ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2014 ГОД
АО «ННК-ПЕЧОРАНЕФТЬ»

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2014 г.

Содержание

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ 11
1. Информация об Обществе 11
2. Операционная среда Общества 13

II. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА 16
1. Основа составления 16
2. Активы и обязательства в иностранных валютах 16
3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства 16
4. Нематериальные активы 17
5. Нематериальные поисковые активы 17
6. Основные средства 18
7. Незавершенные вложения во внеоборотные активы 20
8. Финансовые вложения 20
9. Запасы 21
10. Расходы будущих периодов 21
11. Дебиторская задолженность 22
12. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств 23
13. Уставный, добавочный и резервный капитал 23
14. Кредиты и займы полученные 24
15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы 24
16. Расчеты по налогу на прибыль 25
17. Доходы 25
18. Расходы 25
19. Изменения в учетной политике Общества на 2014 год 26
20. Изменения в учетной политике Общества на 2015 год 27
21. Данные прошлых отчетных периодов. 27

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ 28
1. Нематериальные активы 28
2. Поисковые активы 29
3. Основные средства 30
4. Финансовые вложения 32
5. Прочие внеоборотные активы 33
6. Запасы 33
7. Дебиторская задолженность 35
8. Денежные средства и денежные эквиваленты 37
9. Прочие оборотные активы 39
10. Капитал и резервы 39
11. Кредиты и займы 40
12. Кредиторская задолженность 44
13. Налоги 46
14. Выручка от продаж 50
15. Расходы по обычным видам деятельности 50
16. Прочие доходы 51
17. Прочие расходы 52
18. Связанные стороны 52
19. Информация по сегментам 55
20. Оценочные обязательства 55
21. Условные обязательства 56
22. События после отчетной даты 58
23. Управление финансовыми рисками 58

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Акционерное общество «ННК - Печоранефть» (далее «Общество») образовано в 1994 году.

Основным видом деятельности Общества является добыча углеводородного сырья (нефти) на Средне-Харьягинском, Северо-Харьягинском, Лекхарьягинском нефтяных месторождениях, продажа товаров (нефти, приобретенной от связанных сторон), оказание услуг, таких как транспортные, услуги оператора по добыче нефти, прочие. Численность персонала Общества на 31 декабря 2014 года составила 519 человек (на 31 декабря 2013 года - 623 человека, на 31 декабря 2012 года - 691 человек).

Общество зарегистрировано по адресу: 166700, Ненецкий Автономный Округ, г. Нарьян-Мар, поселок Искателей, ул. Монтажников, дом 17 «Д». Почтовый адрес: 169710, РФ, Республика Коми, г. Усинск, ул. Мира, дом 6.

Общество зарегистрировано 14 апреля 1994 года Главой администрации г. Печоры, свидетельство о государственной регистрации № 264, внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Инспекцией Министерства РФ по налогам и сборам г. Печоры 6 августа 2002 года за основным государственным номером 1021100873870, свидетельство серии 11 № 000382012.

Общество поставлено на учет в налоговом органе по месту нахождения по адресу 166700, Российская Федерация, Ненецкий автономный округ, г. Нарьян-Мар, поселок Искателей, ул. Монтажников, дом 17 «д» 17 апреля 2009 года в МИФНС №4 по Архангельской области и Ненецкому автономному округу, свидетельство Серии 83 №000055606 на основании которого сохранен ИНН 1105004639 и присвоен КПП 298301001.

Общество поставлено на учет как крупнейший налогоплательщик в МИФНС по крупнейшим налогоплательщикам по Архангельской области и Ненецкому автономному округу 17 апреля 2009 года, Уведомление № 31796 от 23 апреля 2009, на основании которого оставлен прежний ИНН 1105004639 и присвоен КПП 293150001.

Обществом создано обособленное структурное подразделение 04.03.2008 в Ненецком автономном округе, г. Нарьян-Мар, ул. Ленина, дом 23 «а», кв.17. Данное подразделение создано для слаженной работы и координации действий и принятия управленческих решений. В структурном подразделении числятся два работника, которые занимаются координированием деятельности Общества на территории Ненецкого автономного округа. Расходы по содержанию подразделения учитываются без выделения на отдельный баланс в составе расходов Общества.

18 июля 2013 года завершена реорганизация Общества в форме присоединения к нему ЗАО «Хвойное», в результате которого уставный капитал Общества был увеличен путем выпуска 26 911 дополнительных обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 0,5 рубля. Коэффициент конвертации обыкновенных акций ЗАО «Хвойное» в дополнительные обыкновенные именные акции был равен 0,03716.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ Федеральной налоговой службы получено 18.07.2013 о прекращении деятельности юридического лица ЗАО «Хвойное» путем реорганизации в форме присоединения.

Информация о стоимости активов и обязательств ЗАО «Хвойное» приведена в Приложении 1.

Уставный капитал состоит из номинальной стоимости всех размещенных акций Общества, общее количество которых составляет 1 942 673 штук, в том числе:

- 1 919 557 штук обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 0,5 рубля;
- 22 514 штук привилегированных акций типа «А» номинальной стоимостью 0,5 рубля;
- 602 штук привилегированных именных акций номинальной стоимостью 0,5 рубля.

Наименование владельца акций	Количество обыкновенных акций, в штуках	в % к общему количеству обыкновенных акций	Количество привилегированных акций, в штуках	в % к общему количеству привилегированных акций
Восток Ойл (Сайпрус) Лимитед	1 918 219	99,93 %	5210	22,5%
ООО «Финанс-Консалт»	712	0,04%	674	2,9%
Физические лица	626	0,03%	17 232	74,6%
Итого	**1 919 557**	**100%**	**23 116**	**100%**

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров. Совет директоров является органом управления Общества, который осуществляет общее руководство деятельностью Общества. Исполнительными органами являются единоличный исполнительный орган,

Полномочия Единоличного Исполнительного органа переданы Обществом управляющей организации ООО «НК Альянс УК» в лице генерального директора управляющей организации ОАО «Печоранефть» Воробейчика Е.Я.

Управляющими Обществом по доверенности являлись:

С 28 сентября 2012 года интересы Общества от единоличного исполнительного органа представлял генеральный директор ООО «НК Альянс УК» Воробейчик Евгений Яковлевич. Генеральным директором ООО «НК Альянс УК» выдана доверенность № 2 от 31.12.2011, на право первой подписи на платежных и финансовых документах и любых иных документах, первому заместителю управляющего - главному инженеру Ильясову Рустему Ахмеровичу. Ильясов Рустем Ахмерович уволился 19 апреля 2013 года.

С 24 апреля 2013 года выдана доверенность первому заместителю управляющего - главному инженеру Клыкову Виктору Юрьевичу (по доверенности № б/н от 24.04.2013). С 9 сентября 2013 года управляющей организацией ООО «НК Альянс УК» назначен управляющий Обществом Фахретдинов Виль Камилович на основании доверенности № б/н от 9 сентября 2013 года.

Решением Совета директоров ОАО «Печоранефть» досрочно прекращены полномочия управляющей компании ООО «НК Альянс УК». С 1 июля 2014 года генеральным директором Общества назначен Фахредтинов Виль Камилович.

4 февраля 2015 года исполняющим обязанности генерального директора АО «ННК – Печоранефть» был назначен Роман Михайлович Слободян.

В состав Ревизионной комиссии Общества по состоянию на 31.12.2014 входят:

Фамилия, инициалы	Место работы	Занимаемая должность
Строева О.А.	ЗАО «ННК»	Главный специалист
Стешенко Л.А.	ЗАО «ННК»	Главный специалист
Емельянова В.Ф.	ЗАО «ННК»	Главный специалист

Совет директоров Общества был избран на годовом общем собрании акционеров 30.06.2014. Ранее Совет директоров в Обществе отсутствовал. По состоянию на 31.12.2014 в состав Совета директоров входят:

- Слободян Р. М. - заместитель директора департамента добычи нефти и газа ЗАО «ННК»,
- Паровинчак К. М. - заместитель директора департамента добычи нефти и газа ЗАО «ННК»,
- Гукасян К. З. - помощник президента ЗАО «ННК»,
- Шиманский А. А. - начальник управления перспективного развития добычи нефти и газа ЗАО «ННК»,
- Евдокимов С. А. - начальник управления делами ЗАО «ННК».

11 ноября 2014 года Открытое акционерное общество по геологии, поискам, разведке и добычи нефти и газа «Печоранефть» было переименовано в Акционерное общество по геологии, поискам, разведке и добычи нефти и газа «ННК - Печоранефть» (сокращенное наименование – АО «ННК - Печоранефть»).

2. Операционная среда Общества

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться и допускают возможность разных толкований.

Политические и экономические события, наблюдавшиеся в последнее время в мире, в частности события на Украине, и падение цен на нефть оказали и могут продолжать оказывать негативное воздействие на российскую экономику, включая дальнейшее ослабление рубля, повышение процентных ставок, снижение ликвидности и возникновение трудностей в привлечении международного финансирования. Эти события, включая текущие и будущие международные санкции в отношении некоторых российских организаций и граждан, а также связанная с ними неопределенность и волатильность финансовых рынков могут оказать значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества, последствия которого сложно прогнозировать. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда могут отличаться от ожиданий руководства.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

Отраслевые риски

Риски, связанные с ценами на сырую нефть и нефтепродукты

У Общества ограничены возможности контролировать цены на свою продукцию, которые в основном зависят от конъюнктуры мирового рынка, от баланса спроса и предложения в отдельных регионах России. Падение цен на нефть и нефтепродукты может неблагоприятно отразиться на результатах деятельности и финансовом положении Общества.

Риски, связанные с зависимостью от монопольных поставщиков услуг по транспортировке нефти и нефтепродуктов, и их тарифов

Общество зависит от монопольного поставщика услуг (ОАО «АК «Транснефть») по транспортировке нефти и нефтепродуктов и оплачивает услуги по транспортировке по тарифам, регулируемым Федеральной службой по тарифам. Плату за пользование своей сетью ОАО «АК «Транснефть» повышает периодически. Повышение тарифов приводит к повышению затрат Общества, что оказывает негативное влияние на результаты деятельности и финансовое положение.

Финансовые риски

Валютные риски

Часть валовой выручки Общества формируют экспортные операции. Соответственно колебания обменных курсов валют к рублю оказывают воздействие на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества, что является фактором валютного риска.

Валютный риск Общества также присутствует ввиду наличия затрат, которые выражены в иностранной валюте. Часть займов компании номинирована в долларах США.

Валютная структура выручки и обязательств действует как механизм встроенного хеджирования, где разнонаправленные факторы компенсируют друг друга.

Риски изменения процентных ставок

Общество подвержено воздействию рисков, связанных с изменениями процентных ставок. Часть долгового обязательства компании – кредиты, номинированные в долларах США, процентная ставка по обслуживанию которых базируется на основе ставок по межбанковским кредитам LIBOR. Увеличение этих процентных ставок может привести к удорожанию обслуживанию долга Общества. Рост стоимости кредитов для Общества может негативно сказаться на показателях ее платежеспособности и ликвидности.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Общество является участником внешнеэкономических отношений. Часть активов и обязательств Общества выражена в иностранной валюте. Поэтому государственный механизм валютного регулирования влияет на финансово-хозяйственную деятельность Общества.

Общество проводит мониторинг изменения нормативной базы в области валютного регулирования и контроля, выполняет рекомендации контролирующих органов, поэтому руководство оценивает риски связанные с изменениями в области валютного законодательства, как низкие.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Общество подвержено некоторым рискам, связанным с изменением Таможенного законодательства, регулирующего отношения по установлению порядка перемещения товаров через таможенную границу Российской Федерации, установлению и применению таможенных режимов, установлению, введению и взиманию таможенных платежей. Динамика и характер изменений, внесенных в таможенное законодательство, позволяет оценить таможенное законодательство Российской Федерации как одну из наиболее стабильных отраслей законодательства Российской Федерации.

В качестве риска экономического характера (риск увеличения расходов) можно обозначить возможное изменение Правительством Российской Федерации ставок таможенных пошлин (как ввозных, так и вывозных) на отдельные товары, в отношении которых Общество заключает внешнеторговые сделки.

Общество выполняет требования таможенного контроля, своевременно оформляет всю документацию, необходимую для осуществления экспортных операций и располагает достаточными финансовыми и кадровыми ресурсами для соблюдения норм и правил в сфере таможенного регулирования.

Риски, связанные с изменением требований по лицензированию основной деятельности Общества либо лицензированию прав пользования объектами

Общество оценивает риски, связанные с изменением требований по лицензированию основной деятельности, как незначительные. В случае изменения требований по лицензированию в отношении основной деятельности Общества, Общество будет действовать в соответствии с новыми требованиями, включая получение необходимых лицензий.

Общество осуществляет свою деятельность на лицензионных участках с учетом высоких требований российского законодательства о недрах, обеспечивая актуализацию лицензионных соглашений с учетом изменений действующего законодательства.

Действующий Закон РФ «О недрах» дополнен перечнем оснований перехода права пользования участками недр и переоформления лицензий на право пользования участком недр. Право пользования участком недр теперь может передаваться от основной организации дочерней, от дочерней организации основной и между дочерними организациями одного и того же основного общества. При этом юридическое лицо, которому передается право пользования, должно соответствовать требованиям, предъявляемым законодательством РФ к пользователю недр.

Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества

Общество осуществляет регулярный мониторинг решений, принимаемых высшими судами, а также оценивает тенденции правоприменительной практики, формирующейся на уровне окружных арбитражных судов, активно применяя и используя ее не только при защите в судебном порядке своих прав и законных интересов, но и при разрешении правовых вопросов, возникающих в процессе осуществления деятельности Общества. В связи с этим риски, связанные с изменением судебной практики, оцениваются как незначительные.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Учетная политика Общества утверждена приказом № 284 от 24 декабря 2013 года.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение), а также оценочных обязательств.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных средств Общества на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату. Курсы валют составили 56,2584 руб. за 1 доллар США на 31 декабря 2014 года (31 декабря 2013 г. – 32,7292 руб., 31 декабря 2012 г. – 30,3727 руб.).

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и прочих работ, связанных со строительством объектов основных средств, (за минусом сумм налога на добавленную стоимость), долгосрочные Расходы будущих периодов, отражаются в бухгалтерском балансе в разделе I «Внеоборотные активы».

4. Нематериальные активы

Нематериальный актив (НМА) принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Срок полезного использования определяется в месяцах периода, в течение которого Общество предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды.Определение срока полезного использования нематериальных активов производится исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход).

Стоимость нематериальных активов погашается путем начисления амортизации линейным способом в течение срока их полезного использования.

Суммы амортизации, начисленные по нематериальным активам, отражаются путем накопления соответствующих сумм на отдельном балансовом счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится.

5. Нематериальные поисковые активы

(а) Состав поисковых активов

К нематериальным поисковым активам относятся: лицензии, дающие право на выполнение работ по поиску, оценке и (или) разведке полезных ископаемых; геологическая информация, оформленная в виде отчета по результатам проведенных работ (топографических, геологических и геофизических исследований, включая сейсморазведку; разведочного бурения, бурения опорных, параметрических и структурных скважин; по оценке технической осуществимости коммерческой целесообразности добычи; технологическая схема разработки месторождения и ее экспертиза)

(б) Поисковые затраты

В фактические затраты на приобретение (создание) нематериальных поисковых активов включаются:

- затраты на получение лицензии на геологическое изучение или на добычу полезных ископаемых;
- затраты на приобретение геологической информации;
- затраты на бурение опорных, параметрических и структурных скважин;
- затраты на оценку технической осуществимости и коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых на участке, выполняемые сторонними организациями;
- затраты на 3-D и 4-D сейсморазведку.

В составе затрат на приобретение лицензий, дающих право на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых, учитываются:

- затраты, связанные с оформлением документов для получения лицензии;
- затраты на оплату участия в конкурсе или аукционе;
- затраты на оплату разового платежа за пользование недрами.

(в) Порядок начисления амортизации по поисковым активам

Нематериальные поисковые активы не амортизируются в ходе деятельности по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых.

(г) Обесценение поисковых активов

На конец каждого отчетного года Общество проводит анализ наличия обстоятельств, указывающих на возможное обесценение поисковых активов в соответствии с требованиями пункта 19 ПБУ 24/2011.

Для целей проверки поисковых активов на обесценение такие активы распределяются между участками месторождений полезных ископаемых.

Сумма обесценения поисковых активов относится на расходы по обычным видам деятельности.

(д) Перевод поисковых активов в состав основных средств, нематериальных активов и расходов будущих периодов

При подтверждении коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых на участке недр поисковые активы проверяются на обесценение и переводятся в состав нематериальных активов или прочих внеоборотных активов, которые предназначены для разработки и добычи полезных ископаемых:

- затраты на бурение и обустройство поисково-оценочных, разведочных и опережающих эксплуатационных скважин и геолого-геофизические работы, проводимые в скважинах, переводятся в состав соответствующих скважин, предназначенных для добычи полезных ископаемых;
- затраты на приобретение и монтаж оборудования и установок, используемых для поиска, оценки месторождений и разведки запасов полезных ископаемых, переводятся в состав соответствующих объектов оборудования и установок;
- стоимость лицензии на выполнение работ по поиску, оценке месторождений и (или) разведке полезных ископаемых, а также дающей право на их добычу, переводится в состав НМА.

6. Основные средства

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически эксплуатируемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, учитываются в составе основных средств. Амортизация по всем объектам недвижимости, принятым к учету в качестве объектов основных средств, начисляется в общеустановленном порядке.

По всем группам объектов основных средств амортизация начисляется линейным способом. Другие способы исчисления амортизации Обществом не применяются.

Амортизация основных средств, приобретенных до 1 января 2002 г., производится по единым нормам амортизационных отчислений, утвержденным Постановлением Совета Министров СССР от 22.10.1990 № 1072, а приобретенных начиная с 1 января 2002 г. – по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1. Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	**Сроки полезного использования (число месяцев) объектов, принятых на баланс**	
	до 01.01.2002	**с 01.01.2002**
Здания	96	от 61 до 361
Сооружения и скважины	от 96 до 179	от 37 до 600
Машины и оборудование	от 84 до 96	от 13 до 301
Транспортные средства	-	от 37 до 181
Прочие основные фонды	от 25 до 185	от 13 до 250

Изменение первоначальной стоимости ОС, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случае реконструкции и модернизации объектов.

По окончании модернизации и/или реконструкции в бухгалтерскую службу техническими службами Общества представляется справка о том, какие первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.д.) были улучшены (повышены) в результате проведенных работ.

При увеличении первоначальной стоимости и срока полезного использования объекта основных средств, в результате модернизации и/или реконструкции сумма амортизации определяется исходя из стоимости объекта, увеличенной на сумму затрат на модернизацию и/или реконструкцию, и нового срока полезного использования. Положения данного пункта применяются Обществом также в случае модернизации и/или реконструкции объекта основных средств с истекшим сроком полезного использования.

Если после реконструкции актива произошло изменение только его стоимости, но не срока полезного использования, то начисление амортизации производится на основе оставшегося срока полезного использования, принятого ранее при вводе объекта в эксплуатацию и измененной первоначальной стоимости.

Капитальные вложения в арендованные Обществом объекты основных средств, в случае, если в соответствии с заключенным договором аренды эти капитальные вложения являются собственностью Общества, учитываются в составе основных средств, при условии, что срок действия договора аренды с момента окончания работ, связанных с капитальными вложениями, превышает 12 месяцев.

Объекты основных средств, полученные по договору аренды, учитываются на забалансовых счетах в оценке, указанной в договоре аренды. В случае отсутствия оценки в договоре аренды информация об арендованных объектах основных средств отражается в Пояснениях к бухгалтерской отчетности в количественном выражении (размер арендованной площади (кв. м.), месторасположение объекта и т.п.).

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Активы организации, предназначенные для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев, и стоимостью до 40 000 руб. включительно (малоценные объекты длительного пользования), принимаются к учету в качестве материально-производственных запасов. При передаче этих объектов в эксплуатацию (материально ответственному лицу) их стоимость списывается в общем порядке (т.е. по методу ФИФО) на соответствующие счета учета затрат.

7. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, отражается в составе объектов незавершенного строительства обособленно.

В бухгалтерском балансе указанные объекты с учетом их существенности отражаются по дополнительно введенным строкам к статьям «Нематериальные активы», «Результаты исследований и разработок», «Основные средства», «Доходные вложения в материальные ценности», в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

8. Финансовые вложения

Бухгалтерский учет финансовых вложений в Обществе осуществляются в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету Обществом в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Выданные Обществом займы, по которым не предусмотрено получение доходов в форме процентов по займам, не включаются в состав финансовых вложений и учитываются Обществом в составе дебиторской задолженности (долгосрочной/краткосрочной).

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения отражаются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

Выданные Обществом процентные займы, срок погашения которых превышает 12 месяцев, учитываются в составе долгосрочных финансовых вложений. С момента, в который срок погашения выданного процентного займа составит 12 месяцев, указанный заем квалифицируется как краткосрочное финансовое вложение.

9. Запасы

В качестве единицы бухгалтерского учета материально-производственных запасов используется номенклатурный номер, разрабатываемый Обществом в разрезе наименований материальных позиций.

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. По материально-производственным запасам в случае снижения их стоимости формируется резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

Запасы сырья и материалов, рыночная стоимость которых в конце отчетного года оказалась ниже фактических затрат на приобретение в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым снижением цен, и которые используются при производстве продукции, текущая рыночная стоимость которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, отражены по рыночной стоимости. На сумму снижения стоимости материалов образован резерв, отнесенный на увеличение прочих расходов. При этом стоимость таких материалов отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Бухгалтерский учет транспортно - заготовительных расходов ведется на счете 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Списание отклонений в стоимости материалов со счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» осуществляется на счета расходов и (или) другие соответствующие счета пропорционально списанной на эти счета стоимости материалов (сырья).

К учету по счету готовой продукции ежемесячно принимается валовая продукция в объеме извлеченной на поверхность нефти в соответствии с производственным отчетом (исполнительным балансом нефти) за отчетный месяц по фактической себестоимости изготовления (добычи).

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии, оценка запасов, включая покупные товары, производится по методу ФИФО.

10. Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов относятся следующие виды затрат (или затраты, связанные с приобретением указанных прав):

- права пользования программными продуктами;
- прочие затраты, не капитализируемые в состав активов и не являющиеся расходами текущего периода.

Все перечисленные виды расходов будущих периодов погашаются равномерно в течение периода, к которому они относятся. Срок погашения каждого вида расходов будущих периодов устанавливается при принятии его к учету.

Единицей учета расходов будущих периодов является каждый вид затрат (или затраты на приобретение каждого вида прав).

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерской отчетности в активе баланса в зависимости от установленного срока их погашения – в составе прочих внеоборотных активов, если установленный срок их погашения превышает 12 месяцев, или в составе запасов – если установленный срок их погашения составляет 12 месяцев и менее.

11. Дебиторская задолженность

Долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность отражается в строке 1230 Бухгалтерского баланса. По данной строке отражается задолженность покупателей, заказчиков, заемщиков по беспроцентным займам, подотчетных лиц и т.д., которую организация планирует получить в течение определенного периода времени. В составе дебиторской задолженности по строке 1230 отражается также сумма авансов, выданных поставщикам и подрядчикам под оборотные активы, независимо от срока исполнения обязательств.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Учет равномерно списываемой дебиторской задолженности

Такие объекты учета, как затраты на:

- оплату премий по различным видам страхования,
- предоплаченные и документированные услуги абонентского типа,
- отдельные виды услуг, предоплаченных и оказываемых в течение длительного времени без составления актов об оказании услуг,
- предоплаченная арендная плата за землю квалифицируются как равномерно списываемая дебиторская задолженность и отражаются в отчетности как дебиторская задолженность.

Срок погашения каждого вида равномерно списываемой дебиторской задолженности устанавливается при принятии его к учету.

Объекты учета, квалифицируемые как равномерно списываемая дебиторская задолженность, отражается в отчетности с подразделением на краткосрочную и долгосрочную дебиторскую задолженность в зависимости от оставшегося срока их погашения. Если период с отчетной даты до даты завершения погашения задолженности более 12 месяцев, то задолженность квалифицируется как долгосрочная. Если период с отчетной даты до даты завершения погашения задолженности составляет 12 месяцев и менее, то задолженность квалифицируется как краткосрочная.

12. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Денежные эквиваленты представляют собой высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В частности, к денежным эквивалентам относятся открытые в кредитных организациях депозиты до востребования и депозиты со сроком погашения до трех месяцев с даты зачисления на депозитный счет.

Отчет о движении денежных средств характеризует движение денежных потоков организации с подразделением на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто (НДС, акциз). Величина денежного потока от продажи продукции, товаров, работ и услуг уменьшается на сумму НДС, содержащегося в полученных платежах.

Показатели потока в отчете о движении денежных средств отражаются в рублях. Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по курсу Центробанка РФ на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

13. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных и привилегированных акций, приобретенных акционерами. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

Добавочный капитал Общества включает сумму прироста стоимости объектов основных средств, определенную по результатам их обязательной переоценки прошлых лет (показатель выделен в отдельную строку отчетности), эмиссионного дохода, полученного в результате размещения акций Общества по цене, превышающей их номинальную стоимость.

В Обществе в соответствии с Уставом и требованиями законодательства создан резервный фонд в размере 5 % от Уставного капитала.

14. Кредиты и займы полученные

Затраты, связанные с использованием Обществом займов и кредитов, включают в себя:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;
- проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям и облигациям;

Проценты по причитающемуся к оплате выданному векселю (или облигации) учитываются в составе расходов в тех отчетных периодов, к которым относятся данные начисления.

Проценты по полученным займам и кредитам признаются в составе текущих расходов того периода, в котором они произведены, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

К инвестиционным активам относятся объекты основных средств, имущественные комплексы и другие аналогичные активы, подготовка которых к использованию требует большого времени и затрат на приобретение и (или) строительство.

Если на приобретение (изготовление) инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением (изготовлением), то проценты включаются в стоимость инвестиционного актива исходя из фактической направленности денежных средств на указанные цели из общей суммы средств займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство на выплату ежегодного вознаграждения работникам по итогам года;
- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;
- оценочные обязательства по ликвидации объектов основных средств и рекультивации земли после завершения недропользования;

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

В случае если оценочное обязательство квалифицируется как долгосрочное, то оно оценивается по приведенной стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины. Увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости на последующие отчетные даты относится на прочие расходы.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к отчетности, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснениях, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

16. Расчеты по налогу на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения (уменьшения) отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

В бухгалтерском балансе сумма отложенных налоговых активов и обязательств отражается развернуто.

Величина списанных в отчетном периоде отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств включена в показатель строки «Прочее» отчета о финансовых результатах.

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

17. Доходы

Выручка от продажи продукции и оказания услуг отражалась по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, экспортных пошлин, и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

18. Расходы

Затраты на ремонт основных производственных средств Общество включает в расходы текущего отчетного периода в полной сумме.

Коммерческие и управленческие расходы Общества признаются ежемесячно полностью в качестве расходов по обычным видам деятельности.

В составе прочих расходов учитываются расходы не связанные с изготовлением и продажей продукции, с выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и продажей товаров.

Прочие расходы включают:

- расходы по продаже, выбытию или прочему списанию основных средств, поисковых активов и иных активов, включая их остаточную стоимость.
- отчисления в резервы под обесценение финансовых вложений;
- расходы на формирование резерва под снижение стоимости запасов;
- расходы на формирование резерва по сомнительной дебиторской задолженности;
- суммы не зарезервированной дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- расходы на благотворительную деятельность, осуществление спортивных мероприятий, на организацию отдыха, на проведение культурно-развлекательных мероприятий;
- судебные издержки и арбитражные расходы;
- расходы прошлых лет, образованные в результате исправления несущественных ошибок прошлых лет;
- недостачи и потери материальных ценностей;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитным организациям;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- амортизация дисконта по оценочным обязательствам;
- другие расходы.

19. Изменения в учетной политике Общества на 2014 год

В связи с вступлением в силу приказа Минфина РФ от 28.08.2014 № 84н «Об утверждении порядка определения стоимости чистых активов» с бухгалтерской отчетности за 2014 год изменен порядок расчета чистых активов.

Изменение в порядке расчета чистых активов по сравнению с установленным в порядке оценки стоимости чистых активов акционерных обществ, утвержденных приказом Минфина РФ и ФКРЦБ от 29.01.2003 № 10н, 03-6/пз, заключается в том, что новый порядок предусматривает исключение из принимаемых к расчету обязательств только тех доходов будущих периодов, которые связаны с получением государственной помощи или с безвозмездным получением имущества. Все иные виды доходов будущих периодов не подлежат исключению из принимаемых к расчету обязательств.

Использование Обществом нового порядка расчета чистых активов не привело к необходимости корректировок показателя по строке 3600 «Чистые активы» отчета об изменениях капитала на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года в связи с отсутствием у Общества доходов будущих периодов.

20. Изменения в учетной политике Общества на 2015 год

В учетную политику Общества на 2015 год изменений не вносилось.

21. Данные прошлых отчетных периодов.

21.1 Корректировки в связи с исправлением существенных ошибок прошлых лет

В отчетном году были выявлены существенные ошибки прошлых лет, связанные с корректировкой финансового результата присоединенного в 2013 году Закрытого акционерного общества «Хвойное» и подачи уточненной декларации на прибыль по этому предприятию за 2013 год. В результате проведенных корректировок произошло изменение сравнительных показателей за 2013 год.

Результаты корректировок представлены в таблице:

тыс. руб.

Код строки	Наименование строки	Сумма до коррек-тировки	Сумма коррек-тировки	Сумма с учетом корректи-ровки
Корректировки показателей бухгалтерского баланса на 31 декабря 2013 года				
1180	Отложенные налоговые активы	697 272	(39 624)	657 648
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(931 086)	38 798	(892 288)
1420	Отложенные налоговые обязательства	(980 234)	826	(979 408)

III. Раскрытие существенных показателей

1. Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период							На конец года	
						Выбыло				Переоценка			
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения
1		2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Нематериальные активы – всего	5100	2014 г.	1 345 965	(33 187)	-	-	-	(77 306)	-	-	-	1 345 965	(110 493)
	5110	2013 г.	1128	(924)	1 344 837	-	-	(32 263)	-	-	-	1 345 965	(33 187)
в том числе:													
Лицензии на право пользования недрами	5101	2014 г.	1 345 965	(33 187)	-	-	-	(77 306)	-	-	-	1 345 965	(110 493)
	5111	2013 г.	1128	(924)	1 344 837	-	-	(32 263)	-	-	-	1 345 965	(33 187)

За балансом на счете 013 «Нематериальные активы, полученные в пользование» отражена стоимость на право пользования товарным знаком в сумме 36 218 тыс. руб. на 31.12.2014, 36 218 тыс. руб. на 31.12.2013, 0 тыс. руб. на 31.12.2012. Стоимость определена исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

2. Поисковые активы

Наличие и движение поисковых активов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец года	
					Выбыло				Переоценка			
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Нематериальные поисковые активы – всего	2014 г.	42 902	-	96 648	(956)	-	-	-	-	-	138 594	-
	2013 г.	12 828	-	30 111	(37)	-	-	-	-	-	42 902	-
в том числе:												
Затраты по приобретенным лицензиям на геологическое изучение, поиск, оценку, разведку и добычу углеводородного сырья	2014 г.	15 892	-	2 791	(956)	-	-	-	-	-	17 727	-
	2013 г.	12 828	-	3 101	(37)	-	-	-	-	-	15 892	-
Затраты на приобретение геологической информации	2014 г.	27 010	-	93 857	-	-	-	-	-	-	120 867	-
	2013 г.	-	-	27 010	-	-	-	-	-	-	27 010	-

3. Основные средства

Наличие и движение основных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
						Выбыло объектов			Переоценка			
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	2014 г	11 666 489	(3 038 400)	477 082	(200 767)	194 770	(1 509 229)	-	-	11 942 804	(4 352 859)
	5210	2013 г.	4 406 675	(2 113 742)	7 344 885	(85 718)	82 871	(943 125)	-	-	11 666 489	(3 038 400)
В том числе: Здания	5201	2014 г.	553 965	(22 104)	-	-	-	(18 662)	-	-	553 965	(40 766)
	5211	2013 г.	47 261	(17 384)	506 704	-	-	(4 720)	-	-	553 965	(22 104)
Сооружения и скважины	5202	2014 г.	9 069 614	(1 820 591)	54 455	-	-	(1 012 272)	-	-	9 124 069	(2 832 863)
	5212	2013 г.	2 835 915	(1 205 715)	6 233 051	-	-	(550 707)	-	-	9 069 614	(1 820 591)
Машины и оборудование	5203	2014 г.	1 951 025	(1 129 605)	419 286	(162 950)	162 350	(471 011)	-	-	2 207 361	(1 438 266)
	5213	2013 г.	1 413 070	(811 925)	595 363	(57 408)	57 323	(374 771)	-	-	1 951 025	(1 129 605)
Транспортные средства	5204	2014 г.	60 018	(46 862)	2 627	(33 829)	28 739	(4 271)	-	-	28 816	(22 394)
	5214	2013 г.	81 399	(54 925)	213	(21 594)	18 862	(10 798)	-	-	60 018	(46 862)
Прочие основные фонды	5205	2014 г.	31 867	(19 238)	714	(3 988)	3 681	(3 013)	-	-	28 593	(18 570)
	5215	2013 г.	29 030	(23 793)	9 554	(6 716)	6 686	(2 129)	-	-	31 867	(19 238)

Незавершенные капитальные вложения

В бухгалтерском балансе по строке 1150 «Основные средства» отражаются также затраты по незавершенному строительству.

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				Затраты за период	Списано	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	2014 г.	910 894	646 226	-	(477 138)	1 079 982
	5250	2013 г.	848 497	1 395 811	-	(1 333 414)	910 894
Строительство отдельных объектов основных средств	5242	2014 г.	724 199	327 567		(93 127)	958 639
	5252	2013 г.	427 728	1 005 816	-	(709 345)	724 199
Оборудование к установке	5243	2014 г.	186 695	318 659	-	(384 011)	121 343
	5253	2013 г.	420 769	389 995	-	(624 069)	186 695

По состоянию на 31.12.2014, на 31.12.2013 и на 31.12.2012 не было изменений в стоимости основных средств, в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации.

Иное использование основных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	на 31.12.2014	на 31.12.2013	на 31.12.2012
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	11 038	1 325	1 325
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	90 884	135 602	209 807
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	163 434	327 521	227 758
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	3 527	5 815	5 815

4. Финансовые вложения

Наличие и движение финансовых вложений

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Поступило	Выбыло (погашено)		Начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка
						Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	За 2014 г.	1 899 695	-	1 600 000	(1 730 000)	-	-	-	1 769 695	-
	5311	За 2013 г.	-	-	2 535 695	(636 000)	-	-	-	1 899 695	-
в том числе: Займы выданные	5303	За 2014 г.	1 899 695	-	1 600 000	(1 730 000)	-	-	-	1 769 695	-
	5313	За 2013 г.	-	-	2 535 695	(636 000)	-	-	-	1 899 695	-
Краткосрочные - всего	5305	За 2014 г.	736 281	-	2 235 079	(1 484 414)	-	-	-	1 486 946	-
	5315	За 2013 г.	3 585 990	-	1 390 000	(4 239 709)	-	-	-	736 281	-
в том числе: Займы выданные	5306	За 2014 г	736 281	-	2 235 079	(1 484 414)	-	-	-	1 486 946	-
	5316	За 2013 г.	3 585 990	-	1 390 000	(4 239 709)	-	-	-	736 281	-
Финансовые вложения - итого	5300	За 2014 г.	**2 635 976**	-	**3 835 079**	**(3 214 414)**	-	-	-	**3 256 641**	-
	5310	За 2013 г.	**3 585 990**	-	**3 925 695**	**(4 875 709)**	-	-	-	**2 635 976**	-

За 2014 и 2013 годы процентная ставка составила: по долгосрочным выданным займам 10,5%, по краткосрочным выданным займам 10%.

5. Прочие внеоборотные активы

В бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены:

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31.12.2014	на 31.12.2013	на 31.12.2012
Авансы выданные на капитальные вложения (без НДС)	1 078	158	30 137
Долгосрочные РБП*	1 224	2 740	4 277
Актив ОЛРОС	143 337	142 171	49 654
Итого	145 639	145 069	84 068

*В состав прочих долгосрочных РБП включаются неисключительные права пользования программными продуктами, если установленный срок их использования превышает 12 месяцев.

6. Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов (сырье и материалы, готовая продукция), а также расходов будущих периодов, подлежащих списанию в течение периода, не превышающего 12 месяцев после отчетной даты.

В Бухгалтерском балансе стоимость сырья и материалов показана с учетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению материально-производственных запасов у поставщиков и подрядчиков, а также затраты на изготовление материально-производственных запасов в своем производстве, произведенные в отчетном периоде.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые выбыли в результате их использования на производство и продажу готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг, продажи, списания или иного выбытия (в том числе путем включения в затраты, формирующие стоимость объектов внеоборотных активов), а также соответствующую им величину списания ранее сформированного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Показатели по графе «Оборот запасов между их группами (видами)» включают изменение отдельных групп (видов) запасов в результате перехода из одного вида запасов в другой.

В течение 2014 и 2013 гг. материально - производственные запасы в залог не передавались.

Наличие и движение запасов

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			Себесто-имость	Величина резерва под снижение стоимости	Поступления и затраты	Выбыло (погашено)		Начисление резервов	Оборот запасов между их группами (видами)	Себестои-мость	Величина резерва под снижение стоимости
						Себестои-мость	Резерв под снижение стоимости				
Запасы – всего	5400	2014 г.	2 625 368	(80 515)	9 032 403	(9 485 013)	22 945	(21 698)	-	2 172 758	(79 268)
	5420	2013 г.	3 536 033	(14 966)	9 349 107	(10 259 772)	4 916	(70 465)	-	2 625 368	(80 515)
в том числе:	5401	2014 г.	2 569 482	(80 515)	581 924	(1 096 381)	22 945	(21 698)	-	2 055 025	(79 268)
Материалы, в том числе, материалы для строительства	5421	2013 г.	3 431 149	(14 966)	586 861	(1 448 528)	4 916	(70 465)	-	2 569 482	(80 515)
	5402	2014 г.	53 021	-	3 549 621	(3 488 019)	-	-	-	114 623	-
Готовая продукция	5422	2013 г.	101 384	-	2 027 637	(2 076 000)	-	-	-	53 021	-
	5403	2014 г.	2 072	-	4 897 517	(4 897 125)				2 464	
Товары для перепродажи	5423	2013 г.	2 728	-	6 731 009	(6 731 665)	-	-	-	2 072	-
	5404	2014 г.	793	-	3 341	(3 488)				646	
РБП (краткосрочные)	5424	2013 г.	772	-	3 600	(3 579)	-	-	-	793	-

По состоянию на 31.12.2014 стоимость не оплаченных запасов составила 148 528 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2013 стоимость не оплаченных запасов составляла 956 895 тыс. руб., на 31.12.2012 – 1 260 609 тыс. руб.

7. Дебиторская задолженность

Информация о дебиторской задолженности Общества по видам и срокам погашения представлена в таблице:

Наличие и движение дебиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					Поступление		Выбыло					
			Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительными долгам	В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Начисление резерва	Погашение	Списание на финансовый результат	Восстановление резерва	Перевод из долго -в краткосрочную задолженность	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	За 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	За 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	За 2014 г.	2 955 210	(719)	26 008 244	(62 562)	(27 221 120)		774		1 742 334	(62 507)
	5530	За 2013 г.	4 379 795	-	33 340 665	(826)	(34 765 250)		107	-	2 955 210	(719)
в том числе:												
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	За 2014 г.	950 243	(691)	15 607 054	(42 866)	(16 404 013)		774		153 284	(42 783)
	5531	За 2013 г.	1 294 691	-	19 830 157	(719)	(20 174 605)		28	-	950 243	(691)
Расчеты с бюджетом	5512	За 2014 г.	6 286	-	4 932 681	-	(4 852 902)		-	-	86 064	-
	5532	За 2013 г.	189 473	-	3 515 171	-	(3 698 358)		-	-	6 286	-
Расчеты с внебюджетными фондами	5513	За 2014 г.	1 214	-	141 438	-	(141 911)		-	-	741	-
	5533	За 2013 г.	353	-	149 966	-	(149 105)		-	-	1 214	-
Расчеты с прочими дебиторами	5514	За 2014 г.	1 997 467	(28)	5 327 071	(19 696)	(5 822 293)		-	-	1 502 245	(19 724)
	5534	За 2013 г.	2 895 278	-	9 845 371	(107)	(10 743 182)		79	-	1 997 467	(28)
Итого	**5500**	**За 2014 г.**	**2 955 210**	**(719)**	**26 008 244**	**(62 562)**	**(27 221 120)**		**774**		**1 742 334**	**(62 507)**
	5520	**За 2013 г.**	**4 379 795**	**-**	**33 340 665**	**(826)**	**(34 765 250)**		**107**	**-**	**2 955 210**	**(719)**

Прочая дебиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2014	На 31.12.2013	На 31.12.2012
Авансы выданные поставщикам	542 907	286 386	137 060
Расчеты по претензиям	14 883	5 012	1 646
Расчеты по агентским договорам	786 024	948 645	2 679 041
Расчеты с таможенными органами	41 020	10 992	54 737
Расчеты с прочими дебиторами	85 423	720 838	7 574
Расчеты по перевыставлению услуг	11 297	21 512	11 689
Инные дебиторы	967	4 082	3 531
Итого	**1 482 521**	**1 997 467**	**2 895 278**

Информация о крупных дебиторах Общества представлена в таблице:

Крупные дебиторы

тыс. руб.

Наименование контрагента	Вид расчетов	на 31.12.2014	на 31.12.2013	на 31.12.2012
Витол С.А.	Расчеты с покупателями и заказчиками	-	218 820	292 204
ЗАО «ГеоИнвестСервис»	Расчеты с покупателями и заказчиками	35 460	27 401	-
ОАО «Роснефть»	Расчеты с покупателями и заказчиками	26 879	426 749	-
ООО «НяганьСтрой»	расчеты с покупателями	10 268	2 250	146 560
ООО «Техстройкаскад»	Расчеты с покупателями и заказчиками	18 038	-	43 803
ЗАО «ГеоИнвестСервис»	Расчеты по агентским договорам	679 070	658 005	-
ЗАО «Колвинское»	Расчеты по агентским договорам	106 954	290 640	813 883
ООО «Лукойл-Коми»	Авансы выданные поставщикам	19 283	3 803	22 613
Межрегиональное операционное УФК (ФТС России)	Расчеты с таможенными органами	41 020	10 992	54 737
ООО «ННК – Нафтатехресурс»	Авансы выданные поставщикам	477 058	67 643	31 051
ОАО «ННК-Актив»	Расчеты с прочими дебиторами	55 722		-
ОАО «Транснефть»	Авансы выданные поставщикам	49 061	52 279	45 826

Информация о просроченной дебиторской задолженности Общества представлена в таблице:

Просроченная дебиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2014		На 31.12.2013		На 31.12.2012	
	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость
Всего	**564 206**	**501 700**	**842 234**	**841 515**	**514 469**	**514 469**
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	50 561	7 778	131 499	130 808	496 101	496 101
Расчеты с прочими дебиторами	513 645	493 922	710 735	710 707	18 368	18 368

8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
Средства в кассе	-	-	-
Средства на расчетных счетах	1 356	3 839	3 987
Средства на валютных счетах	3	1 253	37
Средства на специальных счетах в банках	-	-	-
Итого денежные средства	**1 359**	**5 092**	**4 024**
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	459 800	1 368 640	652 296
Итого денежные эквиваленты	**459 800**	**1 368 640**	**652 296**
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	**461 159**	**1 373 732**	**656 320**

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций.

Величина денежных потоков, связанных с расширением масштабов деятельности Общества включена в состав инвестиционных операций.

Банковские депозиты

тыс. руб.

Наименование кредитной организации	Валюта депозита	По состоянию на 31.12.2014		По состоянию на 31.12.2013			По состоянию на 31.12.2012	
		Процентная ставка по депозитам	Сумма размещенного депозита на 31.12.2014, в тыс. руб.	Процентная ставка по депозитам	Сумма размещенного депозита на 31.12.2013, в тыс. долл. США	Сумма размещенного депозита на 31.12.2013., в рублях	Сумма размещенного депозита на 31.12.2012, в тыс. долл. США	Сумма размещенного депозита на 31.12.2012, в тыс. руб.
ЗАО «ЮНИКРЕДИТ БАНК»	Рубли	от 5,25до 24	459 800	от 4,0 до 6,40	-	383 000	-	431000
АКБ «ФИНПРОМБАНК» (ОАО)	Доллар США	-	-	от 0,10 до 0,18	30 000	981 876	-	-
ЗАО «ЮНИКРЕДИТ БАНК»	Доллар США	0,04	-	от 0,07 до 0,20	115	3 764	7 286	221296
Всего			**459 800**		**30 115**	**1 368 640**	**7 286**	**652 296**

тыс. руб.

Наименование показателя	2014 г.	2013 г.
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)		
Поступление от процентов по краткосрочным депозитам	70 949	84 964
Штрафов, пени, неустойки	4 519	1 323
Иные поступления	2 020	18 821
Итого:	**77 488**	**105 108**
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)		
Оплата социальных взносов в ПФР, ФСС	128 538	-
Оплата налога на имущество	208 287	-
Иные платежи	27 707	-
Итого:	**364 532**	**-**

9. Прочие оборотные активы

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31.12.2014	на 31.12.2013	на 31.12.2012
Прочие оборотные активы, всего	**2 187**	**2 263**	**287**
в том числе: НДС с авансов полученных	1 924	2 263	287
Недостачи и потери от порчи ценностей, предъявленные к возмещению	263	-	-

10. Капитал и резервы

10.1. Уставный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

По состоянию на 31 декабря 2014 года уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 971 тыс. руб. (на 31.12.2013 - 971 тыс. руб., на 31.12.2012 - 208 тыс. руб.). В 2013 году уставный капитал Общества был изменен на сумму 762 тыс. руб. (дополнительный выпуск акций на сумму 749 тыс. руб., реорганизация юридического лица, присоединения ЗАО «Хвойное» - 13 тыс. руб.).

10.2. Добавочный капитал

В составе добавочного капитала по строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» бухгалтерского баланса Общество учитывает:

тыс. руб.

Наименование статей добавочного капитала	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
Эмиссионный доход	4 081 680	4 081 680	478 665
Итого	**4 081 680**	**4 081 680**	**478 665**

10.3. Резервный капитал

В соответствии с законодательством и уставом Общества создается резервный фонд в размере 5 % от уставного капитала Общества. Величина ежегодных отчислений в резервный фонд Общества составляет 5 % от чистой прибыли Общества. Размер резервного капитала должен составлять 48 тыс. рублей.

По состоянию на 31 декабря 2014 г., 31 декабря 2013 г., 31 декабря 2012 г. величина резервного капитала составила 10 тыс. рублей, т.е. резервный капитал сформирован не полностью. Из-за полученных убытков в 2013 и 2014 годах отчислений в резервный фонд не производилось. В следующих отчетных периодах отчисления от чистой прибыли в резервный капитал будут производиться до достижения соответствующей величины.

Базовая прибыль (убыток на акцию), руб.

Чистый убыток Общества за 2014 год составил (1 257 484) тыс. руб. Количество привилегированных акций по состоянию в 2014 году составило 23 116 штук. Количество обыкновенных именных акций в 2014 году составило 1 919 557 штук.

В соответствии с Уставом Общества величина дивидендов определяется равной 100% от номинальной стоимости привилегированной акции, таким образом, составляет 0,5 рубля по одной акции.

Величина базовой прибыли (убытка) на акцию составляет:

$$\frac{(1\ 257\ 484)\ \text{тыс. руб.} - (23\ 116 * 0{,}5\ \text{рубля}) \times 100\%}{1\ 919\ 557} = (655)\ \text{руб.}$$

Чистый убыток Общества за 2013 год составил (20 856) тыс. руб. Количество привилегированных акций в 2013 году составило 23 116 штук. Количество обыкновенных именных акций по состоянию в 2013 году составило 1 919 557 штук.

Величина базовой прибыли (убытка) на акцию составляет:

$$\frac{(20\ 856)\ \text{тыс. руб.} - (23\ 116 * 0{,}5\ \text{рубля}) \times 100\%}{1\ 919\ 557} = (11)\ \text{руб.}$$

Разводненая прибыль (убыток) на акцию, руб.

В 2014 и 2013 году у Общества отсутствовали индикаторы разводнения, поэтому Общество не представляет данные о разводненном убытке на акцию.

11. Кредиты и займы

11.1. Займы полученные

Общая сумма займов, погашенных за 2014 год, составила 10 410 975 тыс. руб., в том числе в части основной суммы долга 8 906 080 тыс. руб. Общая сумма займов, поступивших за 2014 г. составила 10 750 747 тыс. руб.

Общая сумма займов, погашенных за 2013 год, составила 7 134 307 тыс. руб., в том числе в части основной суммы долга 6 620 861 тыс. руб. Общая сумма займов, поступивших за 2013 г. составила 7 572 197 тыс. руб. с учетом кредитов и займов присоединенного ЗАО «Хвойное».

Процентные ставки по полученным займам (% годовых):

Наименование показателя	2014 г.	2013 г.
Долгосрочные займы в российских рублях	10 %	10 %
Долгосрочные займы в иностранной валюте	10 %	10 %
Краткосрочные займы в российских рублях	-	11%

По строке 1410 Бухгалтерского баланса «Займы и кредиты» отражена задолженность по кредитам и займам, полученным Обществом и подлежащим погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты:

тыс. руб.

Наименование кредитора	Номер и дата договора	Валюта займа	Задолженность на 31.12.2014		Задолженность на 31.12.2013		Задолженность на 31.12.2012		Срок погашения
			Основной долг	Проценты	Основной долг	Проценты	Основной долг	Проценты	
O & G Credit Agency	2/05 от 01.10.2005	Рубли	-	-	2 356 923	452 068	-	-	31.12.2025
O & G Credit Agency	3/05 от 25.11.2005	Рубли	-	-	1 279 510	249 726	-	-	31.12.2025
O & G Credit Agency	4/2009 от 25.03.2009	Доллар США	548 571	-	2 067 188	-	1 837 548	3 524	31.12.2025
ЗАО «ННК»	АО-3-3/2014 от 21.01.2014	Рубли	114 147	-	-	-	-	-	24.07.2018
ЗАО «ННК»	АО-3-7/2014 от 07.02.2014	Рубли	217 631	-	-	-	-	-	24.07.2018
ЗАО «ННК»	АО-3-15/2014 от 03.03.2014	Рубли	723 684	-	-	-	-	-	24.07.2018
ЗАО «ННК»	АО-3-20/2014 от 21.03.2014	Рубли	7 221 620	-	-	-	-	-	24.07.2018
Итого займы полученные	-	-	**8 825 653**	**-**	**5 703 621**	**701 794**	**1 837 548**	**3 524**	-
Всего по строке 1410				**8 825 653**		**6 405 415**		**1 841 072**	-

В момент, когда срок погашения по договору долгосрочных займов или кредитов составит менее 12 месяцев, займы или кредиты переквалифицируются в краткосрочные.

Задолженность по начисленным процентам по долгосрочному займу, если они уплачиваются в течение 12 месяцев с момента начисления (ежемесячно, ежеквартально и пр.) является краткосрочной задолженностью. И отражается в составе краткосрочных обязательств по строке 1510 «Заемные средства». Информация о задолженности по кредитам и займам, полученным Обществом и подлежащим погашению менее чем через 12 месяцев после отчетной даты представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование кредитора	Номер и дата договора	Валюта займа	Задолженность на 31.12.2014		Задолженность на 31.12.2013		Задолженность на 31.12.2012		Срок погашения
			Основной долг	Проценты	Основной долг	Проценты	Основной долг	Проценты	
ОАО «Альянс НК»	ДЗ-4/НК/2011 от 10.02.2011	Рубли	-	-	-	-	1 265 000	64 749	10.02.2013
Восток Ойл (Сайпрус) Лимитед	10-2010 от 07.10.2010	Рубли	-	-	-	-	200 000	-	31.12.2013
ЗАО «ЮниКредит Банк»	б/н от 13.11.2010	Доллар США	-	-	-	-	2 581 680	3 470	10.07.2013
ЗАО «Колвинское»	19/11-2012 от 19.11.2012	Рубли	-	-	897 000	-	-	-	30.11.2014
O & G Credit Agency	4/2009 от 25.03.2009	Доллар США	-	126 230	-	11 893	-	-	31.12.2025
Витол С.А.	004-00028278 от	Доллар США	-	49	-	-	-	-	28.01.2015
Итого займы полученные	-	-	-	**126 279**	**897 000**	**11 893**	**4 046 680**	**68 219**	-
Всего по строке 1510				**126 279**		**908 893**		**4 114 899**	-

11.2. Прочая информация по заемным средствам

По состоянию на 31.12.2014, 31.12.2013, 31.12.2012 у Общества не было полученных поручительств от третьих лиц.

У Общества отсутствуют суммы недополученных заемных средств по заключенным договорам по состоянию на 31.12.2014, 31.12.2013, 31.12.2012.

12. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность перед покупателями, возникшая в связи с получением аванса (предварительной оплаты), отражается в бухгалтерском учете и отчетности в полной сумме полученных денежных средств, т.е. не уменьшается на сумму НДС, начисленную с полученного аванса.

Расшифровка информации о видах кредиторской задолженности (с подразделением на долгосрочную и краткосрочную) приводится в таблице:

Наличие и движение кредиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				Поступление		Выбыло		Перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность – всего	5551	2014 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5571	2013 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	5560	2014 г.	7 565 424	20 710 311	-	(23 625 057)	-	-	4 650 678
	5580	2013 г.	8 181 905	30 835 425	-	(31 451 906)	-	-	7 565 424
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	2014 г.	1 640 547	11 228 790		(12 207 188)	-	-	662 149
	5581	2013 г.	2 549 795	15 328 473	-	(16 237 721)	-	-	1 640 547
расчеты с персоналом	5562	2014 г.	36 514	614 426	-	(625 384)	-	-	25 556
	5582	2013 г.	36 006	651 778	-	(651 270)	-	-	36 514
расчеты с внебюджетными фондами	5563	2014 г.	8 216	141 213	-	(141 911)	-	-	7 518
	5583	2013 г.	9 269	148 053	-	(149 106)	-	-	8 216
Расчеты с бюджетом	5564	2014 г.	227 741	4 789 823	-	4 852 905)	-	-	164 659
	5584	2013 г.	67 871	3 858 227	-	(3 698 357)	-	-	227 741
Расчеты с прочими кредиторами	5565	2014 г.	5 652 406	3 936 059	-	(5 797 669)	-	-	3 790 796
	5585	2013 г.	5 518 964	10 848 894	-	(10 715 452)	-	-	5 652 406
Итого:	5550	2014 г.	**7 565 424**	**20 710 311**		**(23 625 057)**	-	-	**4 650 678**
	5570	2013 г.	**8 181 905**	**30 835 425**	-	**(31 451 906)**	-	-	**7 565 424**

Прочая кредиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2014	На 31.12.2013	На 31.12.2012
Авансы полученные от покупателей	3 722 447	5 618 449	5 512 629
Расчеты с прочими кредиторами	67 480	28 403	3 083
Расчеты по аренде земли	-	2 980	-
Расчетыс работниками по исполнительным листам	830	897	1 165
Расчеты по страхованию	-	543	1 826
Расчеты по невыясненым платежам	-	1 084	-
Инные кредиторы	39	50	261
Итого	**3 790 796**	**5 652 406**	**5 518 964**

Просроченная кредиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2014		На 31.12.2013		На 31.12.2012	
	Всего	Просрочен-ная	Всего	Просрочен ная	Всего	Просрочен-ная
Всего	**4 650 678**	**281 153**	**7 565 424**	**1 553 534**	**8 181 905**	**5 849 703**
в том числе: расчеты с поставщиками подрядчиками	662 149	253 700	1640 547	218 911	2 549 795	325 435
прочие расчеты	3 988 529	27 453	5 924 877	1 334 623	5632 110	5 524 268

13. Налоги

13.1. Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

Сумма НДС по проданным в отчетном периоде товарам, продукции, работам, услугам составила 1 631 114 тыс. руб. (в 2013 г. - 1 695 183 тыс. руб.), НДС по приобретенным ценностям составил 1 354 816 тыс. руб. (в 2013 г. - 1 673 722 тыс. руб.), в том числе предъявленный к вычету 1 3761 767 тыс. руб. (в 2013г. - 1 698 209 тыс. руб.). Неподтвержденная сумма НДС по экспорту по состоянию на 31.12.2014 составила 29 831 тыс. руб., на 31.12.2013 - 51 858 тыс. руб., на 31.12.2012 - 77 716 тыс. руб.

13.2. Налог на прибыль организации

Постоянные разницы

тыс. руб.

Причина возникновения постоянной разницы	Сумма постоянной разницы
Расходы, не учитываемые для налогообложения в соответствии со ст. 270 НК в том числе:	**49 639**
Плата за загрязнение окружающей среды сверх норм	4
Лицензии, разрешения, права пользования	64
Плата за загрязнение окружающей среды сверх норм	-
Бой, порча, потери от недостачи и хищений при отсутствии виновных лиц	5 261
Выплаты и компенсации согласно локальных нормативных актов	1 186
Материальная помощь	268
НДС не подлежащий возмещению	2 732
Премии и подарки непроизводственного характера	568

Причина возникновения постоянной разницы	Сумма постоянной разницы
Проценты к уплате не принимаемые для налогообложения	33 575
Прочие расходы не принимаемые для целей налогообложения	1 702
Расходы на благотворительность, шефскую и спонсорскую помощь	1 355
Расходы на корпоративные, праздничные мероприятия	2 258
Расходы на социально-культурные мероприятия	125
Расходы на содержание законсервированных и ликвидированных скважин	506
Расходы от списания дебиторской задолженности (не подтвержденая)	35
Резерв по неликвидам	(1 247)
Итого	**48 392**

Возникновение постоянных разниц связано с тем, что расходов в бухгалтерском учете признано больше, чем в налоговом учете. Сумма постоянных налоговых обязательств (активов) за отчетный период составила в сумме 48 392 х 20% = 9 678 тыс. руб. и отражена по строке 2421 «Постоянные налоговые обязательства (активы)» «Отчета о финансовых результатах».

За 2013 год сумма постоянных налоговых обязательств (активов) составила 209 320 тыс. руб.* 20% = 41 864 тыс. руб. (расходы, не учитываемые для налогообложения в соответствии со ст. 270 НК, резерв по неликвидам, доходы, не учитываемые для налогообложения).

Вычитаемые временные разницы (ВВР)

тыс. руб.

Причины возникновения вычитаемой временной разницы	Сумма ВВР
Резерв по сомнительным долгам	61 787
Резерв на оплату отпусков	9 733
Резерв на выплату вознаграждений по итогам года	1 235
Амортизация основных средств	169 654
Оценочное обязательство ОЛРОС	(59 391)
Принимаемый убыток от реализации основных средств ниже с/с	(969)
Курсовые разницы	13 998
Резерв по рекультивации земли после строительства	(19 973)
Расходы на сейсморазведочные работы, лицензии	60 446
Убыток по декларации по налогу на прибыль за отчетный период	1 696 534
Итого:	**1 933 054**

Вышеуказанные временные разницы привели к образованию отложенного налогового актива (ОНА) в сумме 1 933 054 х 20% = 386 611 тыс. руб.

Вышеуказанная сумма отражена за отчетный период по строке 2450 «Изменение отложенных налоговых активов» «Отчета о финансовых результатах».

За 2013 год сумма отложенного налогового актива (ОНА) составила (81 615) х 20% = (16 323) тыс. руб. (резерв по сомнительным долгам, резерв на оплату отпусков, резерв на выплату вознаграждений по итогам года, амортизация основных средств, ОЛРОС, курсовые разницы, расходы будущих периодов, убыток по декларации по налогу на прибыль)

Налогооблагаемые временные разницы (НВР)

тыс. руб.

Причины возникновения налогооблагаемой временной разницы	Сумма НВР
Амортизация ОС	(309 790)
Актив ОЛРОС	(94 561)
Амортизация нематериальных активов	77 306
Готовая продукция	(71 413)
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	(317)
Расходы по материалам	(458)
Расходы по отклонениям в стоимости	(27)
Недостачи и потери в порче ценностей	(72)
Итого:	**399 333**

Вышеуказанные налогооблагаемые временные разницы привели к образованию ОНО (Отложенного налогового обязательства) в сумме 399 333 х 20% = (79 867) тыс. руб.

Вышеуказанная сумма отражена за отчетный период по строке 2430 «Изменение отложенных налоговых обязательств» «Отчета о финансовых результатах».

За 2013 год сумма отложенного налогового обязательства (ОНО) составила 150 505 х 20% = (30 101) тыс. руб. (готовая продукция, внеоборотные активы, курсовые разницы, расходы по материалам, недостачи и потери в порче ценностей, амортизация нематериальных активов, расходы по отклонениям в стоимости, амортизация ОС).

Налогооблагаемая прибыль и текущий налог на прибыль

По данным бухгалтерского учета в 2014 году получен убыток до налогообложения в сумме 1 591 213 тыс. руб. (в 2013 году прибыль до налогообложения – 24 517 тыс. руб.), что привело к формированию условного дохода по налогу на прибыль в сумме 318 243 тыс. руб. (в том числе за 2014 г. 316 423 тыс. руб., и за прошлые периоды 1 820 тыс. руб.).

По данным налогового учета за 2014 год получен убыток в размере 1 696 534 тыс. рублей, за 2013 год получен убыток в размере 137 134 тыс. руб.

В отчетном периоде строка 2460 «Прочее» «Отчета о финансовых результатах» составляет 26 985 тыс. руб. (в строку включены пени по страховым взносам начисленные за нарушение сроков погашения обязательств перед внебюджетным фондом в размере 13 тыс. руб., административный штраф Ростехнадзора в размере 495 тыс. руб., а также корректировки по налогу на прибыль прошлых лет, отложенных налоговых активов и обязательств в размере 26 477 тыс. руб.). За 2013 год составляет 1 051 тыс. руб. (в строку включены корректировки по налогу на прибыль прошлых лет).

13.3. Прочие налоги и сборы

Суммы начисленных прочих налогов и сборов включены в расходы по обычным видам деятельности в сумме 1 330 970 тыс. руб., в прочие расходы 1 696 тыс. рублей.

В составе прочих расходов за 2014 год отражен налог на добычу полезных ископаемых в сумме 1 000 тыс. руб., доначисленный за декабрь 2013 года.

На расходы по обычным видам деятельности отнесены следующие налоги и сборы: налог на имущество, налог на воду, транспортный налог, НДПИ, регулярные платежи за пользование недрами, плата за выбросы в окружающую среду.

Информация о сумме начисленных налогов представлена в п.13.4.

13.4. Движение сумм налогов

Задолженность и движение сумм налогов представлена в таблице:

тыс. руб.

№ п/п	Показатель	Переплата на начало периода	Задолженность на начало периода	Начислено за год	Уплачено за год	Переплата на конец периода	Задолженность на конец периода
1	Налог на имущество	-	67 422	180 822	208 287	-	39 957
2	Налог на воду	-	54	176	191	-	39
3	Транспортный налог	-	62	126	166	-	22
4	НДПИ	-	97 364	1 150 262	1 169 614	-	78 012
5	Регулярные платежи за пользование недрами	-	217	1 071	1 071	-	217
6	Плата за выбросы в окружающую среду	-	32	77	90	-	19
7	Налог на прибыль	5 085	-	(45 980)	-	51 065	-
8	Налог с доходов с иностранных юридических лиц	13	-	20 613	54 703	34 103	-
9	НДС	-	55 877	254 273	268 371	-	41 779
10	Налог на доходы физических лиц	-	5 757	75 242	77 130	-	3 869
	Итого:	**5 098**	**226 785**	**1 636 682**	**1 779 623**	**85 168**	**163 914**

Информация о страховых взносах в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Фонд обязательного медицинского страхования и взнос на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний за отчетный период представлена в таблице:

тыс. руб.

№ п/п	Показатель	Переплата на начало периода	Задолженность на начало периода	Начислено за отчетный период	Уплачено/ израсходовано на предприятии за отчетный период	Переплата на конец периода	Задолженность на конец периода
1.	Фонд социального страхования	1 213	-	(9 680)	9 208	741	-
2.	Пенсионный фонд	-	(7 400)	(105 125)	105 730	-	(6 795)
3.	Фонд медицинского страхования (территориальный бюджет)	-	(537)	(17 050)	17 108	-	(479)
4.	Страхование от несчастного случая	-	(277)	(2 895)	2 928	-	(244)
	Итого:	**1 213**	**(8 214)**	**(134 750)**	**134 974**	**741**	**(7 518)**

14. Выручка от продаж

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась по мере отгрузки продукции, товаров покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Выручка Общества сформирована в связи с продажей готовой продукции, услуг по видам:

тыс. руб.

Наименование показателя	2014 г.	2013 г.
Реализация собственной нефти	3 025 613	2 688 510
Реализация покупной нефти	5 402 254	7 770 886
Реализация услуг оператора по добыче нефти	1 736 062	2 167 241
Реализация услуг агента	50 854	56 953
Реализация услуг по транспортировке нефти	19 676	6 164
Предоставление в аренду помещений, имущества	7 900	11 755
Реализация услуг питания	38 422	44 625
Реализация прочих услуг	20 213	15 975
Итого выручка (строка 2110 отчета о финансовых результатах)	**10 300 994**	**12 762 110**

Сумма экспортной выручки за 2014 г. составила 1 697 715 тыс. руб., за 2013 г. - 4 169 319 тыс. руб.

15. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж Общества сформирована в связи с продажей готовой продукции, услуг по видам:

тыс. руб.

Наименование показателя	2014 г.	2013 г.
Реализация собственной нефти	3 464 973	2 054 224
Реализация покупной нефти	4 862 672	6 689 544
Реализация услуг оператора по добыче нефти	1 326 002	1 636 092
Реализация услуг агента	31 742	49 984
Реализация услуг по транспортировке нефти	10 975	4 897
Реализация аренды помещений, имущества	2 920	10 453
Реализация услуг питания	14 728	15 413
Реализация прочих услуг	28 652	10 456
Итого себестоимость продаж (строка 2120 отчета о финансовых результатах)	**9 742 664**	**10 471 072**

Коммерческие и управленческие расходы Общества:

тыс. руб.

Вид расхода по обычным видам деятельности	2014 г.	2013 г.
Расходы на транспортировку, перевалку, хранение нефти	947 273	1 199 573
Расходы на страхование нефти	3 653	26 537
Расходы потерь нефти при транспортировке	28 411	25 472
Иные коммерческие расходы	1 381	1 934
Итого коммерческих расходов (строка 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах)	**980 718**	**1 253 516**
Расходы на оплату труда управленческому персоналу, включая страховые взносы.	252 449	238 432
Расходы по договору управления	91 041	138 203
Налоги	180 822	122 199
Расходы на связь (междугородняя, мобильная)	1 089	995
Расходы на содержание офиса	11 160	4 158

Вид расхода по обычным видам деятельности	2014 г.	2013 г.
Консультационные, аудиторские услуги	1 045	2 510
Программные продукты	6 522	7 347
Иные управленческие расходы	42 230	44 977
Итого управленческих расходов (строка 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах)	**586 358**	**558 821**

Информация о составе затрат Общества на производство (расходов на продажу) в разрезе элементов затрат представлена в таблице «Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат». Данная таблица раскрывает показатели строк 2120 «Себестоимость продаж», 2210 «Коммерческие расходы» и 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах, т.е. таблица включает данные о всех расходах по всем ее обычным видам деятельности.

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	2014 г.	2013 г.
Материальные затраты, в том числе, стоимость покупных товаров	5610	5 293 970	7 099 153
Расходы на оплату труда	5620	520 220	542 456
Отчисления на социальные нужды	5630	121 040	123 672
Амортизация	5640	1 508 344	941 655
Прочие затраты	5650	3 927 768	3 528 110
Итого по элементам	**5660**	**11 371 342**	**12 235 046**
Изменение остатков (прирост[-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(61 602)	-
Изменение остатков (уменьшение[+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	48 363
Итого расходы по обычным видам	**5600**	**11 309 740**	**12 283 409**

16. Прочие доходы

тыс. руб.

Наименование вида прочих доходов	2014 г.	2013 г.
Реализация материалов	448 012	822 835
Реализация основных средств	10 221	7 519
Курсовые разницы	181 542	527 444
Доход от уменьшения ОЛРОС	451 851	202 852
Доходы от купли-продажи валюты	27 734	17 129
Доходы от излишков, обнаруженных при инвентаризации	13 659	5350
Доходы от списания кредиторской задолженности	1 381	388
Восстановление резерва под обесценение МПЗ	22 945	4 916
Материалы от ликвидации ОС	4 563	3 520
Пени и штрафы по хозяйственным договорам	3 281	1 698
Прочие доходы	2 930	596
Доходы от списания оценочного обязательства по рекультивации земли после завершения строительства	19 646	-
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде	652	1 107
Итого	**1 188 417**	**1 595 354**

17. Прочие расходы

тыс. руб.

Наименование вида прочих расходов	2014 г.	2013 г.
Реализация материалов	421 108	738 894
Реализация основных средств	5 233	2 897
Недостачи, выявленные по результатам инвентаризаций	5 356	882
Выплаты и компенсации согласно локальных нормативных актов	1 187	4 761
Курсовые разницы	627 694	693 583
Материальная помощь	268	435
НДС не подлежащий возмещению	2 722	3 256
Доходы от купли-продажи валюты	5 999	20 966
Премии и подарки непроизводственного характера	568	375
Прочие расходы	12 063	46 130
Расходы на благотворительность, шефскую и спонсорскую помощь	1 355	5 702
Расходы на корпоративные, праздничные мероприятия	2 258	1 562
Расходы на содержание законсервированных и ликвидированных объектов	679	2 390
Расходы от списания дебиторской задолженности	66	869
Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	9 752	4 014
Резерв по сомнительным долгам	62 562	826
Резерв под обесценение МПЗ	21 698	70 465
Списание основных средств	408	10
Услуги Банков	574	806
Итого	**1 181 550**	**1 598 823**

18. Связанные стороны

Основным хозяйственным обществом по состоянию на 31.12.2014, 31.12.2013, является:

Полное фирменное наименование	Доля участия связанной стороны в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих связанной стороне обыкновенных акций акционерного общества, %
ВОСТОК ОЙЛ (САЙПРУС) ЛИМИТЕД	99,01	99,93

Основным хозяйственным обществом по состоянию на 31.12.2012 являлось:

Полное фирменное наименование	Доля участия связанной стороны в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих связанной стороне обыкновенных акций акционерного общества, %
ВОСТОК ОЙЛ (САЙПРУС) ЛИМИТЕД	95,39	99,66

Бенефициарным владельцем АО «ННК - Печоранефть» является Э.Ю. Худайнатов.

Продажи связанным сторонам

Выручка Общества от оказания услуг связанным сторонам представлена в нижеследующей таблице:

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	2014 г.	2013 г.
Другие связанные стороны		
ЗАО «ГеоИнвестСервис»	**11 439**	**21 992**
-оказание агентских услуг	*424*	*8 816*
-реализация ТМЦ	*1 094*	*-*
-оказание операторских услуг	*9 917*	*13 176*

Наименование связанной стороны	2014 г.	2013 г.
- аренда имущества	*4*	*-*
ЗАО «Колвинское»	**2 119 904**	**1 977 390**
- аренда имущества	*517*	*-*
- реализация нефти	*9 174*	*38 205*
-оказание агентских услуг	*59 769*	*57 157*
-оказание операторских услуг	*2 048 553*	*1 877 825*
-реализация ТМЦ	*1 891*	*4 203*
Итого	**2 131 343**	**1 999 382**

Продажа готовой продукции, материалов и оказание услуг связанным сторонам осуществлялись Обществом по рыночным ценам в 2014 и 2013 гг.

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила:

Наименование связанной стороны	2014 г.	2013 г.
Другие связанные стороны		
ЗАО «Колвинское»	**5 765 362**	**6 040 752**
- аренда имущества	*10 329*	*14 964*
- покупка нефти	*5 755 033*	*6 025 788*
ЗАО «Санеко»	**613**	**9**
-покупка ТМЦ	*613*	*9*
ООО «ННК - Нафтатехресурс»	**980 945**	**225 808**
- покупка ТМЦ	*980 945*	*225 808*
ООО «ННК-Актив»	**12 642**	**10 836**
-услуги по предоставлению товарного знака	*12 642*	*10 836*
ООО «ННК-Управление»	**164 187**	**168 476**
-услуги по управлению	*162 372*	*166 342*
- услуги по предоставлению неисключительного права пользования программными продуктами	*1 815*	*2 134*
Итого	**6 923 749**	**6 445 881**

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Состояние расчетов со связанными сторонами

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность		Кредиторская задолженность	
	31.12. 2014	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2013
Краткосрочная задолженность				
Другие связанные стороны				
ЗАО «ГеоИнвестСервис»	714 531	685 406	-	-
ЗАО «Колвинское»	121 165	290 640	121 800	1 802 141
ЗАО «Санеко»	-	86 905	614	9
ООО «ННК - Нафтатехресурс»	477 038	64 153	22	10 028
ООО «ННК-Актив»	55 722	25 811	1 806	903
ООО «ННК-Управление»	56	-	330	6 960
Итого	**1 368 512**	**1 152 915**	**124 572**	**1 820 041**

Вся дебиторская задолженность подлежит оплате денежными средствами.

Наименование основного/дочернего/зависимого общества	Поступления	
	2014 г.	2013 г.
Другие связанные стороны		
ЗАО «ГеоИнвестСервис»	3 379	59 000
ЗАО «Колвинское»	1 307 779	2 893 803
ЗАО «Санеко»	86 905	8 395
ООО «ННК - Нафтатехресурс»	232 932	-
ООО «ННК-Актив»	245 787	1 073
ООО «ННК-Управление»	-	20
ИТОГО	**1 876 782**	**2 962 291**

Наименование основного/дочернего/зависимого общества	Платежи	
	2014 г.	2013 г.
Другие связанные стороны		
ЗАО «ГеоИнвестСервис»	-	-
ЗАО «Колвинское»	5 339 909	4 015 547
ЗАО «Санеко»	9	-
ООО «ННК - Нафтатехресурс»	238 640	923 592
ОАО «ННК-Актив»	10 836	1 828
ООО «ННК-Управление»	119 039	168 512
ИТОГО	**5 708 433**	**5 109 479**

Займы, предоставленные связанными сторонами

По состоянию на 31.12.2014 у Общества имеются непогашенные займы, предоставленные O&G Credit Agency и ЗАО «ННК».

По состоянию на 31.12.2013 у Общества имеются не погашенные займы, предоставленные O&G Credit Agency и ЗАО «Колвинское».

По состоянию на 31.12.2012 у Общества имеются не погашенные займы, предоставленные O&G Credit Agency, ОАО «Альянс НК», Восток Ойл (Сайпрус) Лимитед.

Информация о вышеуказанных займах представлена в пункте 11.1 раздела III.

Займы, предоставленные связанным сторонам

По состоянию на 31.12.2014 у Общества имеется выданные непогашенные займы в сумме 3 256 641 тыс. руб. по следующим связанным сторонам:

- ООО «ВТК» на сумму 406 281 тыс. руб.;
- ЗАО «Колвинское» на сумму 1 080 665 тыс. руб.;
- ОАО «ННК - Актив» на сумму 1 769 695 тыс. руб. (дата погашения 25.03.2023).

По состоянию на 31.12.2013 у Общества имеется выданные непогашенные займы в сумме 2 635 976 тыс. руб. по следующим связанным сторонам:

- ОАО «ВТК» на сумму 736 281 тыс. руб.;
- ОАО «НК «Альянс » на сумму 1 899 695 тыс. руб. (дата погашения 25.03.2023).

По состоянию на 31.12.2012 у Общества имеется выданные непогашенные займы в сумме 3 585 990 тыс. руб. по следующим связанным сторонам:

- ОАО «ВТК» на сумму 1 994 281 тыс. руб.;
- ЗАО «Колвинское » на сумму 1 591 709 тыс. руб.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит: генерального директора, первого заместителя генерального директора – главного инженера, заместителя генерального директора по экономике и финансам, главного бухгалтера, заместителя генерального директора по общим вопросам, заместителя генерального директора по капитальным вложениям, заместителя генерального директора по геологии, заместителя генерального директора по персоналу, заместителя генерального директора по экономической безопасности.

В 2014 году Общество начислило основному управленческому персоналу Общества вознаграждения (заработная плата, премии, льготы) на общую сумму 68 997 тыс. руб. (в 2013 году 53 976 тыс. руб.). Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

19. Информация по сегментам

Выручка от основного вида деятельности продажи нефти в общем объеме выручки от продажи продукции, работ, услуг составляет 82%. Финансовый результат, полученный от прочих видов деятельности, составляет 20% от общего финансового результата. Каждый из прочих видов деятельности составляет менее 10% от показателя строки и не раскрывается как отдельный сегмент. Стоимость активов, используемых при осуществлении прочих видов деятельности, составляет менее 10%, так как в основном активы Общества используются по основному виду деятельности для добычи, переработки и продажи нефти.

Продажа основной продукции Общества нефти осуществлена: 80 % российским покупателям, 20 % на экспорт.

20. Оценочные обязательства

Суммы оценочных обязательств, предполагаемый срок исполнения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты, отражается по строке 1430 «Оценочные обязательства». Суммы оценочных обязательств, предполагаемый срок исполнения которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты и отражается по строке 1540 «Оценочные обязательства».

Оценочные обязательства

тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	**407 999**	**500 936**	**96 704**	**471 497**	**340 734**
в том числе:					
На выплату вознаграждения по итогам 2013 года	14 925	-	14 925	-	-
На выплату вознаграждения по итогам 2014 года	-	16 160	-	-	16 160
На оплату отпусков	31 160	91 150	81 452	-	40 858
По ликвидации основных средств и рекультивации земли после завершения недропользования (ОЛРОС)	341 941	393 626	-	451 851	283 716
Оценочные обязательства по рекультивации земли после завершения строительства	19 973	-	327	19 646	-

Списание обязательства ОЛРОС в отчетном периоде связано с изменением оценочных значений, а именно ставки дисконтирования.

21. Условные обязательства

Имущество, полученное в залог

По состоянию на 31.12.2014 года Обществом получен в залог «Кран самоходный гусеничный стреловой дизель - электрический ДЭК-321», на общую сумму 12 083 тыс. рублей.

Поручительства выданные

По состоянию на 31.12.2014 Обществом выданы поручительства по обязательствам третьих лиц, срок исполнения которых еще не наступили, на общую сумму 108 940 135 тыс. рублей.

Обеспечение обязательств

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	на 31.12.2014	на 31.12.2013	на 31.12.2012
Полученные - всего	**5800**	**12 083**	**-**	**-**
в том числе: Имущество, полученное в залог	5801	12 083	-	-
Выданные - всего	**5810**	**108 940 135**	**56 687 315**	**10 951 204**
в том числе:				
Банк Москвы АКБ ОАО (поручительство выдано банку за кредиты, выбранные ЗАО «ННК»)		11 500 000	-	-
BNY Corporate Trustee Services Limited (выдана субсидиарная гарантия «BNY Corporate Trustee Services Limited» по еврооблигациям Alliance Oil Company Ltd)		20 284 572	11 800 865	10 951 204
BNY Corporate Trustee Services Limited (выдана субсидиарная гарантия «BNY Corporate Trustee Services Limited» по еврооблигациям Alliance Oil Company Ltd.		20 284 572	11 800 865	-

Наименование показателя	Код	на 31.12.2014	на 31.12.2013	на 31.12.2012
BNY MELLON CORPORATE TRUSTEE SERVICES LIMITED (выдана субсидиарная гарантия BNY MELLON CORPORATE TRUSTEE SERVICES LIMITED по еврооблигациям Alliance Oil Company Ltd.)		28 435 496	16 542 792	-
BNY MELLON CORPORATE TRUSTEE SERVICES LIMITED (выдана субсидиарная гарантия BNY MELLON CORPORATE TRUSTEE SERVICES LIMITED по еврооблигациям Alliance Oil Company Ltd.)		28 435 496	16 542 792	-

По оценке Общества, обязательства третьих лиц, обеспеченных поручительством Общества, в отношении которых имеется существенный риск неисполнения, по состоянию на 31.12. 2014, 31.12.2013, 31.12.2012 не числится.

По состоянию на 31.12.2014, 31.12.2013, 31.12.2012. Обществом выданы поручительства по обязательствам третьих лиц, срок исполнения которых еще не наступил.

Условные налоговые обязательства

Налоговое, таможенное, валютное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российские правила трансфертного ценообразования действуют с 1999 года. В них были внесены существенные изменения, вступившие в силу с 1 января 2012 года. Новые правила являются более детальными и в большей степени соответствуют международным принципам, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР). Новое законодательство дает возможность налоговым органам доначислять налоги в отношении контролируемых сделок (сделок между взаимозависимыми лицами и некоторых видов сделок между независимыми лицами), если сделка осуществляется не на рыночных условиях.

Руководство полагает, что применяемые Обществом в 2014 году и предшествующие годы цены соответствуют рыночному уровню, и оно внедрило процедуры внутреннего контроля для выполнения требований законодательства по трансфертному ценообразованию.

Ввиду специфики российских правил трансфертного ценообразования последствия любых споров с налоговыми органами в отношении примененных цен не могут быть надежно оценены, однако они могут оказать существенное влияние на финансовые результаты и деятельность Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

22. События после отчетной даты

19 декабря 2014 года была закончена выездная налоговая проверка по вопросам правильности исчисления и своевременности уплаты налогов за период с 01.01.2010 по 31.01.2012.

Обществом 12 марта 2015 года был получен акт выездной налоговой проверки, в котором указаны суммы доначисления налогов в размере 206 213 тыс. рублей и уменьшение предъявленного к возмещению налога на добавленную стоимость в размере 4 761 тыс. рублей. Общество не начислило резерв под данные требования в бухгалтерской отчетности за 2014 год, так как намерено представить возражения по акту выездной налоговой проверки в установленный Налоговым Кодексом срок.

23. Управление финансовыми рисками

Финансовый риск, включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

Рыночный риск

Валютный риск

Валютные риски связаны с активами и обязательствами Общества, выраженными в иностранных валютах (дебиторской и кредиторской задолженности, полученным заемным средствам, а также по финансовым вложениям).

По состоянию на 31.12.2014 года у Общества присутствуют существенные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте.

Риск изменения процентной ставки

По состоянию на 31.12.2014 года у Общества отсутствуют обязательства, процентная ставка по обслуживанию которых базируется на основе ставок по межбанковским кредитам LIBOR. Отсутствует влияние указанных рисков на деятельность общества.

Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед Обществом. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность, а также в результате размещения средств Общества в финансовые вложения и на банковские счета, выдачи поручительств за третьих лиц.

Общество контролирует кредитный риск, заключая большую часть договоров на условиях предоплаты.

Руководство Общества проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности по основной деятельности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности. Информация о дебиторской задолженности приведена в разделе 7 «Дебиторская задолженность».

Концентрация кредитного риска

Общество подвержено концентрации кредитного риска. Банковские депозиты Общества размещены в 3 кредитных организациях банках (2013 г. – 4, 2012 г. – 3), что вызывает концентрацию кредитного риска у Общества.

На 31 декабря 2014 г. у Общества было 428 контрагентов (2013 г. – 485 контрагентов, 2012 г. – 529 контрагентов). Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков составляла 110 501 тыс. руб. (2013 г. – 949 552 тыс. руб., 2012 г. – 1 294 691 тыс. руб.) или 7% общей суммы дебиторской задолженности (2013 г. – 32%, 2012 – 30%), поэтому концентрации кредитного риска в отношении дебиторской задолженности нет.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что организация столкнется с трудностями при исполнении обязательств. Общество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство Общества ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества.

Общество старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из заемных средств, кредиторской задолженности и [долговых ценных бумаг]. Общество инвестирует средства в диверсифицированные портфели ликвидных активов для того, чтобы иметь возможность быстро и без затруднений выполнить непредвиденные требования по ликвидности. Портфель ликвидности Общества включает денежные средства и денежные эквиваленты, а также краткосрочные финансовые вложения. Денежные эквиваленты и краткосрочные финансовые вложения могут быть реализованы в денежной форме в целях удовлетворения непредвиденных потребностей в ликвидности.

Общество контролирует ежедневную позицию по ликвидности и регулярно проводит стресс-тестирование по ликвидности при различных сценариях, охватывающих стандартные и более неблагоприятные рыночные условия.

Приведенная ниже таблица показывает распределение обязательств по состоянию на 31.12.2014 по срокам, оставшимся до погашения, указанным в заключенных Обществом договорах. Суммы, раскрытые в таблице сроков погашения, представляют денежные потоки, включая общую сумму обязательств по полученным кредитам и займам и выданным Обществом поручительствам.

В тех случаях, когда сумма к выплате не является фиксированной, сумма в таблице определяется исходя из условий, существующих на отчетную дату. Валютные выплаты пересчитываются с использованием курса иностранной валюты к российскому рублю на отчетную дату.

В таблице ниже представлен анализ обязательств Общества по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2014 г.

тыс. руб.

	До востребования и в срок менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	Свыше 3 лет	Итого
Обязательства	-					
Банковские овердрафты	-	-	-	-	-	-
Банковские кредиты	-	-	-	-	-	-
Векселя выданные	-	-	-	-	-	-
Облигации выпущенные	-	-	-	-	-	-
Иные займы полученные	-	49	126 230	-	8 825 653	8 951 932
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	292 143	249 126	120 880	-	-	662 149
Прочая кредиторская задолженность	111 206	12 323	3 667 267	-	-	3 790 797
Поручительства выданные	-	-	40 569 143	11 500 000	56 870 992	108 940 135
Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов по заемным средствам	**403 349**	**261 498**	**44 483 520**	**11 500 000**	**65 696 645**	**122 345 013**

И.о. генерального директора
АО «ННК - Печоранефть» _____ Р. М. Слободян

Главный бухгалтер _____ С. Р. Касьянова

31 марта 2015 года

Приложение №1

Сводные пояснения к изменениям данных Передаточного акта и заключительной отчетности к договору о реорганизации в форме присоединения ЗАО «Хвойное» к Акционерному обществу «ННК - Печоранефть»

тыс. руб.

Структурный состав активов и обязательств	**Стоимость по заключительной отчетности на 18.07.2013**	**Внесенные изменения за ЗАО «Хвойное»**	**Стоимость после внесенных корректировок**	**Пояснения**
Структурный состав активов				
Нематериальные активы	1 344 811	-	1 344 811	
Основные средства по остаточной стоимости	6 799 649	(63 757)	6 735 892	Изменения связаны с корректировкой ввода основных средств и включением в состав НЗС и доначисление амортизации основных средств
Отложенные налоговые активы	594 302	5 016	599 318	Изменения связаны с перерасчетом амортизации в НУ в связи изменением в НК РФ
Прочие внеоборотные активы	184	81 601	81 785	Изменения связаны с отражением активов ОЛРОС
Запасы	12 185	-	12 185	
Дебиторская задолженность	15 097	168 387	183 484	Изменения связаны с отражением дебиторской задолженности
Итого активов	**8 766 228**	**191 247**	**8 957 475**	

тыс. руб.

Структурный состав активов и обязательств	Стоимость по заключительной отчетности на 18.07.2013	Внесенные изменения по ЗАО «Хвойное»)	Стоимость после внесенных корректировок	Пояснения
Структурный состав обязательств				
Оплаченный уставный капитал	10	-	10	
Добавочный капитал (без переоценки)	599 883	-	599 883	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	635 366	(183 802)	451 564	Изменения связаны с отражением результата хозяйственной деятельности
Долгосрочные заемные средства	5 051 911	21 532	5 073 443	Изменения связаны с доначислением процентов
Отложенные налоговые обязательства	824 118	(40 510)	783 608	Изменения связаны с перерасчетом амортизации в НУ в связи изменением в НК РФ
Краткосрочные заемные средства	469 867	2 175	472 042	Изменения связаны с доначислением процентов
Обязательства перед поставщиками и подрядчиками	19 078	51 581	70 659	Изменения связаны с отражением кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками
Обязательства перед бюджетом	50 293	59 200	109 493	Изменения связаны с доначислением налогов
Обязательства перед разными дебиторами и кредиторами	1 089 369	558	1 089 927	Изменения связаны с корректировкой начисления арендной платы за землю
Оценочные обязательства	26 333	280 513	306 846	Изменения связаны с начислением оценочного обязательства ОЛРОС
Итого пассивов	**8 766 228**	**191 247**	**8 957 475**	