

**Пояснительная записка (пояснения)**  
**К бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах**  
**ОАО «Славнефть-Мегионнефтегазгеология» за 2015 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 2015 год 0,6 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 продолжается судебное разбирательство по признанию незаконным Решения МИ ФНС по крупнейшим налогоплательщикам № 52-19-18/2350 р от 31.12.2014 года о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения по результатам выездной налоговой проверки за 2011-2012 годы , в части привлечения к налоговой ответственности по ст. 122 НК РФ на сумму штрафа 251 тыс. рублей за неуплату налога на добычу полезных ископаемых по сданным уточненным декларациям.

27.10.2015 Арбитражный суд г. Москвы заявленные требования Общества удовлетворил полностью.

Девятый Арбитражный Апелляционный суд от 05.02.2016 года Решение Арбитражного суда г. Москвы оставил без изменения.

2.2 На конец отчетного периода в учете учитываются резервы ,созданные согласно законодательства, на сумму - 2073929 тыс. рублей, в том числе: долгосрочные:

- Резерв в отношении обязательств по ликвидации основных средств на сумму 2072954 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 942 тыс. рублей. Ожидаемый срок использования резерва 2019 год.

Краткосрочные:

- Резерв на оплату отпусков на сумму 33 тыс. рублей. Срок использования 2016 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) на сумму **364411** 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 с взрыво-, пожароопасной, токсичной и агрессивной технологической средой. В отчетном периоде доначислено амортизации в налоговом учете в связи с применением К-2 на сумму **146799** 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»

В связи с исключением из «Перечня» объектов, по которым ранее был начислен резерв на ликвидацию нефтегазовых активов, по письму ОАО «НГК «Славнефть», ретроспективно внесены изменения в строки баланса в Активе: в строку 1150 на сумму минус 13285 тыс. рублей, в строку 1180 на сумму минус 1156 тыс. рублей, в Пассиве: в строку 1370 на сумму плюс 4623 тыс. рублей, в строку 1430 на сумму минус 19064 тыс. рублей.

Валюта баланса на начало отчетного периода до внесения исправлений составляла **11166033** тыс. рублей. С учетом внесенных исправлений валюта баланса на начало периода составляет **11151592** тыс. руб., на конец отчетного периода - **9702381** тыс. рублей, уменьшение активов составляет- **1449211** 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 116 тыс. рублей.

###### *строка 1150 «Основные средства, строительство объектов основных средств»*

###### *Основные средства*

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

Введено в отчетном периоде в состав основных средств **15** объектов на сумму **338719** тыс. рублей.

Зарегистрировано право собственности на **35** объектов недвижимости на сумму **1228124** тыс. руб. На отдельном субсчете к счету 01 «Основные средства» учитывается **16** объектов недвижимости на сумму **105807** тыс. рублей, требующих государственной регистрации права собственности.

Начислено амортизации в течение отчетного периода на сумму **1352668** тыс. рублей.

В 2015 году ликвидировано 2 скважины с остаточной стоимостью на сумму **34009** тыс. рублей.

Первоначальная (восстановительная) стоимость на конец отчетного периода составляет **14339327** тыс. рублей, износ - **8147930** тыс. рублей, остаточная стоимость - **6191397** тыс. рублей, Кизн-0,57.

Переоценка основных средств не проводилась.

### *Незавершенное строительство*

Незавершенное строительство на начало отчетного периода составляет **465644** тыс. рублей.

В течение отчетного периода выполнено работ подрядным способом Оператором ОАО «Славнефть-Мегионнефтегаз» на сумму **54961** тыс. рублей.

Ведено в состав основных средств **15** объектов на сумму **338719** тыс. рублей.

Списано НЗС по Решению комиссии ОАО «НГК «Славнефть» на сумму **5945** тыс. рублей.

- На конец отчетного периода незавершенное строительство составляет **175941** тыс. рублей.

### *строка 1170 « Финансовые вложения»*

*тыс. руб.*

<i>Вклады в Общества</i>	<i>На 31.12.15</i>	<i>На 31.12.14</i>
<i>АК Сберегательный банк</i>	<i>2</i>	<i>2</i>
<i>ООО «Соболь»</i>	<i>41</i>	<i>41</i>
<i>ОАО АКБ «Югра»</i>	<i>32</i>	<i>32</i>
<i>ООО «Мегионгеология»</i>	<i>900195</i>	<i>900195</i>
<i>Итого</i>	<i>900270</i>	<i>900270</i>

### *строка 1180 « Отложенные налоговые активы»*

В составе отложенных налоговых активов учитываются:

*Тыс. руб.*

<i>Наименование ОНА</i>	<i>Сумма на 31.12.14</i>	<i>Сумма на 31.12.15</i>
<i>ГРР</i>	<i>7</i>	<i>0</i>
<i>На оценочный резерв природоохранные мероприятия</i>	<i>234</i>	<i>189</i>
<i>На оценочный резерв-отпускные</i>	<i>1</i>	<i>7</i>



На убыток от реализации ОС	5139	4386
Налоговый убыток 2011 год	90450	90884
Налоговый убыток 2012 года	15319	15826
Налоговый убыток 2013 года	34069	34069
Налоги по справке-расчету	0	12
Обязательства по ликвидации ОС	133901	261893
ЗБС капремонт		12222
Налоговый убыток 2014 года	124470	124470
Налоговый убыток 2015 года		111643
Итого	403590	655601

*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 223 тыс. рублей, в том числе:

- артезианская вода на сумму 223 тыс. рублей;

Выбыло МПЗ на сумму 223 тыс. рублей, в том числе:

- артезианская вода на сумму -223 тыс. рублей,

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	2015год	2014 год	2013 год	2012 год	2011 год
--------------	---------	----------	----------	----------	----------

участок, м/р					
Чистинный	213045	254919	328982	426304	588506
Западно-Аригольский	104111	136030	173586	208224	174912
<b>Итого</b>	<b>317156</b>	<b>390949</b>	<b>502568</b>	<b>634528</b>	<b>763418</b>

Остаток нефти на начало отчетного периода составляет **40261,064** тн (резервуары, трубопроводы, ДНС, УПН) на сумму **525525** тыс. рублей по фактической себестоимости.

Добыто нефти **317156** тн на сумму **5194942** тыс. рублей по фактической себестоимости.

Отгружено в систему ОАО Транснефти **316882** тн , списано на технологические потери **408,643** тн (в пределах норм) , реализовано с узла налива **33,404** тн.

Остаток нефти на конец отчетного периода (резервуары, трубопроводы, ДНС, УПН) **40093,017** тн на сумму **697523** тыс. рублей по фактической себестоимости.

#### *строка 12103 Готовая продукция отгруженная для реализации*

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

Отгружено в центральный магистральный нефтепровод ОАО «Транснефть» в течение отчетного периода **316882** тн , реализовано в отчетном периоде **317538** тн, в т.м числе: ОАО «Газпромнефть»-**158769** тн, ОАО «НК«Роснефть»-**158769** тн .

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

Остаток нефти в системе ОАО «Транснефть» на конец отчетного периода составляет **1519** тн на сумму **25851** тыс. рублей по фактической себестоимости.

#### *Строка 1220 «НДС»*

На конец отчетного периода в составе не возмещенного НДС:

- учитывается НДС по работам капитального строительства, выполненным до 2005 года, на сумму **858** тыс. рублей;

#### *Строка 1230 «Дебиторская задолженность»*

Дебиторская задолженность на конец отчетного периода составляет 1526 тыс. рублей, в том числе:

- авансы выданные – 910 тыс. рублей, в т.ч ФГУ «Главгосэкспертиза»- 907 тыс. руб.
- по расчетам с покупателями -269 тыс. руб.
- расчеты по налогам и сборам -112 тыс. руб.
- расчеты по социальному страхованию-8 тыс. руб.
- расчеты с разными дебиторами и кредиторами-227 тыс. руб.  
(задолженность по ссудам за бывшими работниками , выданным на покупку квартир. В январе 2016 года задолженность по ссуде погашена полностью.)

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 284300 тыс. рублей.

***Строка 1250 «Денежные средства»***

В составе денежных средств учитывается остаток на расчетном счете на сумму 469 тыс. рублей.

***Строка 1260 «Прочие оборотные средства»***

НДС на сумму 4803 тыс. рублей с авансов( предоплата) полученных за нефть.

***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 **7051069** тыс. рублей с учетом внесенных ретроспективно изменений на сумму 4623 тыс. рублей.

Чистый **убыток** отчетного периода составляет **1174894** тыс. рублей.

Нераспределенная прибыль на конец отчетного периода составляет **5876180** тыс. рублей.

**Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства»**

<b>Наименование ОНО</b>	<b>Тыс. руб.</b>	
	<b>На 31.12.14</b>	<b>На 31.12.15</b>
Амортизационная премия	367742	372486
Различия в оценке готовой продукции	64205	94287
Разница в начисленной амортизации В БУ и НУ из-за к-2, сроков ввода в амортизационные группы	168337	106352
ЗБС	0	1697
<b>Итого</b>	<b>600285</b>	<b>574822</b>

**Строка 1430 «Оценочные обязательства, долгосрочные»**

<b>Наименование показателя</b>	<b>Остаток на начало года</b>	<b>признано</b>	<b>Погашено, - восста- новлено, с амар- тизировано</b>	<b>Использо- вано</b>	<b>С-до на конец периода</b>
Обязательств а на ликвидацию ОС (АРО)	2121810	129500	177231	1125	2072954



Резерв на рекультивацию нарушенных земель		942			942
итого	2121810	130442	177231	1125	2073896

**Строка 1450 «Кредиторская задолженность, долгосрочная»**

Кредиторская задолженность оператору ОАО «Славнефть –Мегионнефтегаз» реструктуризированная до 31.12.2017 года на сумму 173776 тыс. рублей.

**Строка 1520 «Кредиторская задолженность»**

Кредиторская задолженность на конец отчетного периода составляет 260771 тыс. рублей.

В составе кредиторской задолженности:

- Задолженность поставщикам и подрядчикам 1196 тыс. рублей .
- расчеты с покупателями по авансам полученным за нефть -31482 тыс. рублей;
- расчеты по налогам и сборам на сумму -228091 тыс. рублей;
- расчеты с персоналом по оплате труда - 0 тыс. рублей;
- задолженность учредителям по выплате дивидендов- 0тыс. руб.;
- расчеты с прочими кредиторами -2 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(в отменено) как избыточная сумма	Остаток на конец года
На оплату отпусков	4	83	54		33
На ликвидацию шламовых амбаров и иные природоохранные	1170	25	870	325	0

е мероприятия(краткосрочные)					
<b>итого</b>	<b>1174</b>	<b>108</b>	<b>924</b>	<b>325</b>	<b>33</b>

**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	158.769	1969168
ОАО «НК«Роснефть»	нефть	Тыс.тн	158.769	1969168
ООО «Самотлор- нефтепромхим»	нефть	Тыс. тн	0.033	541
<b>Всего нефть</b>			<b>318</b>	<b>3938877</b>
ОАО «Славнефть- Мегионнефтегаз»	Газ попутный	Тыс.м3	2023	1173
<b>Всего газ</b>			<b>2023</b>	<b>1173</b>
<b>Всего выручка</b>				<b>3940050</b>

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

Наименование затрат	сумма	Составляет % в общей себестоимости
НДПИ	2014804	39,68 %
Прочие налоги, кроме налога на имущество	17754	0,34%
Аренда земли	3943	0,08%
Услуги Оператора по добыче нефти	1187457	23,39%
Амортизация ОС	1331032	26,21%
Амортизация НМА	21	0,00
ГРП	2631	0,05%

Амортизация резерва на ликвидацию ОС	527855	10,4%
Прочие производственные расходы	133534	2,64%
Компенсация ущерба малочисленным народам	12834	0,25%
Оплата услуг по сжиганию попутного газа	17827	0,35%
Корректировка затрат на остаток нефти	-172102	-3,39%
<b>Итого затрат по стр. 2120</b>	<b>5077590</b>	<b>100</b>

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

Наименование затрат	сумма	Составляет % в общей себестоимости
Услуги по ведению бухгалтерского учета	8406	76,73%
Заработная плата	710	6,48%
Отчисления во внебюджетные фонды (ПФ, ФСС)	208	1,9%
Услуги аудиторов	390	3,56%
связь	24	0,22%
Почтово- телеграфные	34	0,30%
Резерв на оплату предстоящих отпусков	83	0,76%
Аренда помещения под архив	1059	9,67%
Прочие управленческие расходы	42	0,38%
<b>Итого затрат по стр. 2220</b>	<b>10956</b>	<b>100</b>

*Строка 2310. Доходы от участия в других организациях*

Получены дивиденды от АК Сберегательного банка в сумме 17 тыс. рублей.

*Строка 2320. Проценты к получению*

Доходы по депозитным вкладам на сумму 26926 тыс. рублей.

*Строка 2330. Проценты к уплате.*

Отражен дисконт в сумме 119082 тыс. рублей, в том числе: дисконт резерва на ликвидацию основных средств (АРО) (изменение срока дисконтирования и ставки дисконтирования) на сумму 119010 тыс. рублей; дисконт на долгосрочный резерв по рекультивации нефтезагрязненных земель на сумму 72 тыс. рублей.

**Строка 2340.**

Прочие доходы составляют 3373 тыс. рублей, в том числе:

- восстановлен резерв на природоохранные мероприятия -325 тыс. рублей.
- пересчет налогов за прошлые периоды на сумму – 337 тыс. рублей.
- доходы от сдачи имущества в аренду – 2679 тыс. рублей.
- Пени за нарушение сроков возврата займа -32 тыс. рублей.

**Строка 2350.**

Прочие расходы составили **213432** тыс. рублей, в том числе:

- налог на имущество на сумму 143775 тыс. рублей;
- Услуги банка 61 тыс. рублей;
- Изменение цены на оценочный резерв по природоохранным мероприятиям на сумму 25 тыс. рублей.
- штрафы за нарушение лесного законодательства на сумму -450 тыс. рублей.
- Убыток прошлых лет -12273 тыс. рублей (пересчет НДС за 2011-2014 годы из-за недостоверно указанных Оператором потерь нефти при транспортировке)
- выплаты социального характера (пенсионерам бывшим работникам)- 352 тыс. рублей.
- стоимость списанных НЗС по решению НГК «Славнефть» на сумму 6485 тыс. рублей
- амортизация на имущество сданное в аренду-1845 тыс. рублей.
- Остаточная стоимость ликвидированных скважин на сумму 34009 тыс. рублей.
- Резерв по сомнительным долгам на сумму 227 тыс. рублей.  
(в январе 2016 года резерв восстановлен, т.к. заем погашен полностью.)
- Услуги депозитария -3677 тыс. рублей.
- прочие косвенные расходы – 947 тыс. рублей.
- Прочие внереализационные расходы на сумму 9306 тыс. рублей.  
(рекультивация земель на месторождениях, не принадлежащих обществу).

Убыток Общества до налогообложения ( строка 2300) составляет **1450692** тыс. рублей.

Постоянные налоговые обязательства (активы) ( строка 2421) составляют - 12570 тыс. рублей.

Отложенные налоговые активы (строка 2450) составляют 252225 тыс. рублей

Отложенные налоговые обязательства (строка 2430) составляют минус 25347 тыс. рублей.



Прочие аналогичные обязательства ( строка 2460) составляют минус 1774 тыс. рублей (до начисленные пени, штрафы за нарушение налогового законодательства по итогам выездной налоговой проверки ).

**Чистый убыток Общества за 2015 год составляет 1174894 тыс. рублей.**

Генеральный директор



**О.В. Дурогов**

12.02.2016