

**Открытое акционерное общество
«ЧЕРНОГОРНЕФТЬ»**

**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ
СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО СОСТОЯНИЮ
НА 31 ДЕКАБРЯ 2014 И ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ НА ЭТУ ДАТУ.**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

АКЦИОНЕРАМ

ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ЧЕРНОГОРНЕФТЬ»

Российская Федерация, 628616, Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, город Нижневартовск,
ул. Кузоваткина, 14

Нами была проведена аудиторская проверка финансовой отчетности ОАО «Черногорнефть» (далее – Компания), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в акционерном капитале и отчета о движении денежных средств за период, закончившийся 31 декабря 2014 года, а также существенных принципов учетной политики и других примечаний к финансовой отчетности.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Руководство Компании несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за поддержание системы внутреннего контроля, связанной с подготовкой и достоверным представлением финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность Аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения об указанной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют от нас соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает в себя проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств в отношении числовых данных и информации, содержащихся в финансовой отчетности. Выбор процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска наличия существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, обеспечивающую подготовку и достоверное представление финансовой отчетности. Указанная оценка проводится с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании. Аудит также включает оценку уместности используемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, сделанных руководством, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения.

Мнение Аудитора

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность Компании отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение открытого акционерного общества «Черногорнефть» по состоянию на 31 декабря 2014 года, а также финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Дата аудиторского заключения**«14» апреля 2015 г.**

Заместитель генерального директора,
действующий на основании доверенности
№ 58/1 от 09 июня 2014 года
(кв. аттестат № 06-000127 от 29.08.2012
выдан на неограниченный срок)

**Р.Н. Ракшаев**

ОАО «Черногорнефть»
Отчет о финансовом положении
(в тысячах российских рублей)

31 декабря 2013 г.

Прим. 31 декабря 2014 г. (после корректировок)

АКТИВЫ

Оборотные активы

Денежные средства и их эквиваленты	6,12	884	119
Прочие оборотные финансовые активы	6,15	2 266 020	-
Дебиторская задолженность	6,14	11 083	16 594
Товарно-материальные запасы	13	617	206
Авансы, выданные и прочие оборотные активы	16	220	208

Итого оборотные активы		2 278 824	17 127
-------------------------------	--	------------------	---------------

Внеоборотные активы

Основные средства	17	47	59
Отложенные налоговые активы	10	336	-
Прочие внеоборотные финансовые активы	15	-	2 201 852
Прочие внеоборотные нефинансовые активы		4	-

Итого внеоборотные активы		387	2 201 911
----------------------------------	--	------------	------------------

Итого активы		2 279 211	2 219 038
---------------------	--	------------------	------------------

ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Краткосрочные обязательства

Кредиторская задолженность и начисления	6,18	12 787	6 805
Обязательства по налогу на прибыль		760	90
Обязательства по прочим налогам	19	4 446	3 724

Итого краткосрочные обязательства		17 993	10 619
--	--	---------------	---------------

Долгосрочные обязательства

Отложенные налоговые обязательства	10	-	235
------------------------------------	----	---	-----

Итого долгосрочные обязательства		-	235
---	--	----------	------------

Итого обязательства		17 993	10 854
----------------------------	--	---------------	---------------

КАПИТАЛ

Уставный капитал	20	66 877	66 877
Нераспределенная прибыль		2 194 341	2 141 307

Итого капитал		2 261 218	2 208 184
----------------------	--	------------------	------------------

Итого обязательства и капитал		2 279 211	2 219 038
--------------------------------------	--	------------------	------------------

Генеральный директор
14 апреля 2015 г.



Н.В. Чагаева

ОАО «Черногорнефть»
Отчет о совокупном доходе
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г. (после корректировок)
Выручка от реализации	7,22	29 385	14 127
Затраты и расходы			
Операционные расходы		(23 913)	(5 520)
Общехозяйственные и административные расходы		(45 174)	(38 346)
Истощение, износ и амортизация		(12)	(4)
Налоги, кроме налога на прибыль	9	(12 176)	(7 419)
Итого затраты и расходы		(81 275)	(51 289)
Операционный убыток		(51 890)	(37 162)
Финансовые доходы		118 573	118 004
Прочие доходы		-	-
Прочие расходы		(22)	(201)
Прибыль до налога на прибыль		66 661	80 641
 Налог на прибыль	10	 (13 627)	 (16 316)
Чистая прибыль		53 034	64 325

Отчет о совокупном доходе

	Прим.	2014 г.	2013 г.
Прибыль за год		53 034	64 325
Прочий совокупный доход/(расход):		-	-
Общий совокупный доход		53 034	64 325

Чистая прибыль, относящаяся к
ОАО «Черногорнефть», на одну
обыкновенную акцию (в тыс. руб.) –
базовая и разводненная прибыль

11	2	2
----	----------	----------

ОАО «Черногорнефть»
Отчет об изменении в акционерном капитале
(в тысячах российских рублей)

	Количество акций (тыс. шт.)	Уставный капитал	Собственные выкупленные акции	Нераспре- деленная прибыль	Итого акционерный капитал
Остаток на 1 января 2013 г.	26 771	66 877	-	2 076 982	2 143 859
Чистая прибыль за год	-	-	-	64 325	64 325
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	-
Общий совокупный доход	-	-	-	64 325	64 325
Дивиденды, объявленные по обыкновенным акциям	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2013 г.	26 771	66 877	-	2 141 307	2 208 184
Чистая прибыль за год	-	-	-	53 034	53 034
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	-
Общий совокупный доход	-	-	-	53 034	53 034
Дивиденды, объявленные по обыкновенным акциям	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2014 г.	26 771	66 877	-	2 194 341	2 261 218

ОАО «Черногорнефть»
Отчет о движении денежных средств
(в тысячах российских рублей)

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г. (после корректировок)
Операционная деятельность		
Чистая прибыль	53 034	64 325
<i>Корректировки для сопоставления чистой прибыли с денежными средствами, полученными от основной деятельности:</i>		
Истощение, износ и амортизация	12	4
Финансовые доходы	(118 573)	(118 004)
Расход по налогу на прибыль	13 627	16 316
Изменения в операционных активах и обязательствах:		
Увеличение/(уменьшение) дебиторской задолженности, без учета резерва	5 512	(16 333)
Уменьшение/(увеличение) товарно-материальных запасов	(411)	(54)
(Увеличение)/уменьшение авансов выданных и прочих оборотных активов	(16)	448
Увеличение/(уменьшение) кредиторской задолженности и начислений	5 982	5 545
Увеличение обязательств по прочим налогам	722	2 696
Чистые денежные средства от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль	(40 111)	(45 057)
Платежи по налогу на прибыль	(13 530)	(15 801)
Проценты полученные	66 721	60 851
Чистые денежные средства от операционной деятельности	13 080	(7)
Инвестиционная деятельность		
Капитальные затраты	-	(64)
Продажа основных средств	-	30
Займы выданные	(15 944)	(2 235)
Погашение выданных займов	3 628	1 410
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(12 316)	(859)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	764	(866)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	119	985
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	883	119

ОАО «Черногорнефть»
Примечания к финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей)

1. Общие сведения об ОАО «Черногорнефть» и его деятельности

Открытое акционерное общество «Черногорнефть» (далее – «Компания») было учреждено в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 17 ноября 1992 года № 1403 «Об особенностях приватизации и преобразования в акционерные общества государственных предприятий, производственных объединений нефтяной, нефтеперерабатывающей промышленности и нефтепродуктообеспечения» и от 1 июля 1992 года № 721 «Об организационных мерах по преобразованию государственных предприятий, добровольных объединений государственных предприятий в акционерные общества». Компания зарегистрирована Администрацией города Нижневартовск 11 марта 1994 года.

ОАО «Черногорнефть» является дочерним обществом публичной компании ОАО «НК «Роснефть», которое составляет финансовую отчетность в соответствии с МСФО и публикует её.

Компания с 2000 года прекратила свою основную производственную деятельность по добыче нефти и попутного нефтяного газа. В настоящее время Компания оказывает услуги в области права и сдачи в аренду имущества.

Юридический и почтовый адрес Компании: 628616, Российская Федерация, Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, город Нижневартовск, улица Кузоваткина, дом 14.

2. Основа подготовки финансовой отчетности

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), включая все принятые и действующие в отчетном периоде Международные стандарты финансовой отчетности и интерпретации Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности («КМСФО»), и полностью им соответствует.

ОАО «Черногорнефть» ведет учет и предоставляет финансовую отчетность в соответствии с требованиями законодательства в области бухгалтерского учета и налогообложения, а также на основе практики, применяемой в соответствующих юрисдикциях. Представленная финансовая отчетность подготовлена на основе первичных данных бухгалтерского учета Компании.

Финансовая отчетность представлена в тысячах российских рублей. Все суммы округлены с точностью до тысяч рублей, если не указано иное.

События после отчетной даты проанализированы по 14 апреля 2015 г. включительно, даты утверждения настоящей финансовой отчетности к выпуску.

3. Основные аспекты учетной политики

Прилагаемая финансовая отчетность отличается от финансовой отчетности, составляемой в соответствии с правилами Российской Федерации, поскольку в ней отражены некоторые корректировки, не проведенные в бухгалтерском учете Компании, но которые необходимы для отражения ее финансового положения, результатов хозяйственной деятельности и движения денежных средств в соответствии с МСФО.

Денежные средства и их эквиваленты.

Денежные средства представляют собой наличные денежные средства в кассе, суммы на банковских счетах Компании, денежные средства в пути и процентные депозиты, которые могут быть отозваны Компанией в любое время без предварительного уведомления или возникновения штрафных санкций, уменьшающих основную сумму депозита. Денежными эквивалентами являются высоколиквидные краткосрочные инвестиции, которые могут быть обменены на известную сумму денежных средств, и имеют срок погашения три месяца или менее с даты их покупки. Они учитываются по стоимости приобретения с учетом накопленных процентов, что

ОАО «Черногорнефть»
Примечания к финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей)

приблизительно равно их справедливой стоимости. Денежные средства с ограничениями к использованию показываются отдельно в балансе, если их сумма существенна.

Финансовые активы.

Компания признает финансовый актив в балансе только в том случае, когда она становится стороной по договору в отношении данного финансового инструмента. При первоначальном признании финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости, которая, как правило, и составляет цену сделки, т.е. справедливую стоимость выплаченного или полученного вознаграждения.

При первоначальном признании финансовые активы разделяются на следующие категории: (1) финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; (2) займы, выданные и дебиторская задолженность; (3) финансовые активы, удерживаемые до погашения; (4) финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включают финансовые активы, предназначенные для торговли, и финансовые активы, отнесенные при первоначальном признании к переоцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретаются, главным образом, с целью продажи или обратной покупки в краткосрочной перспективе; или являются частью портфеля идентифицируемых финансовых инструментов, которые управляются на совокупной основе и недавние сделки, с которыми свидетельствуют о фактическом получении прибыли на краткосрочной основе; или являются производными инструментами (кроме случая, когда производный инструмент определен в качестве эффективного инструмента хеджирования). Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, классифицируются в балансе как оборотные активы, а изменения справедливой стоимости признаются в отчете о совокупном доходе в составе финансовых доходов или финансовых расходов.

Ставка дисконтирования отражает минимально допустимую отдачу на вложенный капитал, при которой инвестор не предпочтет участие в альтернативном проекте по вложению тех же средств с сопоставимой степенью риска.

Займы выданные и дебиторская задолженность включают непроеизводные финансовые инструменты с фиксированными или определенными платежами, которые не котируются на активном рынке, не попадают в категорию «финансовые активы, предназначенные для торговли», и которые не были отнесены в категории «переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» или «имеющиеся в наличии для продажи». Если Компания не может возместить сумму первоначального вложения в финансовый актив по причинам, которые не связаны со снижением его качества, то он не включается в эту категорию. После первоначального признания займы, выданные и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав финансовых доходов в отчете о совокупном доходе. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в отчете о совокупном доходе в составе финансовых расходов.

Компания не классифицирует финансовые активы как «удерживаемые до погашения», если в течение текущего финансового года или двух предыдущих финансовых лет величина таких финансовых активов, проданных или уступленных Компанией до наступления срока погашения, либо в отношении которых она использовала опцион на продажу, превышает незначительную сумму (незначительную по отношению ко всему портфелю инвестиций, удерживаемых до погашения), за исключением следующих операций: (1) продаж, совершенных незадолго до срока погашения или даты осуществления отзыва, таким образом, что изменения рыночной ставки процента не оказали существенного влияния на справедливую стоимость финансового актива; (2) продаж, совершенных после того, как компания уже собрала практически всю первоначальную

ОАО «Черногорнефть»
Примечания к финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей)

основную сумму финансового актива посредством плановых платежей или предоплаты; или (3) продаж в результате особого события, произошедшего по независящим от Компании причинам, имеющего чрезвычайный характер, когда Компания не могла предпринять какие-либо разумные и обоснованные действия по предупреждению данного события.

Дивиденды и проценты к получению отражаются в отчете о совокупном доходе по методу начисления. Сумма начисленных процентов рассчитывается с использованием эффективной ставки процента.

Все прочие финансовые активы, которые не включены в другие категории, относятся к финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи. В частности, к этой категории относятся акции других компаний, которые не включены в первую категорию. Кроме того, при первоначальном признании Компания вправе отнести к этой категории любой финансовый актив.

Финансовые обязательства.

Компания признает финансовое обязательство в балансе только в том случае, когда она становится стороной по договору в отношении данного финансового инструмента. При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости, которая, как правило, и составляет цену сделки, т.е. справедливую стоимость выплаченного или полученного вознаграждения.

При первоначальном признании финансовые обязательства разделяются на следующие категории:

- финансовые обязательства, учитываемые по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убыток;
- прочие финансовые обязательства.

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на прибыль или убыток, представляют собой финансовые обязательства, предназначенные для торговли, за исключением тех случаев, когда такие обязательства связаны с поставкой некотируемых долевых инструментов.

При первоначальном признании Компания вправе отнести к этой категории любое финансовое обязательство, за исключением долевых инструментов, которые не имеют котировки на активном рынке, и справедливая стоимость которых не может быть достоверно оценена. Однако в дальнейшем это обязательство не может быть включено в иную категорию.

Финансовые обязательства, не отнесенные к финансовым обязательствам, учитываемым по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убыток, относятся к прочим финансовым обязательствам. К прочим финансовым обязательствам относятся, в частности, торговая и прочая кредиторская задолженность и задолженность по кредитам и займам.

После первоначального признания финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, с отнесением изменений на прибыль или убыток оцениваются по справедливой стоимости, изменения в которой отражаются по счетам прибылей и убытков в отчете о совокупном доходе. Прочие финансовые обязательства оцениваются по амортизируемой стоимости.

Компания списывает финансовое обязательство (или часть финансового обязательства) тогда и только тогда, когда оно погашено, то есть, когда указанное в договоре обязательство исполнено, аннулировано или срок его действия истек. Разность между балансовой стоимостью финансового обязательства (или части финансового обязательства) погашенного или переданного другой стороне, и суммой погашения, включая любые переданные неденежные активы или принятые обязательства, относится на счет прибылей и убытков. Ранее признанные компоненты прочего

ОАО «Черногорнефть»
Примечания к финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей)

совокупного дохода, относящиеся к данному финансовому обязательству, также включаются в финансовый результат, и отражаются в доходах и расходах периода.

Прибыль на акцию.

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли, относящейся к обыкновенным акциям, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение соответствующего периода. В данной отчетности, в связи с отсутствием конвертируемых в акции ценных бумаг, показатель базовой прибыли на акцию равен показателю разведенной прибыли на акцию.

Налог на прибыль.

Текущие активы по налогу на прибыль и обязательства по налогу на прибыль за текущий и предыдущий периоды оцениваются в сумме, которую предполагается уплатить налоговым органам или возместить из бюджета. Компания рассчитывает эту сумму исходя из налоговых ставок и налогового законодательства, действующего или по существу вступившего в силу на отчетную дату.

Руководство периодически оценивает позиции, на основании которых составляются налоговые декларации, в отношении ситуаций, для которых положения применимого налогового законодательства требуют интерпретации, и в случае необходимости создает резервы.

В прилагаемой финансовой отчетности отражены отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль, которые рассчитываются Компанией в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль».

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц на отчетную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности.

Отложенное налоговое обязательство признается в отношении всех налогооблагаемых временных разниц, кроме возникающих в результате:

- ▶ первоначального признания активов и обязательств в результате сделки, которая:
 - ▶ не является объединением компаний и
 - ▶ не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль;
- ▶ инвестиций в дочерние предприятия, когда Компания может контролировать сроки реализации этих временных разниц и существует высокая вероятность того, что эти временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем.

Убыток, полученный в предыдущие отчетные периоды и использованный для уменьшения суммы налога на прибыль за текущий период, признается как отложенный налоговый актив.

Отложенный налоговый актив признается только в той мере, в какой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены соответствующие вычитаемые временные разницы, кроме случаев первоначального признания актива или обязательства в операции, которая:

- не является объединением компаний и
- на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток).

Компания признает отложенные налоговые активы для всех вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании и долями участия в совместных и ассоциированных предприятиях, в той его части, которая отвечает сразу двум следующим условиям:

- временные разницы будут восстановлены в обозримом будущем и

ОАО «Черногорнефть»
Примечания к финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей)

- возникнет налогооблагаемая прибыль, против которой может быть зачтена временная разница.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налога, которые предполагается применять к периоду реализации актива или погашения обязательства, на основе ставок налога (и налогового законодательства), которые действуют или в основном действуют к отчетной дате.

Оценка отложенных налоговых активов и обязательств отражает налоговые последствия, которые могут возникнуть в связи с тем, каким образом Компания намеревается возместить или погасить балансовую стоимость своих активов и обязательств на отчетную дату. Отложенные налоговые активы и обязательства принимаются к зачету, если существует законное право произвести зачет текущих налоговых требований и текущих налоговых обязательств, и когда они относятся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом, а Компания имеет намерение произвести зачет своих текущих налоговых требований и обязательств.

Балансовая сумма отложенного налогового актива анализируется по состоянию на каждую отчетную дату.

Компания уменьшает балансовую величину отложенного налогового актива в той степени, к какой больше не существует вероятность того, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль, позволяющая реализовать выгоду от части, или всей суммы этого отложенного налогового актива.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как внеоборотные отложенные налоговые активы и долгосрочные отложенные налоговые обязательства, соответственно.

Отложенные налоговые активы и обязательства не дисконтируются.

Акционерный капитал.

Обыкновенные акции и некумулятивные, не подлежащие выкупу привилегированные акции отражаются как капитал. Дополнительные затраты, относящиеся к выпуску новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение (за вычетом налога) суммы, полученной от выпуска. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как эмиссионный доход в капитале.

Учет условных обязательств.

На дату составления финансовой отчетности может существовать ряд условий, которые в дальнейшем под воздействием одного или нескольких факторов, не определенных на дату составления финансовой отчетности, могут привести к убыткам или обязательствам для Компании. Руководство Компании оценивает сумму таких возможных будущих обязательств. Оценка производится на основе предположений, и включает в себя фактор субъективности. При определении величины возможных потерь в результате судебных или налоговых разбирательств с участием Компании, или требований, которые могут быть предъявлены в виде исков к Компании, руководство Компании, в результате консультаций с юристами и налоговыми консультантами, оценивает как перспективы таких судебных или налоговых разбирательств и предъявления таких требований в судебном порядке, так и возможные суммы возмещения, которые противоположная сторона может потребовать в суде.

Если в результате оценки вероятности появления будущего обязательства выявляется, что обязательство, имеющее денежное выражение, определено с достаточной степенью уверенности (является вероятным), тогда стоимостная оценка такой задолженности отражается в финансовой отчетности. В случае, если предполагаемое обязательство, имеющее значительную стоимостную оценку, не может быть классифицировано как вероятное, а является лишь возможным, либо

ОАО «Черногорнефть»
Примечания к финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей)

стоимостная оценка вероятного обязательства не определена, то в примечаниях к финансовой отчетности включается информация о характере такого обязательства и его стоимостная оценка (если сумма может быть определена с достаточной степенью уверенности и является значительной).

Если вероятность будущего убытка является незначительной, то обычно информация о подобном возможном убытке не включается в примечания к финансовой отчетности, за исключением случаев, когда такой возможный убыток относится к выданной гарантии. В таких случаях сущность гарантии подлежит раскрытию. Однако, в некоторых случаях условные обязательства или другие нетипичные случаи будущих обязательств, могут быть отражены в примечаниях к финансовой отчетности, если, по мнению Руководства, основанному на консультациях с юристами или налоговыми консультантами, информация о таких обязательствах может быть необходима акционерам и другим пользователям финансовой отчетности.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности.

Функциональной валютой Компании и валютой представления отчетности Компании является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль («руб.»).

Прибыль на акцию.

Привилегированные акции не подлежат выкупу, и квалифицируются как акции, участвующие в прибыли. Прибыль на акцию определяется путем деления прибыли или убытка, приходящихся на долю акционеров Компании, на средневзвешенное количество акций, участвующих в прибыли, находившихся в обращении в течение отчетного года.

Изменения в учетной политике.

Аспекты учетной политики, использованные при подготовке данной финансовой отчетности, соответствуют принципам учетной политики, которые применялись, и были раскрыты в годовой финансовой отчетности за 2013 год, подготовленной в соответствии с МСФО.

Изменения презентации финансовой информации.

Отдельные показатели сопоставимых данных на 31 декабря 2013 года отчета о финансовом положении, а также показатели других форм финансовой отчетности Компании сформированы с учетом следующих корректировок:

- ▶ Корректировки в связи с исправлением существенных ошибок прошлых лет (Корректировки №1)

В отчетном году была произведена корректировка прибыли предыдущего периода в связи с корректировкой суммы капитала, пересчитанного с использованием уточненных индексов инфляции.

- ▶ Корректировки в связи с изменением презентации финансовой информации (Корректировки №2)

С целью сопоставимости данных, представленных в отчетности Компании, с данными отчетности ОАО «НК «Роснефть», основного акционера Компании, менеджмент принял решение провести ряд реклассификаций в отчете о финансовом положении:

- Займы выданные, выделяемые ранее в отдельные статьи, представлены в составе статей «Дебиторская задолженность» и «Прочие внеоборотные финансовые активы».

Изменение учетной политики относительно формирования Отчета о движении денежных средств состоит в том, что расчет движения денежных средств от операционной деятельности производится от показателя «Чистая прибыль», ранее расчет производился от показателя «Прибыль до налогообложения».

ОАО «Черногорнефть»
Примечания к финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей)

В связи с данным изменением скорректированы показатели:

- показатель «Прибыль до налога на прибыль» заменен на показатель «Чистая прибыль»;
- добавлен новый показатель «Расход по налогу на прибыль»;
- показатель «Уменьшение/(увеличение) товарно-материальных запасов» выделен из состава показателя «Прочие активы»;
- авансы и переплаты по налогам выделены из состава «Торговая и прочая дебиторская задолженность» и включены в состав показателя «Увеличение/(уменьшение) авансов выданных и прочих оборотных активов»;

Изменение учетной политики относительно переименования строк в Отчете о движении денежных средств в соответствии с учетными принципами ОАО «НК «Роснефть» включает следующее:

- показатель «Доходы по процентам» переименован в показатель «Финансовые доходы»;
- показатель «Кредиторская задолженность и начисления» переименован в показатель «Увеличение/(уменьшение) кредиторской задолженности и начислений»;
- показатель «Обязательства по уплате налогов (кроме налога на прибыль)» переименован в показатель «Увеличение/(уменьшение) обязательств по прочим налогам»;
- показатель «Торговая и прочая дебиторская задолженность» переименован в показатель «Увеличение/(уменьшение) дебиторской задолженности, без учета резерва».

Также менеджмент оценил необходимость представления отчета о финансовом положении на 1 января 2013 года, как того требуют МСФО, и пришел к выводу, что непредставление данного отчета не приведет к искажению настоящей финансовой отчетности.

Влияние корректировок на отчет о финансовом положении на 31 декабря 2013 года:

	Данные до корректировок	Корректировка №1	Корректировка №2	Данные после корректировок
АКТИВЫ				
Оборотные активы				
Денежные средства и их эквиваленты	119	-	-	119
Краткосрочные займы выданные	16 594	-	(16 594)	-
Дебиторская задолженность	-	-	16 594	16 594
Товарно-материальные запасы	206	-	-	206
Авансы выданные, и прочие оборотные активы	208	-	-	208
Итого оборотные активы	17 127	-	-	17 127
Внеоборотные активы				
Основные средства	59	-	-	59
Долгосрочные займы выданные	2 201 852	-	(2 201 852)	-
Прочие внеоборотные финансовые активы	-	-	2 201 852	2 201 852
Итого внеоборотные активы	2 201 911	-	-	2 201 911
Итого активы	2 219 038	-	-	2 219 038
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Краткосрочные обязательства				
Кредиторская задолженность	6 805	-	-	6 805

ОАО «Черногорнефть»
Примечания к финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей)

и начисления

Текущие обязательства по налогу на прибыль	90	-	-	90
Обязательства по прочим налогам	3 724	-	-	3 724
Итого краткосрочные обязательства	10 619	-	-	10 619
Долгосрочные обязательства				
Кредиторская задолженность и начисления	-	-	-	-
Кредиты и займы	-	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	235	-	-	235
Итого долгосрочные обязательства	235	-	-	235
Итого обязательства	10 854	-	-	10 854
КАПИТАЛ				
Уставный капитал	66 025	852	-	66 877
Нераспределенная прибыль	2 142 159	(852)	-	2 141 307
Итого капитал	2 208 184	-	-	2 208 184
Итого обязательства и капитал	2 219 038	-	-	2 219 038

Влияние корректировок на отчет об изменении в акционерном капитале на 31 декабря 2013 года:

	Акционерный капитал	Собственные выкупленные акции	Накопленный убыток	Итого капитал
На 1 января 2013 года (до корректировок)	66 025	-	2 077 834	2 143 859
Корректировки №1	852	-	(852)	-
На 1 января 2013 года (после корректировок)	66 877	-	2 076 982	2 143 859
Общий совокупный доход (до корректировок)	-	-	64 325	64 325
Общий совокупный доход (после корректировок)	-	-	64 325	64 325
На 31 декабря 2013 года (до корректировок)	66 025	-	2 142 159	2 208 184
Корректировки №1	852	-	(852)	-
На 31 декабря 2013 года (после корректировок)	66 877	-	2 141 307	2 208 184

ОАО «Черногорнефть»
Примечания к финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей)

Влияние реклассификаций на отчет о движении денежных средств на 31 декабря 2013 года:

	Данные до корректировок	Корректировка №2	Данные после корректировок
Операционная деятельность			
Прибыль до налога на прибыль	80 641	(80 641)	-
Чистая прибыль	-	64 325	64 325
Корректировки:			
Истощение, износ и амортизация	4	-	4
Доходы по процентам	(118 004)	118 004	-
Финансовые доходы	-	(118 004)	(118 004)
Расход по налогу на прибыль	-	16 316	16 316
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала	(37 359)	-	(37 359)
Изменения в операционных активах и обязательствах	-	-	-
<i>Изменения в операционном оборотном капитале (кроме изменений в денежных средствах и их эквивалентах):</i>			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(15 886)	15 886	-
Увеличение/(уменьшение) дебиторской задолженности, без учета резерва	-	(16 333)	(16 333)
Уменьшение/(увеличение) товарно- материальных запасов	-	(54)	(54)
Увеличение/(уменьшение) авансов выданных и прочих оборотных активов	-	448	448
Прочие активы	(54)	54	-
Кредиторская задолженность и начисления	5 545	(5 545)	-
Увеличение/(уменьшение) кредиторской задолженности и начислений	-	5 545	5 545
Обязательства по уплате налогов (кроме налога на прибыль)	3 216	(520)	2 696
Увеличение/(уменьшение) обязательств по прочим налогам	-	-	-
Изменения в оборотном капитале	(7 179)	(519)	(7 698)
Чистые денежные средства от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов	(44 538)	(519)	(45 057)
Проценты полученные	-	60 851	60 851
Платежи по налогу на прибыль	(16 321)	520	(15 801)
Чистые денежные средства, от операционной деятельности	(60 859)	60 852	(7)

ОАО «Черногорнефть»
Примечания к финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей)

Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств	(63)	63	-
Капитальные затраты	-	(64)	(64)
Поступление от выбытия основных средств	30	(30)	-
Продажа основных средств	-	30	30
Займы выданные	(2 235)	-	(2 235)
Поступление от возврата займов выданных	1 410	-	1 410
Проценты полученные	60 851	(60 851)	-
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	59 993	(60 852)	(859)
Чистое изменение денежных средств	(866)	-	(866)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	985	-	985
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	119	-	119

4. Существенные вопросы, требующие применения профессионального суждения и оценки

Компания использует оценки, и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в финансовой отчетности показатели и балансовые суммы активов и обязательств. Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Тем не менее, в результате неопределенности, существующей в отношении этих допущений и оценок, может возникнуть необходимость существенной корректировки балансовой стоимости активов или обязательств в будущие периоды.

5. Новые стандарты и интерпретации, разработанные, но еще не принятые на данный момент

В мае 2014 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 15 «Выручка по контрактам с клиентами». МСФО (IFRS) 15 представляет собой единое руководство по учету выручки, а также содержит все требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности. Новый стандарт заменяет стандарты МСБУ (IAS) 18 «Выручка», МСБУ (IAS) 11 «Контракты на строительство» и ряд интерпретаций положений МСФО касательно выручки. МСФО (IFRS) 15 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. и позднее; досрочное применение стандарта разрешено. В настоящее время Компания анализирует влияние изменений, привносимых стандартом, на финансовую отчетность.

В мае 2014 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность», под названием «Учет приобретения долей в совместных операциях». Данные поправки содержат разъяснения по учету инвестиций в совместные операции, представляющие собой отдельный бизнес, и требуют от покупателя такой доли применения принципов учета объединения бизнеса, заложенных в МСФО (IFRS) 3. Поправки к МСФО (IFRS) 11 вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. и позднее; досрочное применение поправок разрешено. В настоящее время Компания анализирует влияние изменений, привносимых поправками, на финансовую отчетность.

ОАО «Черногорнефть»
Примечания к финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей)

В мае 2014 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСБУ (IAS) 16 «Основные средства», и МСБУ (IAS) 38 «Нематериальные активы», под названием «Разъяснения по допустимым методам начисления амортизации». Данные поправки разъясняют, что методы амортизации, основанные на выручке, не могут рассматриваться как отражающие потребление будущих экономических выгод, заключенных в активе. Поправки к МСБУ (IAS) 16 и МСБУ (IAS) 38 вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. и позднее; досрочное применение поправок разрешено. Руководство Компании ожидает, что указанные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность.

В июле 2014 года Совет по МСФО выпустил окончательную версию стандарта МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Окончательная версия стандарта МСФО (IFRS) 9 заменяет стандарт МСБУ (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», а также все предыдущие версии стандарта МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 9 сводит воедино новые требования к классификации, оценке и обесценению финансовых инструментов, а также к учету хеджирования. В отношении обесценения МСФО (IFRS) 9 заменяет модель понесенного убытка, применявшуюся в МСБУ (IAS) 39, на модель ожидаемого кредитного убытка, призванную обеспечить своевременность и полноту признания убытков по финансовым активам. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или позднее; досрочное применение стандарта разрешено. В настоящее время Компания анализирует влияние изменений, привносимых стандартом, на финансовую отчетность.

В сентябре 2014 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСБУ (IAS) 28 «Инвестиции в зависимые компании» под названием «Продажа или передача актива между инвестором и ассоциированной/совместной компанией». Данные поправки разъясняют, что при передаче (продаже) бизнеса от инвестора в ассоциированную/совместную компанию инвестор должен признать полную прибыль или убыток по сделке, в то время как прибыль или убыток от передачи актива, который не соответствует критериям бизнеса, представленным в МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса», должен быть признан с учетом доли владения независимого инвестора в ассоциированной/совместной компании. Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСБУ (IAS) 28 вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. и позднее; досрочное применение поправок разрешено. Указанные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность, поскольку их требования уже соблюдены в учетной политике Компании.

В ноябре 2013 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСБУ (IAS) 19 «Вознаграждения работникам», под названием «Пенсионные планы с установленными выплатами: Взносы работников». Небольшие изменения в стандарт были внесены касательно взносов работников или третьих лиц по пенсионным планам с установленными выплатами. Цель поправок – в упрощении учета для взносов, не зависящих от стажа работника, в частности, взносов работников, рассчитываемых как фиксированный процент от заработной платы. Поправки к МСБУ (IAS) 19 вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 г. и позднее; досрочное применение поправок разрешено. Руководство Компании ожидает, что указанные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность.

6. Управление финансовыми рисками и капиталом

Управление капиталом. Основными задачами Компании в области управления капиталом является обеспечение возможности Компании продолжать непрерывную деятельность в целях сохранения для акционеров надлежащей доходности капитала и поддержания оптимальной структуры капитала для снижения его стоимости. Поддерживать, и регулировать структуру капитала Компания может путем корректировки суммы дивидендов, выплачиваемых акционерам, возвращения капитала акционерам или выпуска новых акций, привлечения новых или погашения существующих кредитов и займов.

ОАО «Черногорнефть»
Примечания к финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей)

Управление финансовыми рисками. В результате своей деятельности Компания подвержена целому ряду финансовых рисков: рыночные риски (включая влияние колебаний валютных обменных курсов, риск влияния изменений процентных ставок на справедливую стоимость и денежные потоки, а также риск влияния изменения цен реализации товарной продукции), кредитные риски и риски ликвидности. Общая программа Компании по управлению рисками сосредоточена на непредсказуемости финансовых рынков, и нацелена на минимизацию потенциального неблагоприятного воздействия на финансовые результаты Компании.

Финансовые активы

	31 декабря 2013 г.
	31 декабря (реклассифицированные 2014 г. данные)
Денежные средства и их эквиваленты	884 119
Дебиторская задолженность	11 083 16 594
Прочие оборотные финансовые активы	2 266 020 2 201 852
Общая балансовая стоимость	2 277 987 2 218 565

Финансовые обязательства

	31 декабря 2013 г.
	31 декабря (реклассифицированные 2014 г. данные)
Кредиторская задолженность и начисления	12 787 6 805
Общая балансовая стоимость	12 787 6 805

Риск влияния изменений процентных ставок на денежные потоки и справедливую стоимость.

Риск влияния изменений процентных ставок отсутствует, т.к. Компанией заключены договоры займа, предусматривающие выплату процентов с применением фиксированной процентной ставки.

Риск ликвидности

Компания имеет развитую систему управления риском ликвидности для управления краткосрочным, среднесрочным и долгосрочным финансированием. Компания контролирует риск ликвидности за счет поддержания достаточных резервов, банковских кредитных линий и резервных заемных средств. Руководство осуществляет постоянный мониторинг прогнозируемых и фактических денежных потоков, и анализирует графики погашения финансовых активов и обязательств, а также осуществляет ежегодные процедуры детального бюджетирования.

7. Информация по сегментам

В 2014 году в деятельности Компании выделено два операционных сегмента:

- выручка от продаж услуг в области права.

Выручка от данного сегмента составила 28 577 тыс. руб. (в 2013 году – 13 673 тыс. руб.).

- выручка от продаж услуг по сдаче имущества в аренду.

Выручка от данного сегмента составила 808 тыс. руб. (в 2013 году – 454 тыс. руб.).

ОАО «Черногорнефть»
Примечания к финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей)

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

8. Затраты на персонал

За годы, оканчивающиеся 31 декабря, затраты на персонал включают:

	2014 г.	2013 г.
Заработная плата и прочие вознаграждения	46 934	18 298
Отчисления в государственные социальные фонды	10 137	5 485
Прочие вознаграждения	2 314	1 312
Итого затраты на персонал	59 385	25 095

9. Налоги, кроме налога на прибыль

Кроме налога на прибыль за годы, оканчивающиеся 31 декабря, Компания начислила следующие налоги:

	2014 г.	2013 г.
Отчисления в пенсионный фонд и прочие социальные налоги	10 137	5 485
Прочие налоги	2 039	1 934
Итого налоги	12 176	7 419

10. Налог на прибыль

Компоненты расходов по налогу на прибыль

Расходы по налогу на прибыль отраженные в прибыли или убытке за год включают следующие компоненты:

Налог на прибыль включает:

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	2013 г.
Текущий налог на прибыль	(14 199)	(16 321)
Расход по отложенному налогу на прибыль	572	5
Итого налог на прибыль	(13 627)	(16 316)

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к прибыли Компании за 2014 и 2013 гг., составляет 20%.

Ниже представлена сверка расчетных и фактических расходов по налогу на прибыль.

	За год,	За год,
		20

ОАО «Черногорнефть»
Примечания к финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей)

	закончившийся 31 декабря 2014 г.	закончившийся 31 декабря 2013 г.
Прибыль до налога на прибыль	66 661	80 641
Расчетная сумма расхода/(возмещения) по налогу на прибыль по установленной законом ставке 20%:	(13 332)	(16 128)
<i>Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу:</i>		
- Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	(342)	(191)
- Прочие эффекты	47	3
Расход по налогу на прибыль за год	(13 627)	(16 316)

Отложенные налоги в разбивке по видам временных разниц

Временные разницы, возникающие между данными настоящей финансовой отчетности и налоговыми данными, привели к возникновению следующих отложенных активов и обязательств по налогу на прибыль:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Налоговый эффект вычитаемых/ (налогооблагаемых) временных разниц		
Основные средства, НЗС и авансы, выданные под строительство	8	9
Запасы	-	(388)
Прочая кредиторская задолженность	328	144
Чистые отложенные налоговые актив/обязательства	336	(235)
Признанный отложенный налоговый актив	336	153
Признанное отложенное налоговое обязательство	-	(388)
Чистые отложенные налоговые актив/обязательства	336	(235)

11. Прибыль на акцию

За годы, оканчивающиеся 31 декабря, базовая прибыль на акцию включает:

	2014 г.	2013 г.
Продолжающаяся деятельность		
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам ОАО «Черногорнефть»	53 034	64 325
Средневзвешенное количество выпущенных обыкновенных акций в обращении (тыс. шт.)	26 771	26 771
Итого базовая прибыль на акцию (тыс. руб.)	2	2

ОАО «Черногорнефть»
Примечания к финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей)

12. Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года на балансе Компании отсутствовали денежные средства с ограничением использования и банковские депозиты со сроком погашения более 3 месяцев.

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Остатки на банковских счетах	482	119
Прочее	402	-
Итого денежные средства	884	119

13. Товарно-материальные запасы

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г. (после реклассификаций)
Нефтепродукты и нефтехимия	-	-
Материалы и прочие запасы	617	206
Итого	617	206

14. Дебиторская задолженность

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г. (реклассифи цированные данные)
Дебиторская задолженность	11 083	16 594
Итого	11 083	16 594

15. Прочие финансовые активы

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г. (реклассифи цированные данные)
Долгосрочные займы выданные	-	2 201 852
Краткосрочные займы выданные	2 266 020	-
Итого	2 266 020	2 201 852

16. Авансы выданные и прочие оборотные активы

Авансы выданные, и прочие оборотные активы включают:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г. (реклассифи цированные данные)
Авансы, выданные поставщикам	144	12
НДС к возмещению из бюджета	-	6
Прочие налоги к возмещению	76	190
Итого авансы, выданные и прочие оборотные активы	220	208

ОАО «Черногорнефть»
Примечания к финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей)

17. Основные средства

	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>			
На 1 января 2013 г.	52 522	-	52 522
Поступления	-	64	64
Перевод в состав основных средств	64	(64)	-
Выбытия	(31)	-	(31)
На 31 декабря 2013 г.	52 555	-	52 555
<i>Износ, истощение и убытки от обесценения</i>			
На 1 января 2013 г.	(52 492)	-	(52 492)
Начисление износа и истощения	(4)	-	(4)
На 31 декабря 2013 г.	(52 496)	-	(52 496)
<i>Чистая балансовая стоимость на 1 января 2013 г.</i>	30	-	30
<i>Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2013 г.</i>	59	-	59
<i>Авансы, выданные за основные средства на 1 января 2013 г.</i>	-	-	-
<i>Авансы, выданные за основные средства на 31 декабря 2013 г.</i>	-	-	-
Итого на 1 января 2013 г.	30	-	30
Итого на 31 декабря 2013 г.	59	-	59
<i>Первоначальная стоимость</i>			
Выбытия	(7)	-	(7)
На 31 декабря 2014 г.	52 548	-	52 548
<i>Износ, истощение и убытки от обесценения</i>			
Начисление износа и истощения	(12)	-	(12)
Выбытия	7	-	7
На 31 декабря 2014 г.	(52 501)	-	(52 501)
<i>Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2014 г.</i>	47	-	47
<i>Авансы, выданные за основные средства на 31 декабря 2014 г.</i>	-	-	-
Итого на 31 декабря 2014 г.	47	-	47

ОАО «Черногорнефть»
Примечания к финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей)

18. Кредиторская задолженность и начисления

	31 декабря 2013 г. (реклассифицированные данные)	31 декабря 2014 г.
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	1 555	2 179
Задолженность по заработной плате и аналогичные начисления	5 250	10 608
Итого кредиторская задолженность и начисления	6 805	12 787

19. Обязательства по прочим налогам

Обязательства по прочим налогам включают:

	31 декабря 2013 г. (реклассифицированные данные)	31 декабря 2014 г.
Налог на добавленную стоимость	1 933	1 520
Прочие налоги	1 791	2 926
Итого обязательства по прочим налогам	3 724	4 446

20. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2014, и 31 декабря 2013 гг.:

Разрешенные к выпуску обыкновенные акции:	
количество, тыс. шт.	26 771
сумма, тыс. руб.	2 677
Выпущенные и полностью оплаченные акции:	
количество, тыс. шт.	26 771
сумма, тыс. руб.	2 677
Номинальная стоимость 1 обыкновенной акции, руб.	0,1

Акционерный капитал Компании на 31 декабря 2014, 2013 гг. состоит из 26 771 420 штук разрешенных к выпуску и оплаченных обыкновенных акций с номинальной стоимостью 0,1 руб. за одну акцию.

Балансовая стоимость акционерного капитала сформирована исходя из оценки капитала с учетом применения МСФО 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции». Номинальный зарегистрированный выпущенный акционерный капитал Компании до пересчета взносов в акционерный капитал, сделанных до 1 января 2003 года, до эквивалента покупательной способности российского рубля в соответствии с МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции» по состоянию на 1 января 2003 года составляет 2 677 тыс. руб.

Основой для распределения прибыли служит бухгалтерская отчетность ОАО «Черногорнефть», составленная по российским стандартам, и существенно отличающаяся от отчетности по МСФО. В соответствии с российским законодательством, такое распределение осуществляется исходя из

ОАО «Черногорнефть»
Примечания к финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей)

чистой прибыли текущего года, рассчитанной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета. По российскому законодательству, дивиденды не могут быть больше бухгалтерской прибыли, полученной за отчетный период.

Сумма чистой прибыли текущего года, отраженная в опубликованной годовой бухгалтерской отчетности Компании за 2014 г., составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета, составила 53 035 тыс. руб. (2013 г. – 64 326 тыс. руб.).

21. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость. Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов определяется с использованием имеющейся в наличии информации о рыночных котировках и с помощью других приемлемых методов оценки. МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: Раскрытие информации» требует от компаний использовать максимальный объем наблюдаемых данных при измерении справедливой стоимости. При отсутствии наблюдаемых данных необходимо применять профессиональное суждение для интерпретации рыночной информации для формирования таких оценочных показателей. Соответственно, оценки необязательно указывают на суммы, которые Компания могла бы реализовать или выплатить в ходе рыночной операции. Компания также подвержена кредитному риску в случае неуплаты со стороны контрагентов. Кредитоспособность клиентов и прочих контрагентов регулярно проверяется.

По мнению руководства Компании, балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов, дебиторской и кредиторской задолженностей отражает разумное приближение к их справедливой стоимости.

22. Операции со связанными сторонами

Стороны считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

Операции и состояние расчетов по операциям с компаниями, контролируемыми ОАО «НК «Роснефть»:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Дебиторская задолженность	11 066	16 581
Краткосрочная кредиторская задолженность и начисления	(1 076)	(1 168)
	2014 г.	2013 г.
Выручка от реализации	23 436	14 127
Закупки	(6 268)	(8 361)
Доходы по процентам	118 573	118 004

ОАО «Черногорнефть»
Примечания к финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей)

	<u>31 декабря 2014 г.</u>	<u>31 декабря 2013 г.</u>
Займы выданные	1 674 531	1 662 215
Проценты, начисленные по выданным займам	591 489	539 637
Итого	<u>2 266 020</u>	<u>2 201 852</u>

Займы, выданные связанным сторонам на 31 декабря 2014 г. представляют собой краткосрочные займы, выданные ОАО «РН Холдинг» сроком погашения до 30 июня 2015 г. в рублях по фиксированной ставке 7,1% годовых. Компания оценивает их по таким параметрам, как процентные ставки, кредитоспособность заемщика и характеристика рисков финансируемого проекта. По результатам этой оценки резервы не создавались, поскольку отсутствуют займы с просрочкой платежей или с нарушением согласованного графика платежей. По состоянию на 31 декабря 2014 года, 31 декабря 2013 года балансовая стоимость таких займов существенно не отличалась от их расчетной справедливой стоимости.

Компания не создает резервов сомнительных долгов в отношении компаний, контролируемых ОАО «НК «Роснефть», так как, учитывая контроль над данными компаниями, вероятность невозврата задолженности представляется низкой.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала (членов Совета директоров Компании):

	<u>2014 г.</u>	<u>2013 г.</u>
Краткосрочные вознаграждения сотрудникам	11 914	5 224

Помимо вознаграждения председателю и членам совета директоров, не являющихся исполнительными директорами, краткосрочные вознаграждения сотрудникам также включают вознаграждения и компенсации за отчетный период плюс начисление соответствующей части годовой премии за этот период. Краткосрочные премиальные вознаграждения подлежат выплате в полном объеме в течение года после окончания периода, в котором руководство оказало соответствующие услуги.

23. Условные и договорные обязательства

Судебные разбирательства. К Компании периодически, в ходе текущей деятельности, могут поступать иски и требования. Исходя из собственной оценки, руководство считает, что они не приведут к каким-либо существенным убыткам сверх суммы резервов, отраженных в настоящей финансовой отчетности.

Условные налоговые обязательства. Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или по существу вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок применительно к сделкам и операциям Компании. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации постепенно усиливается, в том числе 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.

ОАО «Черногорнефть»
Примечания к финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей)

По мнению Руководства Компании, по состоянию на 31.12.2014 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Компании с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

В российское законодательство о налоговом контроле за ценообразованием в сделках с взаимозависимыми лицами были внесены изменения, вступившие в силу с 1 января 2012 г. 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 Компании осуществляет работы по разработке и внедрению процедуры внутреннего контроля для выполнения требований раздела V.1 НК РФ.

Руководство Компании полагает, что ценообразование в сделках с взаимозависимыми лицами осуществляется в соответствии с нормами налогового законодательства. При этом, поскольку на данный момент еще не сложилась практика применения новых правил, последствия любых споров с налоговыми органами в отношении примененных цен не могут быть надежно оценены.

24. События после окончания отчетного периода

События после отчетной даты, требующие раскрытия в отчетности, отсутствуют.