

**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
ЗА 2014 ГОД**

**СОДЕРЖАНИЕ**

1	Организация и виды деятельности .....	2
2	Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности .....	4
3	Изменение вступительных остатков бухгалтерской отчетности за 2014 год.....	4
4	Информация об учетной политике.....	4
5	Основные средства и незавершенное капитальное строительство .....	5
6	Нематериальные активы .....	8
7	Затраты, связанные с разведкой и оценкой запасов нефти и газа .....	8
8	Прочие внеоборотные активы .....	8
9	Запасы .....	9
10	Финансовые вложения .....	10
11	Производные финансовые инструменты, учитываемые по справедливой стоимости через Отчет о финансовых результатах .....	13
12	Информация об операциях хеджирования .....	13
13	Денежные средства.....	13
14	Дебиторская и кредиторская задолженность .....	13
15	Договоры строительного подряда .....	17
16	Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы, прочие долгосрочные обязательства .....	17
17	Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте .....	17
18	Налоговая задолженность .....	17
19	Капитал .....	17
20	Доходы и расходы, нераспределенная прибыль .....	18
21	Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства .....	21
22	Выплата дивидендов / доходов по участию в Обществе .....	22
23	События, произошедшие после отчетной даты .....	22
24	Условные факты хозяйственной деятельности. Оценочные обязательства .....	22
25	Операции со связанными сторонами .....	23
26	Информация по прекращаемой деятельности.....	23
27	Раскрытие информации о неопределенности в деятельности Общества .....	23
28	Показатели по сегментам .....	23
29	Прочая информация.....	24
29.1	<i>Вопросы защиты окружающей среды</i> .....	24
29.2	<i>Страхование</i> .....	24
29.3	<i>Информация о затратах на энергетические ресурсы</i> .....	24
	Приложение № 1 «Информация о связанных сторонах» .....	25

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах являются (далее – Пояснения к ББ и ОФР) неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ОАО «Черногорнефть» за 2014 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является «31» декабря 2014 года.

## 1. Организация и виды деятельности

### 1.1 Описание Общества

Открытое акционерное общество "Черногорнефть" учреждено на основании решения Конференции коллектива арендаторов (протокол от 01.11.1993г.) и в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 17 ноября 1992 года № 1403 «Об особенностях приватизации и преобразования в акционерные общества государственных предприятий, производственных объединений нефтяной, нефтеперерабатывающей промышленности и нефтепродуктообеспечения» и от 1 июля 1992 года № 721 «Об организационных мерах по преобразованию государственных предприятий, добровольных объединений государственных предприятий в акционерные общества».

#### Место нахождения Общества

628611, Россия, Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, город Нижневартовск, улица Кузоваткина, дом 14.

#### Исполнительные и контрольные органы Общества

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

По итогам годового общего собрания акционеров ОАО «Черногорнефть» от 25.06.2014г. был избран состав Совета директоров и состав Ревизионной комиссии.

В состав **Совета директоров** по состоянию на отчетную дату входят:

Таблица 1

#### Информация о составе Совета директоров

ФИО	Должность, место работы
Богданов Сергей Сергеевич	Советник Вице-президента по правовому обеспечению бизнеса ОАО «НК «Роснефть»
Воронцова Марина Борисовна	Начальник Управления планирования, контроллинга и повышения эффективности деятельности блока (по правовому обеспечению) ОАО «НК «Роснефть»
Дубинина Наталья Валентиновна	Менеджер Управления планирования, контроллинга и повышения эффективности деятельности блока (по правовому обеспечению) ОАО «НК «Роснефть»



Макаров Александр Владимирович	Начальник отдела защиты корпоративных финансов Управления защиты собственности и корпоративных финансов Службы безопасности ОАО «НК «Роснефть»
Невретдинова Индира Этхемовна	Заместитель начальника Управления корпоративных отношений Департамента корпоративного управления ОАО «НК «Роснефть»
Сулейманов Станислав Валерьевич	Заместитель начальника Управления правового обеспечения финансов и корпоративных сервисов Департамента правового обеспечения бизнеса ОАО «НК «Роснефть»
Чагаева Наталья Витальевна	Генеральный директор ОАО «Черногорнефть»

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

**Таблица 2**  
**Информация о составе Ревизионной комиссии**

<b>ФИО</b>	<b>Занимаемая должность, место работы</b>
Вершинин Алексей Анатольевич	Главный специалист Управления аудита разведки и добычи Департамента внутреннего аудита ОАО «НК «Роснефть»
Котова Элеонора Владимировна	Главный специалист Управления планирования, контроллинга и повышения эффективности деятельности блока (по правовому обеспечению) ОАО «НК «Роснефть»
Хламцова Ирина Евгеньевна	Менеджер Управления планирования, контроллинга и повышения эффективности деятельности блока (по правовому обеспечению) ОАО «НК «Роснефть»

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

**Единоличный исполнительный орган** Общества по состоянию на отчетную дату: **Генеральный директор** Чагаева Наталья Витальевна (протокол заседания Совета директоров №8 от 21.12.2011г.)

### **1.2 Структура уставного капитала**

Наиболее крупными по состоянию на отчетную дату владельцами акций / долей в уставном капитале Общества являлись:

Номер п/п	Наименование юридического или физического лица	Доля в уставном капитале
1	ОАО "РН Холдинг"	73,3%
2	Orientsun Limited	17,2%

Уставный капитал Общества составляет 2 677 142 (Два миллиона шестьсот семьдесят семь тысяч сто сорок два) рубля и состоит из 26 771 420 (Двадцать шесть миллионов семьсот семьдесят одна тысяча четыреста двадцать) обыкновенных именных акций, выпущенных в бездокументарной форме, номинальной стоимостью 10 (Десять) копеек каждая.

#### **Информация о реестродержателе Общества**

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Реестр-РН» (ООО «Реестр-РН», ОГРН 1027700172818)

Место нахождения: 109028, г. Москва, Подкопаевский пер., дом 2/6, стр.3-4

Лицензия ФСФР России № 10-000-1-00330 от 16 декабря 2004 года без ограничения срока действия 100% долей ООО «Реестр-РН» владеет дочерняя компания ОАО «НК «Роснефть», конечным бенефициаром является Федеральное агентство по управлению государственным имуществом.

#### **1.3 Описание деятельности Общества**

Видами деятельности для целей бухгалтерского учета Общества являются:

- Предоставление услуг в области права.
- Предоставление во временное пользование имущества;
- Предоставление займов по договорам займа.

По итогам работы за 2014 год среднесписочная численность работающих в Обществе составила 38 человек, что на 8 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 2014 г. была подготовлена в соответствии с указанными Законом и Положениями.

## **3. Изменение вступительных остатков бухгалтерской отчетности за 2014 год**

Изменение вступительных остатков бухгалтерской отчетности за 2014 год не проводилось.

## **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 2014 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений к ББ и ОФР.

#### ***Информация об изменениях в учетной политике, вводимых с 01.01.2015 года***

Изменения в учетной политике, вводимые с 01.01.2015 года, обусловлены разработкой или выбором нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета, в частности:

- затраты на демобилизацию строительной (буровой) техники, материалов, персонала со строительной площадки (месторождения), возникшие после даты ввода основных средств, увеличивают стоимость ранее введенных основных средств. Прочие затраты, возникшие после принятия объекта основных средств к учету, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности или в составе прочих расходов в зависимости от того, используется основное средство для основного или прочих видов деятельности;
- права аренды и права на заключение договоров аренды учитываются в качестве отдельных активов и списываются в состав расходов/капитальных вложений равномерно в течение срока аренды;
- авансы на приобретение готовых основных средств и доходных вложений в ББ отражаются по строке 1150 «Основные средства», по аналогии с авансами на капитальное строительство.

### **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 отражаются по статье 1150 «Основные средства», в связи с чем строка 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» в отчетности не формируется. На 31.12.2014г. данные основные средства полностью с амортизированы. Остаточная стоимость таких объектов составила:

- на конец периода – 0 тыс. руб.;
- на начало года – 0 тыс. руб.

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.

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   |

Объекты, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, с 01.01.2014г. отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в Обществе организуется контроль за их движением.

При этом вне зависимости от стоимости, в составе основных средств отражаются:

- земельные участки;
- здания;
- сооружения;
- передаточные устройства;
- погружное оборудование;
- транспортные средства.

Объекты, предназначенные для передачи в аренду, стоимостью не более 40 000 рублей, в бухгалтерском учете и отчетности отражаются в составе материально-производственных запасов, стоимостью 40 000 рублей и более – в составе основных средств.

Объекты, стоимостью не более 20 000 руб. за единицу, введенные в эксплуатацию после 01.01.2006 года и по 31.12.2013 года, амортизируются в общеустановленном порядке – линейным способом в течение срока полезного использования, установленном при вводе.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости.



**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		накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Основные средства всего	2014	52555	(52495)	-	(6)	6	(13)	52549	(52502)
	2013	52521	(52491)	64	(30)	-	(4)	52555	(52495)
Здания и сооружения	2014	52485	(52485)	-	-	-	-	52485	(52485)
	2013	52515	(52485)	-	(30)	-	-	52485	(52485)
Машины, оборудование, транспортные средства	2014	6	(6)	-	(6)	6	-	-	-
	2013	6	(6)	-	-	-	-	6	(6)
Прочие виды основных средств всего	2014	64	(4)	-	-	-	(13)	64	(17)
	2013	-	-	64	-	-	(4)	64	(4)
Из них основные средства, по которым не начисляется амортизация	2014	52491	(52491)	-	(6)	6	-	52485	(52485)
	2013	52491	(52491)	-	-	-	-	52491	(52491)

В 2013 году по договору купли-продажи недвижимого имущества №ННГ-27/ЧН-21/13 от 22.07.2013г. приобретено имущество от ОАО «Нижневартовскнефтегаз» в сумме 64 тыс. руб.

Реализация основных средств (Блочная Кустовая Насосная Станция) в 2013 году произведена по договору купли-продажи недвижимого имущества №ЧН-15/12/КЮН-1-0086/13 от 01.03.2013г. в сумме 30 тыс. руб. по остаточной стоимости.

В 2014 году произведено списание основных средств (Принтер HP LASERJET) на сумму 6 тыс.руб.

**Таблица 4**  
**Информация об использовании основных средств (тыс.руб.)**

Группы объектов основных средств	На 31 декабря 2014г.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012г.
Передано в аренду объектов основных средств – всего	52 485	52 485	52 485
<b>в том числе:</b>	-	-	-
здания	-	-	-
скважины	52 485	52 485	52 485
Переведено объектов основных средств на консервацию	-	-	-
Получено объектов основных средств в аренду – всего	11 809	3 406	218

В том числе по видам:			
здания и квартиры	11 612	3 188	-
офисное оборудование	197	218	218
Изменение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации	-	-	-

## 6. Нематериальные активы

Нематериальные активы в ОАО «Черногорнефть» отсутствуют.

## 7. Затраты, связанные с разведкой и оценкой запасов нефти и газа

Затраты, связанные с разведкой и оценкой запасов нефти и газа на отчетную дату отсутствуют.

## 8. 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 на НИОКР, 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, установлены следующие способы списания:

- равномерный;
- пропорционально объему выпущенной продукции.

Таблица 5  
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	-	4
в том числе по видам:	-	4
Неисключительные права на программное обеспечение, выданное на срок более 12 месяцев (программа "Крипто Про")		
<b>Всего</b>	<b>-</b>	<b>4</b>



## 9. 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 следующими способами:

- по себестоимости первых по времени приобретения МПЗ (ФИФО)

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

Так же по строке «Запасы» отражаются транспортно-заготовительные расходы, приходящиеся на остаток товаров на складе и на отгруженные, но не реализованные товары.

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

Так же в составе запасов отражается информация по расходам будущих периодов, по которым период предполагаемого получения дохода четко определить нельзя.

Таблица 6  
Информация о запасах (тыс.руб.)

Запасы по видам	на 31.12.2014		на 31.12.2013		на 31.12.2012	
	себесто- имость	величи- на резерва под снижение стоимо- сти	себесто- имость	величина резерва под снижение стоимости	себесто- имость	величина резерва под снижение стоимости
<b>Всего</b>	<b>617</b>	<b>-</b>	<b>206</b>	<b>-</b>	<b>152</b>	<b>-</b>
Сырье и материалы	21	-	63	-	93	-
Затраты в незавершенном производстве	-	X	-	X	-	X
Расходы будущих периодов	-	X	-	X	-	X
Прочие запасы	596	-	143	-	59	-

Таблица 6.1  
Информация о движении запасов  
и резервов под снижение стоимости запасов в отчетном периоде (тыс.руб.)

Запасы по видам	себестоимость МПЗ		движение резерва			убыток от обеспечения МПЗ, непокрытый резервом
	поступле- ние	выбытие	начисле- но резерва в отчетном периоде	восстано- влено резерва в связи с выбытием МПЗ	списание резерва	
Всего	1 024	613	-	-	-	-
Сырье и материалы	80	122	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	-	-	X	X	X	X
Готовая продукция и товары	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	-	-	X	X	X	X
Прочие запасы	944	491	-	-	-	-

## 10. Финансовые вложения

Финансовые вложения при принятии к учету оцениваются по фактическим затратам. В последующем финансовые вложения, по которым определяется рыночная стоимость, переоцениваются по рыночной стоимости, финансовые вложения по которым не определяется рыночная стоимость, не переоцениваются, но тестируются на обесценение.

Корректировка оценки финансовых вложений, по которым определяется рыночная стоимость, до текущей рыночной стоимости проводится ежеквартально. Корректировка их оценки относится на прочие доходы (расходы).

Возможность определения текущей рыночной стоимости в общем случае определяется наличием котировок на рынке ценных бумаг. В этом случае текущей рыночной стоимостью финансовых вложений признается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг.

Первоначальная стоимость долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, не корректируется на разницу между первоначальной и номинальной стоимостью.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам оценка по дисконтированной стоимости не производится.



При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы.



Таблица 7  
Информация о финансовых вложениях (тыс.руб.)

Финансовые вложения по видам	Период	на начало года		изменения за период					на конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленные коррективы	поступило	выбыло (погашено)		текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	реклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленные коррективы
					первоначальная стоимость	накопленные коррективы				
<b>Всего</b>	2014	1662215	-	15944	(3628)	-	-	-	1674531	-
	2013	1661390	-	2 235	(1 410)	-	-	-	1662215	-
<b>Долгосрочные вложения – всего</b>	2014	1662215	-	10 544	(590)	-	-	(1672169)	-	-
в т.ч.	2013	1661390	-	2 235	(1 410)	-	-	-	1662215	-
<b>Вложения, по которым рыночная стоимость не определяется – всего</b>	2014	1662215	-	10 544	(590)	-	-	(1672169)	-	-
в т.ч.	2013	1661390	-	2 235	(1 410)	-	-	-	1662215	-
<b>Предоставленные долгосрочные займы</b>	2014	1662215	-	10 544	(590)	-	-	(1672169)	-	-
	2013	1661390	-	2 235	(1 410)	-	-	-	1662215	-
<b>Краткосрочные вложения – всего</b>	2014	-	-	5400	(3038)	-	-	1672169	1674531	-
в т.ч.	2013	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Финансовые вложения, по которым рыночная стоимость не определяется – всего</b>	2014	-	-	5400	(3038)	-	-	1672169	1674531	-
в т.ч.	2013	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Предоставленные краткосрочные займы</b>	2014	-	-	5400	(3038)	-	-	1672169	1674531	-
	2013	-	-	-	-	-	-	-	-	-



#### 11. Производные финансовые инструменты, учитываемые по справедливой стоимости через Отчет о финансовых результатах

Производные финансовые инструменты, учитываемые по справедливой стоимости через Отчет о финансовых результатах в ОАО «Черногорнефть» отсутствуют.

#### 12. Информация об операциях хеджирования

Операции хеджирования отсутствуют.

#### 13. Денежные средства

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

Для целей составления Отчета о движении денежных средств (форма №4) денежные потоки квалифицируются на основании критериев, установленных пунктами 9 - 11 ПБУ 23/2011<sup>2</sup>. Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы отражаются как денежные потоки от текущих операций.

Таблица 8  
Информация о денежных средствах Общества (тыс.руб.)

Денежные средства по видам	Сумма денежных средств на начало периода	Сумма денежных средств на конец периода
Денежные средства	119	884
в т.ч. денежные средства, ограниченные к использованию	-	-
Депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня	-	-

#### 14. Дебиторская и кредиторская задолженность

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

В Бухгалтерском балансе дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков показывается за минусом НДС с авансов выданных, подлежащего вычету либо принятого к вычету на отчетную дату в соответствии с НК РФ. НДС с авансов, подлежащий вычету (не предъявленный к вычету на отчетную дату), отражается в Бухгалтерском балансе по строке «Прочие оборотные активы».

Кредиторская задолженность перед покупателями и заказчиками в Бухгалтерском балансе отражается за минусом НДС с авансов полученных.

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 недостач и прочей дебиторской задолженности с отнесением суммы резерва на финансовые результаты в составе прочих расходов.

<sup>2</sup> Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011) утверждено Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 г. №11н;

Таблица 9  
Информация о дебиторской задолженности (тыс.руб.)

Дебиторская задолженность по видам	период	остаток на начало года		изменения за период						остаток на конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступило	выбыло		убыток от списания задолженности, непокрытый резервом	начислено резерва	рекламационно	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					погашено	списано за счет резерва					
Дебиторская задолженность – всего	2014	556433	-	123963	(77624)	-	-	-	-	602772	-
	2013	483377	-	134798	(61742)	-	-	-	-	556433	-
Долгосрочная дебиторская задолженность	2014	539637	-	58662	(33689)	-	-	-	(564610)	-	-
	2013	482484	-	118004	(60851)	-	-	-	-	539637	-
в т.ч.:	2014	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Покупатели и заказчики	2013	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2014	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	2013	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2014	539637	-	58662	(33689)	-	-	-	(564610)	-	-
Прочие дебиторы, в т.ч.	2013	482484	-	118004	(60851)	-	-	-	-	539637	-
Задолженность бюджета и государственных внебюджетных фондов	2014	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2013	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая дебиторская задолженность	2014	539637	-	58662	(33689)	-	-	-	(564610)	-	-
	2013	482484	-	118004	(60851)	-	-	-	-	539637	-
Краткосрочная дебиторская задолженность	2014	16796	-	65301	(43935)	-	-	-	564610	602772	-
	2013	893	-	16794	(891)	-	-	-	-	16796	-
в т.ч.:	2014	16581	-	5156	(10688)	-	-	-	-	11049	-
Покупатели и заказчики	2013	134	-	16581	(134)	-	-	-	-	16581	-
	2014	11	-	122	(11)	-	-	-	-	122	-
Авансы выданные	2013	2	-	9	-	-	-	-	-	11	-

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2014 ГОД



прочие дебиторы, в т.ч.	2014	204	-	60023	(33236)	-	-	564610	591601	-
	2013	757	-	204	(757)	-	-	-	204	-
Задолженность бюджета и государственных внебюджетных фондов	2014	192	-	77	(192)	-	-	-	77	-
	2013	631	-	192	(631)	-	-	-	192	-
Прочая дебиторская задолженность	2014	12	-	59946	(33044)	-	-	564610	591524	-
	2013	126	-	12	(126)	-	-	-	12	-

Таблица 10  
Информация о кредиторской задолженности (тыс.руб.)

Кредиторская задолженность по видам	период	остаток на начало года	остаток на конец периода
<b>Кредиторская задолженность</b>	2014	<b>4 942</b>	<b>5449</b>
	2013	<b>1 650</b>	<b>4 942</b>
<b>Долгосрочная кредиторская задолженность</b>	2014	-	-
	2013	-	-
Поставщики и подрядчики	2014	-	-
	2013	-	-
Задолженность перед работниками общества	2014	-	-
	2013	-	-
Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами	2014	-	-
	2013	-	-
Авансы полученные	2014	-	-
	2013	-	-
Прочие кредиторы*	2014	-	-
	2013	-	-
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность</b>	2014	<b>4942</b>	<b>5449</b>
	2013	<b>1650</b>	<b>4942</b>
Поставщики и подрядчики	2014	1554	2179
	2013	1085	1554
Задолженность перед работниками общества	2014	503	206
	2013	-	503
Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами	2014	2844	3059
	2013	565	2844
Авансы полученные	2014	-	-
	2013	-	-
Прочие кредиторы	2014	41	5
	2013	-	41



## **15. Договоры строительного подряда**

Договоры строительного подряда в ОАО «Черногорнефть» отсутствуют.

## **16. Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы, прочие долгосрочные обязательства**

Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы, прочие долгосрочные обязательства отсутствуют.

## **17. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте**

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте отсутствуют.

## **18. Налоговая задолженность**

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

Ставки основных налогов, уплачиваемых в 2014 году, составили:

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

По состоянию на отчетную дату переплата Общества по налогам в бюджет составила 55 тыс.руб, задолженность – 2 308 тыс.руб.

По состоянию на отчетную дату переплата Общества перед государственными внебюджетными фондами составила 22 тыс.руб., задолженность – 751 тыс.руб.

## **19. Капитал**

### ***Уставный капитал***

Уставный капитал Общества по состоянию на отчетную дату составил 2 677 тыс. руб. и разделен на 26 771 420 обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,1 руб. 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 (15% уставного капитала). На 31.12.2014г. резервный капитал сформирован в сумме 402 тыс.руб.

Добавочный капитал Общества на отчетную дату составил 43 209 тыс.руб.

### ***Чистые активы***

Чистые активы Общества на отчетную дату составили 2 261 220 тыс. руб. Увеличение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой (2 208 185 тыс. руб.) составило 53 035 тыс. рублей или 2,4%. Чистые активы Общества на отчетную дату превышают его уставный капитал на 2 258 543 тыс. руб.

## 20. 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.

При необходимости, для обеспечения своевременного представления в бухгалтерские службы первичных учетных документов, в Обществе применяется методология начислений при наличии условий признания выручки в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99)<sup>5</sup>. В этом случае регистрация выручки в бухгалтерском учете осуществляется на основании оперативной информации, представленной структурными подразделениями Общества.

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 в включаются 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 2 161 897 тыс. руб., на начало года 2 161 897 тыс. руб.

Величина нераспределенной прибыли отчетного года составила 53 035 тыс. руб. На величину нераспределенной прибыли отчетного года повлияли следующие доходы и расходы:

Таблица 11  
Доходы и расходы Общества (тыс.руб.)

Показатели	за отчетный период	за предыдущий отчетный период
<b>Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)</b>	<b>29 518</b>	<b>14 127</b>
В том числе:		
Выручка от продаж услуг по сдаче имущества в аренду	454	454
Выручка от продаж услуг в области права	28 710	13 673
Выручка от субаренды недвижимого имущества	354	
<b>Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг:</b>	<b>(27 991)</b>	<b>(6 922)</b>

<sup>5</sup> утверждено Приказом Минфина России от 06.05.1999г. №32н;



В том числе:		
Себестоимость реализованных на внутреннем рынке услуг в области права	(27 991)	(6 922)
<b>Валовая прибыль</b>	<b>1 527</b>	<b>7 205</b>
<b>Коммерческие расходы</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Управленческие расходы</b>	<b>(51 761)</b>	<b>(43 926)</b>
Расходы, связанные с разведкой и оценкой запасов нефти и газа	-	-
<b>Прибыль (убыток) от продаж товаров, работ, услуг</b>	<b>(50 234)</b>	<b>(36 721)</b>
<b>Прибыль (убыток) по прочим доходам и расходам,</b>	<b>116 896</b>	<b>117 346</b>
<b>В том числе:</b>	<b>118 573</b>	<b>118 004</b>
<i>Проценты к получению</i>		
<i>Доходы от продажи и иного выбытия прочего имущества</i>	-	30
В том числе:	-	-
Доходы от продажи товароматериальных ценностей		
Доходы от продажи основных средств	-	30
<i>Расходы от продажи и иного выбытия прочего имущества</i>	(8)	(30)
В том числе:	-	-
Стоимость выбывших товароматериальных ценностей		
Остаточная стоимость выбывших основных средств	(8)	(30)
<b>Иные прочие доходы</b>	<b>970</b>	<b>-</b>
В том числе:	-	-
Курсовые разницы		
Прибыль прошлых лет, выявленная в текущем году	970	-
<b>Иные прочие расходы</b>	<b>(2 639)</b>	<b>(658)</b>
В том числе:	-	-
Курсовые разницы		
Банковские услуги	(107)	(86)
Убыток прошлых лет, выявленный в отчетном году	(1 387)	(185)
Подарки социального характера	(49)	(31)
Материальная помощь в связи со смертью близких родственников, ННУ	-	(305)
Культурно-массовые и спортивные мероприятия для персонала	-	(5)
Материальная помощь	-	(31)
Расходы капитального характера, выявлен. после введ. ОС, ННУ	-	(15)
Выплаты работникам, впервые вступившим в брак, обусловленные трудовым (коллективным) договором, ННУ	(41)	-
ФСС НС - отчисления по выплатам, включаемым в состав прочих расходов	(1)	-
СВ - отчисления по выплатам, включаемым в состав прочих расходов	(100)	-

Материальная помощь на лечение ННУ	(80)	-
НДС по приобретенным работам (услугам), не подлежащий вычету	(273)	-
Расходы на оплату услуг по организации лечения и отдыха	(550)	-
Премии к юбилеям и праздничным датам, ННУ	(5)	-
Расходы по оценке имущества	(46)	-

Таблица 12  
Распределение затрат Общества по элементам (тыс.руб.)

Показатели	За отчетный период	За предыдущий отчетный период
Материальные затраты	(560)	(518)
Затраты на оплату труда	(32 319)	(13 791)
Отчисления на социальные нужды	(7 166)	(5 468)
Оценочные обязательства на оплату отпусков и краткосрочных премий текущего периода	(17 737)	(5 097)
Амортизация	(13)	(5)
Прочие затраты	(21 957)	(25 969)
Итого по элементам затрат	(79 752)	(50 848)
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности*	(79 752)	(50 848)
*с учетом управленческих и коммерческих расходов		

В строке «Прочие затраты» в том числе отражены:

Таблица 13  
Распределение прочих затрат Общества по элементам (тыс.руб.)

№	Наименование показателя	2014 год	2013 год
1	Юридические услуги	-	(3 390)
2	Услуги по ведению бухгалтерского учета	(2 269)	(2 136)
3	Расходы по предоставлению информации акционерам	-	(2 344)
4	Арендные платежи	(1 115)	(1 593)
5	Расходы на проведение годового собрания акционеров	(284)	(370)
6	Услуги автотранспорта	(4 078)	(1 679)
7	Услуги аудита	(123)	(265)
8	НДС подлежащий включению в стоимость товаров, работ и услуг	(1 765)	(1 865)
9	Консультационные услуги	(2 403)	(9 121)
10	Информационное обслуживание, обеспечение и сопровождение	(2 027)	(799)
11	Прочие	(7 893)	(2 407)
	Итого	(21 957)	(25 969)



## 21. Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства

В бухгалтерском учете отражаются временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода. Временные разницы, рассчитанные путем сопоставления данных бухгалтерского и налогового учета по статьям расходов и доходов отчетного периода, приводят к образованию «Отложенных налоговых обязательств и активов».

В бухгалтерском учете отражаются начисления суммы текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль и суммы отложенных налоговых активов и обязательств в корреспонденции со счетом учета прибылей и убытков. При этом, постоянные налоговые активы и обязательства рассчитываются в специальных регистрах без отражения в бухгалтерском учете.

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

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые 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 14**  
**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	392	17	389	20
Отложенные налоговые активы	156	202	2	356
Постоянные налоговые активы	X	-	X	X
Постоянные налоговые обязательства	X	342	X	X

Показатель условного расхода по налогу на прибыль составляет 13 332 тыс. руб.

**Таблица 15**  
**Информация о постоянных и временных разницах,**  
**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
Налогооблагаемые временные разницы	1 958	87	1 944	101
Вычитаемые временные разницы	780	1 010	10	1 780
Отрицательные постоянные разницы	X	-	X	X
Положительные постоянные разницы	X	1 709	X	X

## 22. Выплата дивидендов / доходов 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 2014 год составляет 53 035 тыс. руб.

### *Сумма дивидендов*

Чистая прибыль Общества за 2014 год составляет 53 035 тыс. руб. Чистая прибыль на одну акцию за 2014 год составляет 2 руб./акц.

По итогам работы за 2013 год Общество не выплачивало дивиденды.

## 23. События, произошедшие после отчетной даты

События после отчетной даты в Обществе в 2014 году отсутствуют.

## 24. Условные факты хозяйственной деятельности. Оценочные обязательства

### *Оценочные обязательства*

У Общества существуют следующие оценочные обязательства:

- по оплате отпусков;
- по оплате краткосрочных премий текущего периода.

Таблица 16  
Информация об оценочных обязательствах (тыс.руб.)

Наименование	описание оценочно- го обязатель- ства	остаток на начало года	возни- кло (начис- лено) за отчет- ный период	сумма оценочного обязательства, списанная в счет отражения затрат или признания кредиторской задолжен- ности	сумма оценочного обязательс- тва, списанная в связи с ее избыточно- стью или прекраще- нием выполнени я условий признания	увеличение (+) / уменьшение (-) оценочного обязательства при признании расходов / дох- одов (сторниро- вании расходов) при изменении оценочных значений	остаток на конец периода
Всего:	-	5 675	17 737	(10 868)	-	-	12 544
Оценочные обязательства, сформированные за счет расходов по обычным видам деятельности	2015	5 675	17 737	(10 868)	-	-	12 544



по выплате краткосрочных и долгосрочных премий	2015	4 962	10 735	(4 875)	-	-	10 822
по оплате отпусков	2015	713	7 002	(5 993)	-	-	1 722

## 25. Операции со связанными сторонами

Информация приведена в Приложении № 1

## 26. Информация по прекращаемой деятельности

Информация отсутствует.

## 27. Раскрытие информации о неопределенности в деятельности Общества

Информация отсутствует.

## 28. Показатели по сегментам

В настоящих Пояснениях, ниже приведена информация о выручке в разрезе сегментов, в виду представления данных сведений полномочным лицам Общества на систематической основе. При выделении информации по сегментам принимались во внимание общеэкономические, валютные, кредитные, ценовые риски, которым может быть подвержено Общество.

Таблица 17  
Информация по сегментам (тыс.руб.)

Наименование сегмента	За отчетный период		
	Всего	Внешний рынок	Внутренний рынок
Выручка от продаж услуг в области права	28 710	-	28 710
Выручка от продаж услуг по сдаче имущества в аренду (субаренду)	808	-	808
Всего:	29 518	-	29 518

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

## 29. Прочая информация

### 29.1 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.

### 29.2 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.

### 29.3 Информация о затратах на энергетические ресурсы

Общество не понесло затраты на оплату энергетических ресурсов.

Генеральный директор  
ОАО «Черногорнефть»



Н.В. Чагаева

Менеджер ОВсК  
Управления взаимодействия с клиентами  
ТУ в г. Нижневартовск  
Филиала ООО "РН-Учет" в г. Тюмень  
(на основании доверенности № 036-д от 17.12.2014 г.)



Т.Г. Комарова





**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.

**Таблица 18**  
**Список связанных сторон**

№ п/п	Наименование связанной стороны	Основание, по которому сторона признается связанной
1	ОАО «РН Холдинг»	входит в группу НК «Роснефть»
2	ОАО «РН-Нижневартовск»	входит в группу НК «Роснефть»
3	ОАО «РН Менеджмент»	входит в группу НК «Роснефть»
4	ОАО «Корпорация Югранефть»	входит в группу НК «Роснефть»
5	ЗАО «ИРКОЛ»	другие связанные стороны
6	ООО «РН Бизнессервис»	входит в группу НК «Роснефть»
7	ОАО «Варьеганнефтегаз»	входит в группу НК «Роснефть»
8	ООО «СП «Ваньеганнефть»	входит в группу НК «Роснефть»
9	ООО «Красноленинский нефтеперерабатывающий завод»	входит в группу НК «Роснефть»
10	ОАО «Нижневартовскнефтегаз»	входит в группу НК «Роснефть»
11	ОАО «Нижневартовскнефть»	входит в группу НК «Роснефть»
12	ОАО «Нижневартовское нефтегазодобывающее предприятие»	входит в группу НК «Роснефть»
13	ООО «Нижневартовское нефтеперерабатывающее объединение»	входит в группу НК «Роснефть»
14	ОАО «Приобьнефть»	входит в группу НК «Роснефть»
15	ЗАО «РЦСУ-Нижневартовск»	входит в группу НК «Роснефть»
16	ОАО «Самотлорнефть»	входит в группу НК «Роснефть»
17	ОАО «Белозернефть»	входит в группу НК «Роснефть»
18	ЗАО «РН-Снабжение»	входит в группу НК «Роснефть»
19	ООО «Пулытьинское»	входит в группу НК «Роснефть»
20	ООО «Ермаковское»	входит в группу НК «Роснефть»
21	ООО «ЗапСибНефтепродукт»	входит в группу НК «Роснефть»
22	ОАО «РН-Няганьнефтегаз»	входит в группу НК «Роснефть»
23	ЗАО «Роспан Интернешнл»	входит в группу НК «Роснефть»
24	ЗАО «СЛ-Трейдинг»	входит в группу НК «Роснефть»
25	ОАО «Самотлорнефтегаз»	входит в группу НК «Роснефть»
26	ЗАО «Нижневартовскбурнефть»	входит в группу НК «Роснефть»
27	ООО «НПРС-1»	входит в группу НК «Роснефть»
28	ОАО «Тюменнефтегаз»	входит в группу НК «Роснефть»
29	ООО «РН-Информ»	входит в группу НК «Роснефть»
30	ООО «ТБинформ»	входит в группу НК «Роснефть»
31	Филиал ООО «РН-Информ» в г. Нефтеюганск	входит в группу НК «Роснефть»
32	Нижневартовский филиал ОАО «СОГАЗ»	входит в группу НК «Роснефть»
33	ООО ЧОП «РН-Охрана»	входит в группу НК «Роснефть»
34	ООО ЧОП «РН-Охрана-Томск»	входит в группу НК «Роснефть»

## 1. Дочерние общества

Информация по этим операциям отсутствует.

## 2. Зависимые общества

Информация по этим операциям отсутствует.

### 3.1. 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
<b>Краткосрочные вознаграждения:</b>		
Оплата труда (включая заработную плату, начисленные на нее налоги, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде)	6 248	4 460
Отчисления во внебюджетные фонды	1 216	586
Премии по итогам работы за год	4 450	-
Другие выплаты (включая оплату лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи)	-	205
<b>Долгосрочные вознаграждения:</b>		
Выходные пособия		
Расход по пенсионному плану с установленными взносами	-	-
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	-	-
Иные долгосрочные вознаграждения	-	-



### 3.2. Основные владельцы

Таблица 20  
Перечень основных владельцев

Наименование юридического лица	Процент голосов, %	Процент от УК, %
ОАО "РН Холдинг"	73,3	73,3
Orientsun Limited	17,2	17,2

Таблица 21  
Информация об операциях с основным собственником Общества ОАО "РН Холдинг" (тыс.руб.)

Операции	За отчетный год	За предыдущий год
<b>Выручка от реализации и прочие доходы</b>	-	-
Реализация нефти и газа	-	-
Реализация нефтепродуктов	-	-
Доходы от сдачи имущества в аренду	-	-
Прочие доходы	-	-
<b>Затраты и расходы</b>	-	-
Покупка нефти и газа	-	-
Логистические услуги и расходы на транспортировку	-	-
Расходы на электроэнергию	-	-
Расходы на страхование	-	-
Прочие расходы	-	-
<b>Прочие операции</b>	-	-
Покупка основных средств	-	-
Получение краткосрочных кредитов и займов	-	-
Получение долгосрочных кредитов и займов	-	-
Выдача краткосрочных кредитов и займов	5 400	-
Выдача долгосрочных кредитов и займов	10 544	2 235
Депозиты размещенные	-	-
Депозиты погашенные	-	-
Проценты к уплате	-	-
Проценты к получению	118 573	118 004
Выданные гарантии и обеспечения	-	-
Полученные гарантии и обеспечения	-	-
	<b>134 517</b>	<b>120 239</b>
<b>Денежные потоки</b>	-	-
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>	-	-
<b>Поступления</b>	-	-
(по видам)	-	-
<b>Платежи</b>	-	-
(по видам)	-	-

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2014 ГОД

**Денежные потоки от инвестиционных операций**

**Поступления**

-от возврата предоставленных займов, от продажи  
долговых ценных бумаг (прав требования денежных  
средств к другим лицам)

3 628 1 410

-дивидендов, процентов по долговым финансовым  
вложениям и аналогичных поступлений от долевого  
участия в других

66 721 60 851

**Платежи**

в связи с приобретением долговых ценных  
бумаг (прав требования денежных средств к  
другим лицам), предоставление займов другим  
лицам

(15 944) (2 235)

**54 405 60 026**

**Таблица 22**  
**Активы и обязательства, участвующие в операциях**  
**с основными владельцами (тыс.руб.)**

Активы и обязательства	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
<b>Активы</b>	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	-	-
Дебиторская задолженность, в т.ч.	539 637	591 489
- долгосрочная	539 637	-
Величина образованного резерва по сомнительным долгам на конец отчетного периода	-	-
Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в т.ч. за счет средств резерва по сомнительным долгам	-	-
Авансы выданные, в т.ч.	-	-
- долгосрочные	-	-
Краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения,	1 662 215	1 674 531
в т.ч. долгосрочные	1 662 215	-
	<b>2 201 852</b>	<b>2 266 020</b>
<b>Обязательства</b>	-	-
Кредиторская задолженность, в т.ч.	-	-
- долгосрочная	-	-
Краткосрочные и долгосрочные кредиты (включая проценты)	-	-
в т.ч. долгосрочные	-	-
	-	-



#### 4. Участники совместной деятельности

Информация по этим операциям отсутствует.

#### 5. 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.

##### Продажа связанным сторонам

Выручка Общества от продажи собственных услуг связанным сторонам составила (без учета НДС):

Таблица 23  
Информация по оказанию услуг связанным сторонам (тыс.руб.)

Наименование связанной стороны	Вид операции	Объем операций в 2014 г.		Объем операций в 2013 г.		Методы определения цен
		%	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	
Прочие организации Группы НК «Роснефть»						
ОАО "Варьеганнефтегаз"	Комплекс правовых услуг	15,4	4 530	22	3 111	Обычная цена реализации
ООО "СП "Ваньеганнефть"	Комплекс правовых услуг	8,1	2 400	3,3	460	Обычная цена реализации
ООО "Красноленинский нефтеперерабатывающий завод"	Комплекс правовых услуг	1,5	430	0,7	102	Обычная цена реализации
ОАО "Нижневартовскнефтегаз"	Комплекс правовых услуг	6,3	1 860	3,1	442	Обычная цена реализации
ОАО "Нижневартовскнефть"	Комплекс правовых услуг	5,3	1 554	2,6	369	Обычная цена реализации
ОАО "Нижневартовскнефть"	Услуги по сдаче имущества в субаренду	0,1	26	-	-	Обычная цена реализации
ОАО "Нижневартовское нефтегазодобывающее предприятие"	Комплекс правовых услуг	14,3	4 220	14,9	2 100	Обычная цена реализации
ООО "Нижневартовское нефтеперерабатывающее объединение"	Комплекс правовых услуг	1,5	449	0,9	111	Обычная цена реализации
ОАО "Приобьнефть"	Комплекс правовых услуг	3,3	974	1,6	231	Обычная цена реализации
ОАО "Приобьнефть"	Услуги по сдаче имущества в субаренду	0,1	26	-	-	Обычная цена реализации
ЗАО "РЦСУ- Нижневартовск"	Комплекс правовых услуг	1,0	303	0,5	72	Обычная цена реализации

Наименование связанной стороны	Вид операции	Объем операций в 2014 г.		Объем операций в 2013 г.		Методы определения цен
		%	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	
Прочие организации Группы НК «Роснефть»						
ЗАО "РЦСУ- Нижневартовск"	Услуги по сдаче имущества в субаренду	0,8	250	-	-	Обычная цена реализации
ОАО "Самотлорнефть"	Комплекс правовых услуг	5,1	1 497	2,5	356	Обычная цена реализации
ОАО "Самотлорнефть"	Услуги по сдаче имущества в субаренду	0,1	26	-	-	Обычная цена реализации
ЗАО "РН-Снабжение"	Комплекс правовых услуг	1,4	417	0,7	99	Обычная цена реализации
ООО "Пулытьинское"	Комплекс правовых услуг	1,0	297	0,5	70	Обычная цена реализации
ОАО "РН-Няганьнефтегаз"	Комплекс правовых услуг	14,6	4 296	7,2	1 020	Обычная цена реализации
ЗАО "СЛ-Трейдинг"	Комплекс правовых услуг	0,0	13	0,0	3	Обычная цена реализации
ОАО "Самотлорнефтегаз"	Комплекс правовых услуг	-	-	25,5	3 609	Обычная цена реализации
ОАО"РН-Нижневартовск"	Комплекс правовых услуг	-	-	10,8	1 518	Обычная цена реализации
ОАО «Корпорация Югранефть»	Услуги по сдаче имущества в аренду	1,5	454	3,2	454	Обычная цена реализации
ЗАО «Роспан Интернешнл»	Комплекс правовых услуг	1,3	365	-	-	Обычная цена реализации
ЗАО «Нижневартовскбурнефть	Комплекс правовых услуг	1,4	402	-	-	Обычная цена реализации
ООО «НПРС-1»	Комплекс правовых услуг	1,0	302	-	-	Обычная цена реализации
ОАО «Тюменнефтегаз»	Комплекс правовых услуг	1,0	304	-	-	Обычная цена реализации
ОАО «Белозернефть»	Услуги по сдаче имущества в субаренду	0,1	26	-	-	Обычная цена реализации
ООО «Ермаковское»	Комплекс правовых услуг	13,0	3 850	-	-	Обычная цена реализации
ООО «ЗапСибНефтепродукт»	Комплекс правовых услуг	0,8	247	-	-	Обычная цена реализации
Итого:		100	29 518	100	14 127	



Прочие доходы и расходы Общества от продажи товаров и услуг связанным сторонам.

В апреле 2014 года была сторнирована выручка за 2013 год по оказанию правовых услуг ОАО «Самотлорнефтегаз» договор 4513ЧН-64/13 от 27.11.2013г., в сумме 1 301 416,10 руб. (в т.ч НДС 198 521,10 руб). и допроведена выручка за 2013 год по оказанию правовых услуг ОАО «РН-Нижневартовск» договор 4513ЧН-60/13 от 27.11.2013г., на сумму 1 144 486,72 руб. (в т.ч НДС 174 582,72 руб)., данные суммы без учета НДС, отражены в составе прочих доходов и расходов прошлых лет бухгалтерской отчетности за 2014 год.

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных у связанных сторон услуг составила:

Таблица 24

**Информация по приобретаемым услугам у связанных сторон (тыс.руб.)**

Наименование Связанной стороны	Вид закупок	Объем операций в 2014 г.		Объем операций в 2013 г.		Методы определения цен
		%	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	
Прочие организации Группы НК «Роснефть»						
ООО «РН Менеджмент»	Услуги по сдаче имущества в аренду		-		1 334	Обычная цена реализации
	Услуги по проведению ежегодного годового собрания акционеров		-		4	Обычная цена реализации
	Услуги по проведению аудита		-		127	Обычная цена реализации
Итого по ООО «РН Менеджмент»		-	-	21,2	1 465	
ООО «РН Бизнессервис»	Услуги по ведению бухгалтерского учета	36,2	2 269	30,9	2 136	Обычная цена реализации
ООО «ТБинформ»	Услуги по информационному обеспечению и обслуживанию	2,25	141	10,1	695	Обычная цена реализации
ОАО «ВБРР»	Услуги банка	0,04	3			
ООО «Реестр-РН»	Услуги по проведению ежегодного годового собрания акционеров		184	-	-	Обычная цена реализации
	Услуги по ведению реестра акционеров		233	-	-	Обычная цена реализации

Наименование Связанной стороны	Вид закупок	Объем операций в 2014 г.		Объем операций в 2013 г.		Методы определения цен
		%	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	
Итого по ООО «Реестр-РН»		6,65	417	-	-	
ООО «РН информ»	Услуги по информационном у обеспечению и обслуживанию	17,36	1 088	-	-	Обычная цена реализации
Филиал ООО "РН- Информ" в г. Нефтеюганск	Услуги по информационном у обеспечению и обслуживанию	1,68	105	-	-	Обычная цена реализации
ОАО «Самотлорнефтегаз»	Услуги по сдаче имущества в аренду	12,73	798	-	-	Обычная цена реализации
Нижневартовский филиал ОАО "СОГАЗ"	Услуги страхования	0,29	18	-	-	Обычная цена реализации
ООО ЧОП «РН- Охрана»	Услуги охраны	1,04	65	-	-	Обычная цена реализации
ООО ЧОП «РН- Охрана-Томск»	Услуги охраны	21,74	1 363	-	-	Обычная цена реализации
<b>Другие связанные стороны</b>						
ЗАО «ИРКОЛ»	Услуги по ведению реестра акционеров		1		3	Обычная цена реализации
	Услуги по проведению ежегодного годового собрания акционеров		-		267	Обычная цена реализации
	Услуги по предоставлению информации акционерам		-		2 341	Обычная цена реализации
Итого по ЗАО «ИРКОЛ»		0,02	1	37,8	2 611	
<b>Итого:</b>		<b>100</b>	<b>6 268</b>	<b>100</b>	<b>6 907</b>	

#### Состояние расчетов со связанными сторонами

Задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составляет:



Таблица 25

Информация о дебиторской задолженности связанных сторон (тыс.руб.)

Дебиторская Общества	задолженность	На 31.12.2014г.	На 31.12.2013г.	На 31.12.2012г.
Организации Группы НК «Роснефть»				
свыше 12 месяцев	-	539 637	482 484	
ОАО «РН Холдинг»	-	539 637	482 484	
до 12 месяцев	602 555	16 581	134	
ОАО «Корпорация Югранефть»	89	447	134	
ОАО «РН-Нижневартовск»	2 936	1 791	-	
ОАО «РН Холдинг»	591 489	-	-	
ОАО "Варьеганнефтегаз"	445	3 671	-	
ООО "СП "Ваньеганнефть"	236	543	-	
ООО "Красноленинский нефтеперерабатывающий завод"	42	120	-	
ОАО "Нижневартовскнефтегаз"	183	521	-	
ОАО "Нижневартовскнефть"	184	435	-	
ОАО "Нижневартовское нефтегазодобывающее предприятие"	830	2 478	-	
ООО "Нижневартовское нефтеперерабатывающее объединение"	44	131	-	
ОАО "Приобьнефть"	127	273	-	
ЗАО "РЦСУ-Нижневартовск"	119	85	-	
ОАО "Самотлорнефть"	178	420	-	
ОАО «Белозернефть»	31	-	-	
ЗАО "РН-Снабжение"	41	117	-	
ООО "Пулытьинское"	58	83	-	
ООО «Ермаковское»	379	-	-	
ООО «ЗапСибНефтепродукт»	48	-	-	
ОАО "РН-Няганьнефтегаз"	846	1 204	-	
ЗАО «Роспан Интернешнл»	86	-	-	
ЗАО "СЛ-Трейдинг"	2	3	-	
ОАО "Самотлорнефтегаз"	2 957	4 259	-	
ЗАО «Нижневартовскбурнефть»	474	-	-	
ООО «НПРС-1»	356	-	-	
ОАО «Тюменнефтегаз»	358	-	-	
Нижневартовский филиал ОАО "СОГАЗ"	17	-	-	
Итого:	602 555	556 218	482 618	

Таблица 26

Информация о кредиторской задолженности связанных сторон (тыс.руб.)

Кредиторская задолженность Общества	На 31.12.2014г.	На 31.12.2013г.	На 31.12.2012г.
<b>Организации Группы НК «Роснефть»</b>			
до 12 месяцев	1 076	1 168	518
ОАО «Самотлорнефтегаз»	373	-	-
ОАО «РН-Менеджмент»	-	157	150
ООО «РН-Бизнессервис»	223	210	368
ООО «РН информ»	124	109	-
ООО ЧОП «РН-Охрана-Томск»	326	-	-
ООО «Реестр-РН»	30	-	-
<b>Другие связанные стороны</b>			
ЗАО «ИРКОЛ»	-	692	494
<b>Итого:</b>	<b>1 076</b>	<b>1 168</b>	<b>1 012</b>

Вся сумма дебиторской задолженности со связанными сторонами по состоянию на отчетную и предыдущую дату представляет краткосрочную дебиторскую задолженность, подлежащую оплате в соответствии с условиями договоров в течение одного года после отчетной даты.

Вся дебиторская и кредиторская задолженность подлежит оплате денежными средствами.

Ниже приведена расшифровка денежных потоков Общества между ним и организациями, являющимися связанными сторонами. Данные суммы представлены без НДС.

Таблица 27

Информация о денежных потоках связанных сторон (тыс.руб.)

Наименование	Номер строки	2014 год	2013 год
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
<b>Поступления, в т.ч.</b>	<b>4110</b>	<b>34 073</b>	<b>189</b>
<b>от продажи услуг</b>	<b>4111</b>	<b>34 073</b>	<b>189</b>
ОАО «Корпорация Югранефть»		(758)	189
ОАО "Приобьнефть"		(1 124)	-
ЗАО "РЦСУ-Нижневартовск"		(524)	-
ОАО "Самотлорнефть"		(1 728)	-
ЗАО "РН-Снабжение"		(481)	-
ООО "Пулытьинское"		(318)	-
ООО «Ермаковское»		(3 529)	-
ООО «ЗапСибНефтепродукт»		(205)	-
ОАО "РН-Няганьнефтегаз"		(4600)	-
ЗАО «Роспан Интернеинл»		(292)	-
ЗАО "СЛ-Трейдинг"		(14)	-
ОАО "Нижневартовскнефтегаз"		(2 147)	-



ОАО "Варьеганнефтегаз"		(7 263)	-
ООО "Ваньеганнефть"		(2 660)	-
ООО "Красноленинский нефтеперерабатывающий завод"		(496)	-
ОАО "Нижневартовскнефть"		(1 794)	-
ОАО "Нижневартовское нефтегазодобывающее предприятие"		(5 617)	-
ООО "Нижневартовское нефтеперерабатывающее объединение"		(523)	-
<b>Платежи всего, в т.ч.</b>	<b>4120</b>	<b>(87 713)</b>	<b>(61 111)</b>
<b>поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги, в том числе</b>	<b>4121</b>	<b>(15 863)</b>	<b>(20 830)</b>
ОАО «РН-Менеджмент»		(133)	(1 413)
ООО «РН-Бизнессервис»		(2 258)	(2 269)
ЗАО «ИРКОЛ»		(587)	(2 444)
ОАО "Нижневартовскнефтегаз"		-	(457)
ООО «ТБинформ»		(233)	(603)
ООО «РН информ»		(1 088)	-
ОАО "Самотлорнефтегаз"		(483)	-
ООО «Реестр-РН»		(387)	-
ОАО «ВБРР»		(4)	-
ООО ЧОП «РН-Охрана -Томск»		(1 087)	-
ООО ЧОП «РН-Охрана »		(65)	-
Нижневартовский филиал ОАО "СОГАЗ"		(224)	-
<b>Итого по текущей деятельности</b>		<b>(53 640)</b>	<b>(60 922)</b>
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
<b>Поступления, в т.ч.</b>	<b>4210</b>	<b>70 349</b>	<b>62 291</b>
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	<b>4211</b>	-	30
ОАО «Корпорация Югранефть»		-	30
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	<b>4213</b>	<b>3 628</b>	<b>1 410</b>
ОАО «РН Холдинг»		3 628	1 410
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других	<b>4214</b>	<b>66 721</b>	<b>60 851</b>
ОАО «РН Холдинг»		66 721	60 851
<b>Платежи всего, в т.ч.</b>	<b>4220</b>	<b>(15 944)</b>	<b>(2 235)</b>
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам		<b>(15 944)</b>	<b>(2 235)</b>
ОАО «РН Холдинг»		(15 944)	(2 235)
<b>Итого по инвестиционной деятельности</b>		<b>54 405</b>	<b>60 056</b>

### Займы, предоставленные связанным сторонам

Займы выданы ОАО «РН Холдинг» по договору 0941/07 от 14.09.2007г. доп.согл. №3 от 18.07.2012г.

Таблица 28

Информация о займах связанным сторонам в 2013 году (тыс.руб.)

Займы, предоставленные связанным сторонам	Задолженность на 31.12.2012 г.	Предоставлено в отчетном году	Возвращено в отчетном году	Переклассификация	Курсовая разница	Задолженность на 31.12.2013г.
<b>Займы долгосрочные, предоставленные организациям группы НК «Роснефть»</b>						
ОАО «РН Холдинг»	1 661 390	2 235	1 410	-	-	1 662 215
<b>Итого</b>	<b>1 661 390</b>	<b>2 235</b>	<b>1 410</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 662 215</b>

Таблица 29

Информация о займах связанным сторонам в 2014 году (тыс.руб.)

Займы, предоставленные связанным сторонам	Задолженность на 31.12.2013 г.	Предоставлено в отчетном году	Возвращено в отчетном году	Переклассификация	Курсовая разница	Задолженность на 31.12.2014 г.
<b>Займы долгосрочные, предоставленные организациям группы НК «Роснефть»</b>						
ОАО «РН Холдинг»	1 662 215	10 544	590	1 672 169	-	-
<b>Итого</b>	<b>1 662 215</b>	<b>10 544</b>	<b>590</b>	<b>1 672 169</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Займы краткосрочные, предоставленные организациям группы НК «Роснефть»</b>						
ОАО «РН Холдинг»	-	5 400	3 038	1 672 169	-	1 674 531
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>5 400</b>	<b>3 038</b>	<b>1 672 169</b>	<b>-</b>	<b>1 674 531</b>

Сумма задолженности по процентам, начисленным по этим займам, составила на 31.12.2014 г. - **118 573** тыс. руб. (на 31.12.2013 г. - **118 004** тыс. руб.).

### Сроки погашения займов:

- по договору ТВХ 0941/07 от 14.09.2007 г. доп.согл. №3 от 18.07.2012г – 30.06.2015г.



Таблица 30  
Информация об операциях с прочими  
связанными сторонами (тыс.руб.)

Операции	За отчетный год	За предыдущий год
<b>Выручка от реализации и прочие доходы</b>		
Доходы от услуг в области права	28 710	13 673
Доходы от сдачи имущества в аренду	454	454
Доходы от сдачи имущества в субаренду	354	-
	<b>29 518</b>	<b>14 127</b>
<b>Затраты и расходы</b>		
Услуги по сдаче имущества в аренду	798	1 334
Услуги по проведению ежегодного годового собрания акционеров	184	271
Услуги по информационному обеспечению и обслуживанию	1 334	695
Расходы по предоставлению информации акционерам и ведению реестра	234	2 344
Услуги по ведению бухгалтерского учета	2 269	2 136
Услуги охраны	1 428	-
Расходы на страхование	18	-
Услуги по проведению аудита	-	127
Услуги банка	3	-
	<b>6 268</b>	<b>6 907</b>
<b>Прочие операции</b>		
Покупка основных средств	-	-
Получение краткосрочных кредитов и займов	-	-
Получение долгосрочных кредитов и займов	-	-
Выдача краткосрочных кредитов и займов	-	-
Выдача долгосрочных кредитов и займов	-	-
Депозиты размещенные	-	-
Депозиты погашенные	-	-
Проценты к уплате	-	-
Проценты к получению	-	-
Выданные гарантии и обеспечения	-	-
Полученные гарантии и обеспечения	-	-

Таблица 31  
Активы и обязательства, участвующие в операциях  
с прочими связанными сторонами (тыс.руб.)

Активы и обязательства	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
<b>Активы</b>		
Денежные средства и их эквиваленты	117	450
Дебиторская задолженность, в т.ч.	16 581	11 066
- долгосрочная	-	-
Величина образованного резерва по сомнительным долгам на конец отчетного периода	-	-
Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в т.ч. за счет средств резерва по сомнительным долгам	-	-
Авансы выданные, в т.ч.		
- долгосрочные	-	-
Краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения,	-	-
в т.ч. долгосрочные	-	-
	16 698	11 516
<b>Обязательства</b>		
Кредиторская задолженность, в т.ч.	1 168	1 076
- долгосрочная	-	-
Краткосрочные и долгосрочные кредиты (включая проценты)	-	-
в т.ч. долгосрочные	-	-
	1 168	1 076

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