потери **704,391** тн (в пределах норм), реализовано с узла налива **13,622** тн.

Остаток нефти на конец отчетного периода (резервуары, трубопроводы, ДНС, УПН) **40261,084** тн на сумму **525525** тыс. рублей по фактической себестоимости.

строка 12103 Готовая продукция отгруженная для реализации

Остаток нефти отгруженной ОАО «Транснефть» на начало отчетного периода составляет **7558** тн на сумму **78034** тыс. рублей по фактической себестоимости.

Отгружено в центральный магистральный нефтепровод ОАО «Транснефть» в течение отчетного периода **390949** тн, реализовано в отчетном периоде **400440** тн, в т.м числе: ОАО «Газпромнефть»-**200220** тн, ОАО «НК«Роснефть»-**200220** тн.

Реализация нефти на экспорт в дальнее и ближнее зарубежье не производилась.

Остаток нефти в системе ОАО «Транснефть» на конец отчетного периода составляет **2175** тн на сумму **25748** тыс. рублей по фактической себестоимости.

строка 12104 Товары

В составе товаров учитывается стоимость квартиры на сумму **360** тыс. рублей, переданной бывшему работнику Общества Тимофееву С.Л. 15.01.98 года, без переоформления права собственности. В составе прочей кредиторской задолженности учитывается оплата за квартиру, внесенная в кассу Общества Тимофеевым С.Л. в 1998 году.

(Юристом ООО «Славнефть-Нижневартовск» ведется работа по завершению сделки, по передаче квартиры многодетной семье, проживающей в ней с 1998 года).

Строка 1220 «НДС»

На конец отчетного периода в составе не возмещенного НДС:

- учитывается НДС по работам капитального строительства, выполненным до 2005 года, на сумму **1089** тыс. рублей;

Строка 1230 «Дебиторская задолженность»

Дебиторская задолженность на конец отчетного периода составляет 33885 тыс. рублей, в том числе:

- авансы выданные - 878 тыс. рублей, в т.ч ФГУ «Главгосэкспертиза»- 786 тыс. руб, Аудиторская фирма -90 тыс. рублей.
 - по расчетам с покупателями -1601тыс. руб.
 - расчеты по налогам и сборам -30238 тыс. руб.(в составе дебиторской задолженности доначисленные налоги по Акту проверки за 2011-2012 годы на сумму 29820 тыс. рублей , оспариваемые Обществом).
 - расчеты по социальному страхованию-22 тыс. руб.
 - расчеты с разными дебиторами и кредиторами-1146 тыс. руб.
- (задолженность по ссудам за бывшими работниками , выданным на покупку квартир)

Просроченной дебиторской задолженности нет. Дебиторская задолженность полностью подтверждена актами сверок.

Строка 1240 «Финансовые вложения»

В составе краткосрочных финансовых вложений учитываются вклады по депозитным счетам на сумму 94500 тыс. рублей.

Строка 1250 «Денежные средства»

В составе денежных средств учитывается остаток на расчетном счете на сумму 778 тыс. рублей.

Строка 1260 «Прочие оборотные средства»

НДС на сумму 3545 тыс. рублей с авансов полученных.

По Строке 1310 «Уставный капитал»

В течение отчетного периода изменения уставного капитала не было.

По Строке 1340 «Добавочный капитал»

В течение отчетного периода изменения добавочного капитала не было.

По строке 1360 «Резервный капитал»

В течение отчетного периода изменения резервного капитала не было.

По Строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Нераспределенная прибыль прошлых лет на начало отчетного периода составляет **7647979** тыс. рублей.

Перечислены не выплаченные дивиденды на сумму **92** тыс. рублей, за период до 2013 года.

Чистый **убыток** отчетного периода составляет **601441** тыс. рублей.

Нераспределенная прибыль на конец отчетного периода составляет **7046446** тыс. рублей.

Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства»

Тыс. руб.		
Наименование ОНО	На 31.12.13	На 31.12.14
Амортизационная премия	323797	367742
Различия в оценке готовой продукции	53020	64205
Разница в начисленной амортизации в БУ и НУ из-за к-2, сроков ввода в амортизационные группы	122225	168337
Итого	499042	600285

Строка 1430 «Оценочные обязательства, долгосрочные»

Наименование показателя	Остаток на начало года	признано	Погашено, восстановлено, с амортизировано	Переведено в краткосрочные резервы	Остаток на конец года
На ликвидацию иламовых амбаров и иные	8623	40	8124	539	0

природоохранные мероприятия					
Обязательства на ликвидацию ОС (АРО)	674788	1466086	0		2140874
итого	683411	1466126	8124	539	2140874

Строка 1520 «Кредиторская задолженность»

Кредиторская задолженность на конец отчетного периода составляет **634351** тыс. рублей.

В составе кредиторской задолженности:

- Задолженность поставщикам и подрядчикам 361427 тыс. рублей , в том числе задолженность Оператору ОАО «Славнефть-Мегионнефтегаз» составляет 361196 тыс. рублей
- расчеты с покупателями по авансам полученным за нефть -23238 тыс. рублей;
- расчеты по налогам и сборам на сумму -249418 тыс. рублей;
- расчеты с персоналом по оплате труда -0 тыс. рублей;
- задолженность учредителям по выплате дивидендов- 0 тыс. руб.;
- расчеты с прочими кредиторами -268 тыс. рублей.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует. Кредиторская задолженность на 100% подтверждена актами сверок взаиморасчетов.

Строка 1540 «Оценочные обязательства краткосрочные»

Наименование показателя	Тыс. рублей				
	Остаток на начало года	признано	погашено	Списано(востановлено) как избыточная сумма	Остаток на конец года
На оплату отпусков	62	49	107		4
На ликвидацию иламовых амбаров и иные природоохранные	8464	539	0	7833	1170

мероприятия(краткосрочные)					
итого	8526	588	107	7833	1174

ФОРМА № 2 « Отчет о финансовых результатах»

Строки ФОРМА № 2 « Отчета о финансовых результатах»

Расшифровка выручки по покупателям строка 2110 Ф-2

Тыс. руб.

Покупатель	Наименование Продукция	Единица измер	Ко-во	Сумма
ОАО «Газпромнефть»	нефть	Тыс. тн	200,22	2081719
ОАО «НК«Роснефть»	нефть	Тыс.тн	200,22	2081719
ООО Буровая строительная компания	нефть	Тыс. тн	0,014	137
Всего	Строка 2110		400	4163575

Расшифровка отдельных статей затрат строки 2120 Ф-2, тыс. руб.

Наименование затрат	сумма	Составляет % в общей себестоимости
НДПИ	2282423	49,16 %
Прочие налоги, кроме налога на имущество	12658	0,27%
Аренда земли	3760	0,08%
Услуги Оператора по добыче нефти	1015459	21,88%
Амортизация ОС	1232589	26,55%
Амортизация НМА	21	
ГРП	19945	0,43%
Амортизация резерва на ликвидацию ОС	62458	1,35%
Прочие производственные расходы	1099	0,02%
Корректировка затрат, приходя-	12013	0,26%

щихся на остаток нефти		
Итого затрат по стр. 2120	4642425	100

Расшифровка отдельных статей затрат строки 2220 Ф-2, тыс. руб.

Наименование затрат	сумма	Составляет % в общей себестоимости
Услуги по ведению бухгалтерского учета	8406	72,95%
Заработная плата	819	7,1%
Отчисления во внебюджетные фонды (ПФ,ФСС)	276	2,4%
Услуги аудиторов	380	3,3%
связь	22	0,2%
Почтово- телеграфные	37	0,32%
Резерв на оплату предстоящих отпусков	49	0,43%
Аренда помещения под архив	1499	13,0%
Прочие управленческие расходы	35	0,3%
Итого затрат по стр. 2220	11523	100

Строка 2310. Доходы от участия в других организациях

Получены дивиденды от АК Сберегательного банка в сумме 117 тыс. рублей.

Строка 2320. Проценты к получению

Доходы по депозитным вкладам на сумму 16811 тыс. рублей.

Строка 2330. Проценты к уплате.

Отражен дисконт в сумме 41783 тыс. рублей в связи с пересчетом резерва на ликвидацию основных средств (АРО) (изменение срока дисконтирования и ставки дисконтирования).

Строка 2340.

Прочие доходы составляют 24690 тыс. рублей, в том числе:

- восстановлен резерв на природоохранные мероприятия на сумму - 15956 тыс. рублей;
- доходы от реализации НЗС - 2326 тыс. рублей.
- пересчет налогов за прошлые периоды на сумму – 1226 тыс. рублей.
- доходы от сдачи имущества в аренду – 5182 тыс. рублей.

Строка 2350.

Прочие расходы составили 188841 тыс. рублей, в том числе:

- налог на имущество на сумму 148756 тыс. рублей;
- списание НДС по решению ОАО НК «Славнефть» на сумму 23728 тыс. рублей;
- восстановлен НДС на списанный НДС на сумму -4248 тыс. рублей.
- штрафы за нарушение лесного законодательства на сумму -800 тыс. рублей.
- штрафы по хозяйственным договорам на сумму -32 тыс. рублей.
- выплаты социального характера (пенсионерам бывшим работникам)-544 тыс. рублей.
- стоимость реализованного НДС на сумму 2326 тыс. рублей
- амортизация на имущество сданное в аренду-3206 тыс. рублей.
- прочие косвенные расходы – 5201 тыс. рублей.

Убыток Общества до налогообложения составляет 679379 тыс. рублей.

Постоянные налоговые обязательства (активы) с оставляют -8242 тыс. рублей.

Отложенные налоговые активы составляют 140715 тыс. рублей тыс. рублей.

Отложенные налоговые обязательства составляют минус 13058 тыс. рублей.

Чистый убыток Общества за 2014 год составляет 601441 тыс. рублей.

Основной причиной убытка является падение добычи нефти по сравнению с предыдущим годом на 22,21 % (2013 год добыто нефти 502568 тн, 2014 год добыто 390949 тн). При средневзвешенной цене реализации нефти в 2014 году -10379 тыс. рублей, из-за падения добычи не получено выручки - 1158494 тыс. рублей.

Генеральный директор



О.В. Пирогов