

ОАО «САХАЛИНМОРНЕФТЕМОНТАЖ»

Консолидированная финансовая отчетность

31 декабря 2013 г.

ОАО «Сахалинморнефтемонт»

Консолидированная финансовая отчетность

31 декабря 2013 г.

Содержание

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ.....	3
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ.....	5
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БАЛАНС.....	5
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	6
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В АКЦИОНЕРНОМ КАПИТАЛЕ	7
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.....	8
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	9

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

АКЦИОНЕРАМ

ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «САХАЛИНМОРНЕФТЕМОНТАЖ»

694490, Российская Федерация, Сахалинская область, г. Оха, ул. Советская, 26

Нами была проведена аудиторская проверка консолидированной финансовой отчетности ОАО «Сахалинморнефтемонт» (далее – Компания), состоящей из консолидированного баланса по состоянию на 31 декабря 2013 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в акционерном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за период, закончившийся 31 декабря 2013 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 консолидированной 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 консолидированная финансовая отчетность Компании отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение открытого акционерного общества «Сахалинморнефтемонт» по состоянию на 31 декабря 2013 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:

«22» августа 2014 г.

Заместитель генерального директора,
действующий на основании доверенности
№ 38/1 от 07 июня 2013 года
(кв. аттестат № 06-000127 от 29.08.2012
выдан на неограниченный срок)

Р.Н. Ракшаев



Сведения об Аудируемом лице:

Наименование: открытое акционерное общество «Сахалинморнефтемонт».

Номер и дата свидетельства о государственной регистрации: №203 от 01.04.1994.

Государственный регистрационный номер: 1026500885564.

694490, Российская Федерация, Сахалинская область, г. Оха, ул. Советская, 26.

Сведения об Аудиторе

Наименование: закрытое акционерное общество «Аудиторско-консультационная группа «Развитие бизнес-систем».

Номер и дата свидетельства о государственной регистрации: № 970.567 от 20.07.2001.

Государственный регистрационный номер: 1027739153430.

Место нахождения: 127018, г. Москва, ул. Суцевский вал, д. 5, стр. 3.

ОАО «Сахалинморнефтемонтж»

Консолидированный баланс

(В тысячах российских рублей)

	Прим.	На 31 декабря 2013 г.	2012 г.	На 1 января 2012 г.
АКТИВЫ				
Оборотные активы:				
Денежные средства и их эквиваленты	13	1 529	443	527
Дебиторская задолженность	14	398 292	351 284	595 134
Товарно-материальные запасы	15	262 506	390 132	356 436
Авансы выданные и прочие оборотные активы	16	52 974	155 309	164 704
Итого оборотные активы		715 301	897 168	1 116 801
Внеоборотные активы:				
Основные средства	17	129 788	156 139	179 115
Инвестиции в ассоциированные компании и совместную деятельность	18	115 518	153 197	154 127
Итого внеоборотные активы		245 306	309 336	333 242
Итого активы		960 607	1 206 504	1 450 043
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ				
Краткосрочные обязательства:				
Кредиторская задолженность и начисления	19	1 279 953	1 262 512	1 295 150
Займы и кредиты	20	50 614	100 974	151 401
Обязательства по финансовой аренде	20	-	790	17 018
Обязательства по налогу на прибыль		-	(10)	9
Обязательства по прочим налогам	21	276 811	160 265	110 941
Резервы	22	6 841	11 197	-
Итого краткосрочные обязательства		1 614 219	1 535 728	1 574 519
Долгосрочные обязательства:				
Обязательства по финансовой аренде	20	-	-	3 894
Отложенные налоговые обязательства	12	37 056	57 006	33 540
Резервы	22	771	701	494
Итого долгосрочные обязательства		37 827	57 701	37 928
Капитал:				
Уставный капитал	24	645	645	645
Накопленный убыток		(692 084)	(387 576)	(163 049)
Итого капитал		(691 439)	(386 931)	(162 404)
Итого обязательства и капитал		960 607	1 206 504	1 450 043

Руководитель



М.М.Рудчук

22 апреля 2014 г.

ОАО «Сахалинморнефтемонт»

Консолидированный отчет о совокупном доходе

(В тысячах российских рублей, за исключением прибыли на акцию)

	При м.	За годы, оканчивающиеся 31 декабря	
		2013 г.	2012 г.
Продолжающаяся деятельность			
Выручка от реализации и доход от ассоциированных компаний			
	1		2 653
Реализация услуг	4	2 641 771	408
Результаты деятельности ассоциированных и совместных компаний	18	16 922	62 936
Итого выручка от реализации и доход от ассоциированных компаний		2 658 693	2 716 344
Затраты и расходы			
Производственные и операционные расходы		2 334 604	2 301 600
Стоимость приобретенной нефти, газа, нефтепродуктов		235 209	220 334
Общехозяйственные и административные расходы		6 405	622
Расходы на транспортировку		19 782	23 105
Износ, истощение и амортизация	17	357 499	298 058
Налоги, кроме налога на прибыль	7		
Итого затраты и расходы		2 953 499	2 843 719
Операционный убыток		(294 806)	(127 375)
Финансовые расходы	8	(10 983)	(15 293)
Прочие доходы	9	16 235	1 004
Прочие расходы	9	(67 281)	(47 199)
Курсовые разницы		94	(257)
Убыток до налогообложения		(356 740)	(189 120)
Налог на прибыль	12	22 280	(28 330)
Чистый убыток и общий совокупный расход от продолжающейся деятельности		(334 460)	(217 450)
Прекращенная деятельность			
Прибыль после налогообложения от прекращенной деятельности	28	29 769	(7 185)
Чистый убыток			
относящийся к акционерам ОАО «Сахалинморнефтемонт»		(304 691)	(224 635)
Средневзвешенное количество выпущенных обыкновенных акций в обращении (тысяч шт.)		18	18
Чистый убыток, относящаяся к ОАО «Сахалинморнефтемонт», на одну обыкновенную акцию (в рублях)		(16,915)	(12 471)
базовая и разводненная прибыль			

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ОАО «Сахалинморнефтемонтж»

Консолидированный отчет об изменениях в акционерном капитале

(В тысячах российских рублей, за исключением данных по акциям)

	Количество акций (тыс. шт.)	Уставный капитал	Накопленный убыток	Итого акцио- нерный капитал	Итого капитал
Остаток на 1 января 2012 г.	24	645	(163 049)	(162 404)	(162 404)
Чистый убыток за год	-	-	(224 635)	(224 635)	(224 635)
Общий совокупный расход	-	-	(224 635)	(224 635)	(224 635)
Дивиденды, неустребованные акционерами (Примечание 24)	-	-	108	108	108
Остаток на 31 декабря 2012 г.	24	645	(387 576)	(386 931)	(386 931)
Чистый убыток и общий совокупный расход за год	-	-	(304 691)	(304 691)	(304 691)
Дивиденды, неустребованные акционерами (Примечание 24)	-	-	183	183	183
Остаток на 31 декабря 2013 г.	24	645	(692 084)	(691 439)	(691 439)

ОАО «Сахалинморнефтемонт»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

(В тысячах российских рублей)

	При	За годы, окончившиеся 31 декабря	
		м. 2013 г.	2012 г.
Операционная деятельность			
Чистый убыток		(335 447)	(224 635)
Корректировки для сопоставления чистой прибыли с денежными средствами, полученными от основной деятельности:			
Износ, истощение и амортизация	17	19 782	23 105
Убыток от реализации и выбытия внеоборотных активов		2 680	6 463
Убыток/(прибыль) от курсовых разниц		94	(257)
Результаты деятельности ассоциированных и совместных компаний	18	(16 922)	(62 936)
Финансовые расходы	8	10 983	15 293
Расход по налогу на прибыль	12	(22 280)	28 330
Прибыль от прекращения деятельности	28	(29 769)	7 185
Изменения в операционных активах и обязательствах:			
(Увеличение)/уменьшение дебиторской задолженности, без учета резерва		(47 008)	243 850
Уменьшение/(увеличение) товарно-материальных запасов		127 626	(33 696)
Уменьшение авансов выданных и прочих оборотных активов		162 512	2 210
Увеличение/(уменьшение) кредиторской задолженности и начислений		19 687	(36 484)
Увеличение обязательств по прочим налогам		116 546	49 324
(Уменьшение)/увеличение краткосрочных резервов	22	(4 356)	11 197
(Уменьшение) прочих краткосрочных обязательств		(790)	(16 228)
Уменьшение прочих долгосрочных обязательств		70	(3 687)
Дивиденды полученные		54 600	58 119
Чистые денежные средства от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		58 008	67 153
Чистые денежные средства от операционной деятельности		58 008	67 153
Инвестиционная деятельность			
Капитальные затраты		(17 587)	(7 981)
Продажа основных средств		21 826	6 356
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(4 239)	(1 625)
Финансовая деятельность			
Поступление краткосрочных кредитов и займов		-	100 000
Выплата краткосрочных кредитов и займов	20	(50 000)	(150 000)
Дивиденды, не востребованные акционерами		183	108
Проценты уплаченные		(11 344)	(15 720)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(61 161)	(65 612)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		1 086	(84)
Денежные средства и их эквиваленты в начале отчетного периода	13	443	527
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	13	1 529	443

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ОАО «Сахалинморнефтемонт»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

31 декабря 2013 г.

(суммы в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. Общие сведения

ОАО «Сахалинморнефтемонт» и его дочернее общество ООО «СМУ-3» (далее совместно именуемые «Компания») входит в состав вертикально интегрированной нефтяной компании ОАО «НК «Роснефть».

Основными видами деятельности Общества являются строительство зданий и сооружений, услуги по предоставлению персонала, добыча полезных ископаемых (щебень, песочно-гравийная смесь, строительный песок), иные виды деятельности.

Компания была образована в 1994 г. и зарегистрирована на территории Российской Федерации как открытое акционерное общество в соответствии с законодательством Российской Федерации. Конечной контролирующей стороной Компании является ОАО «НК «Роснефть» (далее – «Роснефть»).

Компания осуществляет подготовку консолидированной финансовой отчетности по Международным стандартам финансовой отчетности в соответствии с требованиями Федерального закона от 27.07.2010 № 208 ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности».

2. Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая консолидированная 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.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением отдельных финансовых активов и обязательств, отраженных по справедливой стоимости.

Компания ведет учет и подготавливают финансовую отчетность в соответствии с требованиями законодательства в области бухгалтерского учета и налогообложения, а также на основе практики, применяемой в Российской Федерации. Представленная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе первичных данных бухгалтерского учета Компании.

Консолидированная финансовая отчетность Компании представлена в тысячах российских рублей, кроме случаев, где указано иное.

Консолидированная финансовая отчетность за 2013 год была утверждена к выпуску Генеральным директором 22 апреля 2014 г.

События после отчетной даты проанализированы до даты выпуска настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики

Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании, ее дочерних и ассоциированных компаний по состоянию на 31 декабря 2013 г.

В консолидированной финансовой отчетности отражены хозяйственные операции дочерних компаний, контролируемых компаний и компаний специального назначения, в которых Компания является основным выгодоприобретателем. Все существенные внутригрупповые операции и остатки по расчетам были взаимоисключены. Для учета вложений в компании, на финансовую и операционную деятельность которых Компания имеет возможность оказывать существенное влияние, используется метод участия в капитале. Также по методу участия в капитале отражаются вложения в предприятия, где Компания имеет большинство голосов, но не осуществляет контроль. Вложения в прочие компании отражены по первоначальной стоимости, скорректированной с учетом обесценения, если таковое имеется.

Инвестиции в ассоциированные компании

Инвестиции в ассоциированные компании учитываются по методу долевого участия в капитале, за исключением случаев, когда они классифицированы как внеоборотные активы, предназначенные для продажи. Согласно этому методу, балансовая стоимость инвестиций в ассоциированные компании первоначально признается по стоимости приобретения.

Балансовая стоимость инвестиций в ассоциированные компании увеличивается или уменьшается на признанную долю Компании в прибыли или убытке и прочем совокупном доходе объекта инвестиций после даты приобретения. Принадлежащая Компании доля прибыли или убытка и

прочего совокупного дохода ассоциированной компании признается в консолидированном отчете о совокупном доходе Компании в составе прибыли или убытка и прочего совокупного дохода, соответственно. Полученные от ассоциированной компании дивиденды уменьшают балансовую стоимость инвестиций.

Признание доли Компании в убытках ассоциированной компании происходит не только в пределах балансовой стоимости инвестиции в эту ассоциированную компанию, но и с учетом других долгосрочных инвестиций, формирующих, по сути, вложения в ассоциированную компанию, например, займы. Если доля в убытках превышает балансовую стоимость инвестиции в ассоциированную компанию и стоимость других долгосрочных инвестиций, связанных с вложением в эту компанию, Компания после достижения нулевого значения данной балансовой стоимости приостанавливает дальнейшее признание доли в убытках. При этом дополнительные убытки обеспечиваются и обязательства признаются только в той степени, в какой Компания приняла на себя юридические обязательства или обязательства, обусловленные сложившейся практикой, или осуществила платежи от имени ассоциированной компании.

Если впоследствии ассоциированная компания получает прибыль, то Компания возобновляет признание своей доли в этой прибыли только после того, как ее доля в прибыли сравнивается с долей непризнанных убытков.

Балансовая стоимость инвестиции в ассоциированную компанию тестируется на предмет обесценения путем сопоставления ее возмещаемой суммы (наибольшего значения из ценности использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу) с ее балансовой стоимостью во всех случаях выявления признаков обесценения.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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 приблизительно равно их справедливой стоимости. Денежные средства с ограничениями к использованию показываются отдельно в консолидированном 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:

- финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- займы выданные и дебиторская задолженность;
- финансовые активы, удерживаемые до погашения;
- финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

На отчетную дату в распоряжении Компании были только финансовые активы, классифицируемые как «займы и дебиторская задолженность», а также «финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи».

Займы выданные и дебиторская задолженность включают производные 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 консолидированном отчете о совокупном доходе. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе административных расходов.

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.

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

Финансовые обязательства

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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.

Компания не имеет финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убыток.

К прочим финансовым обязательствам относятся, в частности, торговая и прочая кредиторская задолженность и задолженность по кредитам и займам. 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 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 настоящей отчетности, в связи с отсутствием конвертируемых в акции ценных бумаг, показатель базовой прибыли на акцию равен показателю разведенной прибыли на акцию.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по средневзвешенной стоимости, кроме случаев, когда их рыночная стоимость за вычетом расходов на продажу и предпродажную подготовку ниже балансовой стоимости. Стоимость материалов, которые используются в производстве, не снижается ниже первоначальной стоимости, если от реализации готовой продукции ожидается прибыль.

Основные средства

В составе основных средств учитываются активы, предназначенные для использования в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг или для управленческих нужд в течение срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев.

К основным средствам относятся здания, сооружения, машины, оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и т.д. Кроме того, в состав основных средств относятся земельные участки и объекты природопользования.

Основные средства отражаются по исторической стоимости.

Основные средства амортизируются линейным методом на всем протяжении расчетного срока полезного использования, начиная с момента, когда основное средство готово к использованию.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

Для объектов прочих основных средств используются следующие расчетные сроки полезного использования:

Основные средства	Срок полезного использования, не более
Здания и сооружения	30-45 лет
Машины и оборудование	5-25 лет
Транспорт и прочие основные средства	6-10 лет

Земля, как правило, имеет неограниченный срок службы, и поэтому не подлежит амортизации.

Обесценение нефинансовых активов

Каждую отчетную дату Компания проверяет наличие или отсутствие признаков обесценения активов или единицы, генерирующей денежные потоки и, в случае их выявления, определяет возмещаемую стоимость соответствующих активов или единицы, генерирующей денежные потоки (ЕГДП).

Возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные потоки (ЕГДП), – это наибольшая из следующих величин:

- ценность от использования актива (ЕГДП);
- справедливая стоимость актива (ЕГДП) за вычетом затрат на продажу.

Если актив не генерирует потоки денежных средств, которые в значительной степени не зависят от денежных потоков, генерируемых другими активами, то его возмещаемая величина определяется в составе единицы, генерирующей денежные потоки (ЕГДП).

Первоначально Компания определяет ценность использования единицы, генерирующей денежные потоки. Если балансовая стоимость единицы, генерирующей денежные потоки, превышает ее ценность использования, то Компания определяет справедливую стоимость единицы для определения возмещаемой стоимости. В том случае, если справедливая стоимость единицы меньше её балансовой стоимости признается убыток от обесценения.

Ценность использования определяется путем дисконтирования расчетной величины будущих потоков денежных средств ожидаемых к получению от использования актива или единицы, генерирующей денежные потоки, (включая средства, которые могут быть получены от реализации актива). Величины будущих денежных потоков ЕГДП, определяются на основе прогноза, утвержденного руководителем подразделения, к которому относится рассматриваемая единица.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Компания анализирует, существуют ли объективные доказательства обесценения финансовых активов по всем видам финансовых активов, за исключением финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убыток. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «случая понесения убытка»), которые оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. Свидетельства обесценения могут включать в себя (но не ограничиваются) указания на то, что должник или группа должников испытывают финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации. Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

Аренда

Договоры аренды, предусматривающие переход к Компании преимущественно всех рисков и выгод, связанных с владением активом, классифицируются как финансовая аренда (лизинг) и капитализируются на момент вступления договора в силу по справедливой стоимости арендуемого имущества, либо по дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей (если эта сумма ниже). Арендные платежи равномерно распределяются между финансовыми расходами и уменьшением обязательств по лизингу для обеспечения постоянной ставки процента с остатка обязательств. Финансовые расходы отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе.

В отношении учета основных средств, полученных в финансовую аренду, используется та же политика, которая применяется в отношении активов, находящихся в собственности. При определении срока полезного использования основных средств, полученных в финансовую аренду, оценивается вероятность перехода права собственности к арендатору в конце договора.

Если нет обоснованной уверенности в том, что арендатор получит право собственности к концу срока финансовой аренды, актив полностью амортизируется на протяжении самого короткого из двух сроков: аренды или полезного использования. Если такая уверенность есть, то актив амортизируется в течение срока полезного использования.

Договоры аренды, по которым арендодатель сохраняет за собой преимущественно все риски и выгоды, связанные с правом собственности на активы, классифицируются в качестве договоров операционной аренды. Платежи по договорам операционного лизинга равномерно относятся на расходы в консолидированном отчете о совокупном доходе в течение срока аренды.

Налог на прибыль

В настоящей консолидированной 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 гудвилла;
- 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 компании, когда Компания может контролировать сроки реализации этих временных разниц и существует высокая вероятность того, что эти временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем.

Отложенный налоговый актив в отношении перенесенных на будущие периоды неиспользованных налоговых убытков признается только в той мере, в какой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой может быть зачтен неиспользованный налоговый убыток. 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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

- 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 и ассоциированные компании и долями участия в совместных компаниях, в той его части, которая отвечает сразу двум следующим условиям:

- временные разницы будут восстановлены в обозримом будущем; и
- возникнет налогооблагаемая прибыль, против которой может быть зачтена временная разница.

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.

Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том отчетном году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были приняты или фактически приняты.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в капитале.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании и налоговому органу.

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

Отложенные налоговые активы и обязательства не дисконтируются.

Признание выручки

Выручка признается, когда риски и выгоды от владения товаром переходят к покупателю. Как правило, это происходит в момент перехода права собственности к покупателю, при условии, что цена контрактов фиксирована или существует возможность её определить, а возврат дебиторской задолженности является реальным.

Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или ожидаемого вознаграждения, за вычетом возмещаемых налогов.

Реализация вспомогательных услуг признается в момент оказания услуг при условии, что стоимость услуг может быть определена и нет никаких существенных сомнений в возможности получения доходов.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

Договоры на строительство

Компания заключает со своими заказчиками договоры на строительство объектов. Договор на строительство представляет собой контракт, специально заключенный для строительства актива или совокупности активов, тесно взаимосвязанных или взаимозависимых с точки зрения конструкции, технологии или функции либо их предназначения или целевого использования. Выручка по договорам включает первоначальную сумму выручки, определенную в договоре, плюс отклонения от объема работ по договору, требования и премиальные, в той мере, в какой существует вероятность того, что они могут принести выручку, и при условии, что они могут быть достоверно оценены.

Компания заключает договоры, по которым подрядчик обязуется осуществить работы по цене, зафиксированной в договоре.

Затраты по договорам включают затраты, приходящиеся непосредственно на конкретный договор, затраты, которые в целом относятся к деятельности по договору и могут быть отнесены на договор, а также прочие затраты, оплачиваемые заказчиком в соответствии с договором.

При возможности достоверной оценки результатов договора на строительство, выручка по договору и затраты по договору на строительство признаются, соответственно, в составе выручки и расходов с учетом стадии завершенности договорной деятельности на отчетную дату, рассчитанной на основе соотношения понесенных на отчетную дату затрат по договору на строительство и предполагаемых суммарных затрат по договору на строительство.

Ожидаемый убыток по договору на строительство признается единовременно в составе расходов на момент его выявления. Если сумма понесенных на отчетную дату затрат по договору на строительство и признанной выручки за вычетом признанных убытков превышает счета к оплате, разница отражается как суммы, причитающиеся от покупателя к оплате (дебиторская задолженность). Когда счета к оплате превышают сумму понесенных на отчетную дату затрат по договору на строительство и признанной выручки за вычетом признанных убытков, превышение отражается как сумма, причитающаяся покупателю (кредиторская задолженность).

Расходы на охрану окружающей среды

Затраты, которые относятся к существующему состоянию, вызванному прошлыми операциями, и не предполагают будущих экономических выгод, относятся на расходы. Обязательства по данным расходам отражаются если существует высокая вероятность проведения оценок состояния окружающей среды и мероприятий по очистке территории, и при этом соответствующие затраты могут быть оценены с разумной степенью точности.

Учет условных обязательств

На дату составления консолидированной 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 обществам 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, которое противоположная сторона требует или 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 консолидированной финансовой отчетности. В случае если предполагаемое обязательство, имеющее значительную стоимостную оценку, не может быть

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

классифицировано как вероятное, а является лишь возможным, либо 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.

Налоги, полученные от покупателей и перечисленные в бюджет

Налог на добавленную стоимость («НДС») к возмещению и НДС к оплате отражается, соответственно, в составе авансов выданных и прочих оборотных активов, и обязательств по прочим налогам в консолидированном балансе.

Функциональная валюта и валюта презентации

Функциональной валютой и валютой представления отчетности Компании является российский рубль.

Операции, выраженные в денежных единицах, отличных от функциональной валюты (в иностранной валюте), отражаются по курсу на дату операции. На каждую отчетную дату денежные активы и пассивы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату отчетности. Курсовые разницы, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Неденежные активы и обязательства пересчитываются по историческому курсу, действовавшему на даты операций. Неденежные активы и обязательства, признаваемые по справедливой стоимости в иностранных валютах, пересчитываются по курсу на дату определения справедливой стоимости.

Информация по сегментам

Компания не раскрывает в консолидированной финансовой отчетности информацию по сегментам в соответствии с МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты», так как руководство Компании не выделяет сегменты для анализа управленческой отчетности и принятия решений.

4. Существенные вопросы, требующие применения профессионального суждения и оценки

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство Компании должно производить ряд расчетных оценок и формировать ряд допущений, связанных с отражением активов и обязательств, а также раскрытием информации об условных активах и обязательствах. Фактические результаты могут отличаться от таких расчетных оценок.

Наиболее значительные оценочные данные и существенные допущения, используемые руководством Компании при подготовке консолидированной финансовой отчетности, включают в себя следующее:

- достаточность прав;
- сроков полезного использования основных средств;
- оценка условных фактов хозяйственной деятельности;
- создание резервов по сомнительным долгам и устаревшим и медленно оборачиваемым товарно-материальным запасам;

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

- оценку условных обязательств по налогам и судебным разбирательствам;
- оценку активов и обязательств по отложенному налогу на прибыль;
- оценку обязательств по защите окружающей среды;
- оценку справедливой стоимости;
- оценку возможности продления существующих договоров и заключение новых договоров операционной аренды.

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

Ниже приводятся стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2013 года. Компания намерена применить эти стандарты при составлении финансовой отчетности по МСФО за периоды, начинающиеся 1 января 2014 г. или после этой даты.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты, часть 1: классификация и оценка».

МСФО (IFRS) 9 был выпущен в ноябре 2009 года и заменил те части МСФО (IAS) 39, которые касались классификации и оценки финансовых активов. Дополнительные изменения были внесены в МСФО (IFRS) 9 в октябре 2010 г. в отношении классификации и оценки финансовых обязательств. Основные положения данного стандарта следующие:

- Финансовые активы классифицируются по двум оценочным категориям: те, последующая оценка которых осуществляется по справедливой стоимости и те, последующая оценка которых осуществляется по амортизированной стоимости. Решение о классификации принимается в момент первоначального признания на основании бизнес-модели Компании в части управления финансовыми инструментами и будущими денежными потоками, которые ожидаются от использования данного инструмента.
- Последующая оценка финансовых инструментов по амортизированной стоимости осуществляется только для долговых инструментов при одновременном выполнении следующих условий: бизнес-модель Компании построена таким образом, что ожидаются денежные потоки от погашения финансового инструмента, и по условиям договора денежные потоки, ожидаемые от инструмента, представляют собой только основную сумму и проценты. Все остальные финансовые инструменты должны оцениваться по справедливой стоимости с изменениями, отражаемыми в составе прибылей и убытков.
- Последующая оценка долевых инструментов осуществляется по справедливой стоимости. Долевые инструменты, удерживаемые для продажи, оцениваются по справедливой стоимости, изменения отражаются в прибылях и убытках. Для всех остальных финансовых инструментов на момент признания принимается не подлежащее отмене решение, будут ли реализованные и нереализованные прибыли и убытки, возникающие от изменения справедливой стоимости, отражаться в прочем совокупном доходе, нежели чем в прибылях и убытках. При этом перенос прибылей и убытков от изменения справедливой стоимости в состав прибыли или убытка не предусматривается. Выбор может быть сделан для каждого финансового инструмента. Дивиденды должны отражаться в прибыли и убытках в том случае, когда они представляют собой доход от инвестиции.
- Большинство требований МСФО 39 (IAS) в отношении классификации и оценки финансовых обязательств были перенесены в МСФО 9 без существенных изменений. Основные изменения касаются требования отражения в составе прочего совокупного дохода эффекта изменений кредитного риска, связанного с финансовыми обязательствами, оцениваемыми по справедливой стоимости, с изменениями, отражаемыми в прибылях и убытках.

МСФО 9 обязателен к применению с 1 января 2015 года, с возможностью перехода на него ранее этой даты. Компания не планирует применение стандарта до 2015 года и в настоящее время оценивает влияние изменений на консолидированную финансовую отчетность.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

Изменения в МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27 – «*Инвестиционные компании*» (выпущен 31 октября 2012 г., применяется для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или позднее). Изменения вводят понятие инвестиционной компании как компании, которая (i) получает средства инвесторов с целью оказания им услуг по управлению данными инвестициями; (ii) берет обязательство перед своими инвесторами о том, что ее коммерческая цель заключается в инвестировании средств исключительно с целью увеличения стоимости капитала или получения инвестиционного дохода; (iii) измеряет и оценивает свои инвестиции по справедливой стоимости. Инвестиционная компания оценивает свои инвестиции в дочерние компании по справедливой стоимости с отражением изменений в составе прибыли или убытка и консолидирует только те дочерние компании, которые оказывают услуги, относящиеся к инвестиционной деятельности компании. Руководство Компании ожидает, что поправка не окажет существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Компании.

В МСФО (IFRS) 12 были добавлены требования о раскрытии дополнительной информации, включая существенные допущения, принятые руководством для определения, является ли компания инвестиционным предприятием, а также информацию о финансовой или иной помощи неконсолидированным дочерним компаниям, которая уже была оказана или планируется. Руководство Компании ожидает, что поправка не окажет существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Компании.

Изменения в МСФО (IAS) 32 «*Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств*» выпущены в декабре 2011 г., применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или позднее). Данное изменение вводит руководство по применению МСФО (IAS) 32 с целью устранения противоречий, выявленных при применении некоторых критериев взаимозачета. Они включают в себя разъяснение выражения «в настоящее время имеет законодательно установленное право на зачет» и того, что некоторые механизмы расчетов на валовой основе могут считаться эквивалентными механизмам расчетов на нетто основе. Руководство Компании ожидает, что поправка не окажет существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Компании.

Изменения в МСФО (IAS) 36 «*Обесценение активов*» выпущены в июне 2013 г. применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2015 г. Данное изменение вводит руководство по раскрытию возмещаемой стоимости по нефинансовым активам. Руководство Компании ожидает, что поправка не окажет существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Компании.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Управление капиталом и финансовыми рисками**Управление капиталом**

Целями Компании при управлении капиталом является обеспечение нормального уровня достаточности капитала для продолжения деятельности Компании в обозримом будущем и максимизация прибыли за счет оптимизации соотношения заемных и собственных средств.

Руководство Компании регулярно анализирует отношение чистого долга к задействованному капиталу.

Отношение чистого долга к задействованному капиталу Компании рассчитывалось следующим образом:

	На 31 декабря		На 1 января
	2013 г.	2012 г.	2012 г.
Общий долг	50 614	101 764	172 313
Денежные средства и их эквиваленты	(1 529)	(443)	(527)
Прочие краткосрочные финансовые активы	(713 772)	(896 725)	(1 116 274)
Чистый долг	(664 687)	(795 404)	(944 488)
Капитал	691 439	386 931	162 404
Итого задействованный капитал	26 752	(408 473)	(782 084)
Отношение чистого долга к задействованному капиталу, %	-	-	-

Управление финансовыми рисками

В ходе своей деятельности Компания подвержена следующим финансовым рискам: кредитному риску и риску ликвидности (в течение 2012-2013 Компания не была подвержена таким рыночным рискам как: валютный риск, риск изменения процентных ставок, риск изменения цены на товары).

Кредитный риск

Компания контролирует собственную подверженность влиянию кредитного риска. Оценка кредитоспособности внешних контрагентов осуществляется в отношении всех покупателей и их финансовых гарантов, а также продавцов товаров и услуг, действующих на условиях предоплаты. Компания осуществляет постоянный мониторинг финансового состояния контрагентов и контроль риска неплатежей. Максимальная сумма кредитного риска Компании, в случае невыполнения контрагентами своих обязательств, ограничена суммами заключенных контрактов. По состоянию на 31 декабря 2013 г., на 31 декабря 2012 г. и 1 января 2011 г. руководство оценивало риск невыполнения контрагентами своих обязательств как маловероятный.

Компания зависит от ограниченного числа покупателей – компаний, аффилированных с материнской компанией ОАО «НК «Роснефть», поставки товаров (работ, услуг) осуществляются Компанией в рамках единой бизнес-модели, действующей для всех компаний группы ОАО «НК «Роснефть». Таким образом, система управления кредитным риском в Компании является частью процедур, действующих в материнской компании ОАО «НК «Роснефть».

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.

ОАО «Сахалинморнефтемонт»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

Информация по срокам погашения финансовых обязательств Компании в соответствии с договорными графиками:

	На 31 декабря		На 1 января
	2013 г.	2012 г.	2012 г.
По требованию	-	-	-
12 месяцев	1 614 219	1 535 728	1 578 413
1-5 лет	-	-	4 592
Более 5 лет	-	-	-
Итого	1 614 219	1 535 728	1 583 005

7. Налоги, кроме налога на прибыль

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

	2013 г.	2012 г.
Страховые взносы	298 566	290 067
Штрафы, пени по платежам в бюджет и внебюджетные фонды	50 683	781
Налог на имущество	1 953	2 127
Транспортный налог	1 476	1 561
Прочие налоги	4 821	3 522
Итого налоги, кроме налога на прибыль	357 499	298 058

8. Финансовые расходы

За годы, оканчивающиеся 31 декабря, финансовые расходы включают:

	2013 г.	2012 г.
Проценты к уплате по кредитам и займам	10 983	15 293
Итого финансовые расходы	10 983	15 293

9. Прочие доходы/расходы

За годы, оканчивающиеся 31 декабря, прочие доходы включают:

	2013 г.	2012 г.
Пересчет оценочных обязательств по отпускам	16 210	-
Реализация запасов	25	1 004
Итого прочие доходы	16 235	1 004

За годы, оканчивающиеся 31 декабря, прочие расходы включают:

	2013 г.	2012 г.
Социальные выплаты, благотворительность, спонсорство, финансовая помощь	(18 676)	(15 661)
Штрафы, пени, неустойки	(15 878)	(4 117)
Реализация и выбытие основных средств	(2 680)	(6 463)
Прочие	(30 047)	(20 958)
Итого прочие расходы	(67 281)	(47 199)

ОАО «Сахалинморнефтемонт»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Затраты на персонал

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

	2013 г.	2012 г.
Заработная плата	1 262 979	1 224 031
Отчисления в государственные социальные фонды	301 373	292 007
Итого затраты на персонал	1 564 352	1 516 038

Затраты на персонал отражаются в составе производственных и операционных расходов, общехозяйственных и административных расходов и прочих расходов в консолидированном отчете о совокупном доходе.

11. Операционная аренда

Договоры операционной аренды имеют различные условия и в основном представляют собой договоры аренды транспортных средств, помещений, строительной техники, земли. Договоры содержат оговорки о возможном ежегодном пересмотре величины арендной платы и условий договора.

Общая сумма расходов по операционной аренде за годы, оканчивающиеся 31 декабря 2013 и 2012 гг., составляет 225 тыс. руб. и 9 158 тыс. руб., соответственно. Указанные расходы были отражены как производственные и операционные расходы, общехозяйственные и административные расходы и прочие расходы в отчете о совокупном доходе.

12. Налог на прибыль

За годы, оканчивающиеся 31 декабря, налог на прибыль включает:

	2013 г.	2012 г.
Корректировки, относящиеся к прошлым периодам	2 330	(4 864)
Текущий налог на прибыль	2 330	(4 864)
Отложенный налог, относящийся к возникновению и списанию временных разниц	19 950	(23 466)
Доход /(расход) по отложенному налогу на прибыль	19 950	(23 466)
Итого налог на прибыль	22 280	(28 330)

В 2013 и 2012 гг. для Компании применялась действующая в Российской Федерации ставка налога на прибыль в размере 20%. Льготные ставки налога на прибыль, а также иные ставки налога на прибыль в других юрисдикциях Компанией не применялись.

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

ОАО «Сахалинморнефтемонт»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

Признанные отложенные налоговые активы относятся к следующим статьям	Консолидированный баланс			Консолидированный отчет о совокупном доходе за годы, оканчивающиеся	
	31			31	
	31 декабря 2013 г.	декабря 2012 г.	1 января 2012 г.	31 декабря 2013 г.	декабря 2012 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность за вычетом резерва	88	54	88	34	(34)
Товарно-материальные запасы	-	297	719	(297)	(422)
Авансы выданные и прочие оборотные активы	2 031	2 385	2 193	(354)	192
Краткосрочная кредиторская задолженность и начисления	-	4 006	10 250	(4 006)	(6 244)
Прочие краткосрочные обязательства	-	158	779	(158)	(621)
Долгосрочно начисленные резервы	-	-	99	-	(99)
Отложенные налоговые активы	2 119	6 900	14 128	(4 781)	(7 228)
Основные средства	(39 175)	(63 906)	(47 668)	24 731	(16 238)
Отложенные налоговые обязательства	(39 175)	(63 906)	(47 668)	24 731	(16 238)
Доход/(расход) по отложенному налогу на прибыль				19 950	(23 466)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(37 056)	(57 006)	(33 540)		
Отражено в консолидированном балансе следующим образом:					
Отложенные налоговые активы	2 119	6 900	14 128		
Отложенные налоговые обязательства	(39 175)	(63 906)	(47 668)		
Чистые отложенные налоговые обязательства	(37 056)	(57 006)	(33 540)		

Сверка отложенных налоговых обязательств, нетто, представлена следующим образом:

	2013 г.	2012 г.
На 1 января	(57 006)	(33 540)
Доход/(расход) по отложенному налогу на прибыль, признанный в отчете о совокупном доходе	19 950	(23 466)
На 31 декабря	(37 056)	(57 006)

Сверка между расходами по налогу на прибыль и бухгалтерской прибылью, умноженной на ставку 20% за отчетные годы, завершившиеся 31 декабря, представлена следующим образом:

	2013 г.	2012 г.
Убыток до налогообложения	(357 727)	(196 304)
Доход по налогу на прибыль, рассчитанный по ставке 20%, установленной законодательством	71 545	39 261
Увеличение/(уменьшение) в результате действия следующих факторов:		
Эффект от необлагаемых налогом доходов и невычитаемых в целях налогообложения расходов	(49 265)	(67 591)
Налог на прибыль	22 280	(28 330)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают:

	На 31 декабря		На 1 января
	2013 г.	2012 г.	2012 г.
Денежные средства в кассе и на банковских счетах – рубли	139	443	527
Денежные средства с ограничением к использованию	1 390	-	-
Итого денежные средства и их эквиваленты	1 529	443	527

Денежные средства с ограничением к использованию в сумме 1 390 тыс. руб. - инкассовое поручение ИФНС РФ по платежам в бюджет.

14. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность включает:

	На 31 декабря		На 1 января
	2013 г.	2012 г.	2012 г.
Торговая дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	382 614	340 700	587 791
Прочая дебиторская задолженность	15 678	10 584	8 000
Итого дебиторская задолженность	398 292	351 284	595 134

Оценочный резерв по сомнительным долгам формируется на каждую отчетную дату на основании оценок руководства Компании относительно ожидаемых денежных поступлений в счет погашения дебиторской задолженности.

Компания начислила оценочный резерв по сомнительным долгам по всем существенным суммам просроченной дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2013, 2012 и 1 января 2012 гг., который составил соответственно 60 880 тыс.руб., 29 238 тыс.руб., 17 399 тыс.руб.

На 31 декабря 2013, 2012 и 1 января 2012 гг. дебиторская задолженность не передавалась в залог в качестве обеспечения кредитов и займов, предоставленных Компанией.

Договоры на строительство в процессе исполнения

	2013 г.	2012 г.
Затраты, понесенные по отчетную дату	(1 542 666)	(1 692 503)
Убыток, признанный по отчетную дату	(84 680)	(184 369)
Выручка, признанная на отчетную дату	1 457 986	1 408 134
Денежные средства полученные	1 587 638	1 589 129
Кредиторская задолженность перед заказчиками	(129 652)	(180 995)

15. Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы включают:

	На 31 декабря		На 1 января
	2013 г.	2012 г.	2012 г.
Материалы	228 411	304 271	276 773
Готовая продукция	29 576	82 773	75 741
Нефтепродукты и нефтехимия	4 519	3 088	3 922
Итого товарно-материальные запасы	262 506	390 132	356 436

Остаток по статье «Материалы», в основном, включает строительные материалы и запасные части.

По состоянию на 31 декабря 2013 г. и 2012 г. и 1 января 2011 г. товарно-материальные запасы не передавались в залог в качестве обеспечения кредитов и займов.

ОАО «Сахалинморнефтемонт»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. Авансы выданные и прочие оборотные активы

Авансы выданные и прочие оборотные активы включают:

	На 31 декабря		На 1 января
	2013 г.	2012 г.	2012 г.
Авансы, выданные поставщикам	2 113	127 778	118 527
НДС и акцизы к возмещению из бюджета	34 752	8 353	10 127
Расчеты по прочим налогам	852	476	916
Прочие	15 257	18 702	35 134
Итого авансы выданные и прочие оборотные активы	52 974	155 309	164 704

17. Основные средства

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт и прочие основные средства	Итого
Основные средства включают:				
<i>Первоначальная стоимость</i>				
На 1 января 2012 г.	242 592	127 178	30 712	400 482
Поступления	3 582	1 335	3 064	7 981
Выбытия	(958)	(7 240)	(2 645)	(10 843)
На 31 декабря 2012 г.	245 216	121 273	31 131	397 620
<i>Износ, истощение и убытки от обесценения</i>				
На 1 января 2012 г.	(151 163)	(58 440)	(11 764)	(221 367)
Начисление износа и истощения	(7 041)	(12 534)	(3 530)	(23 105)
Выбытия и прочие движения	171	1 427	1 392	2 990
На 31 декабря 2012 г.	(158 032)	(69 547)	(13 902)	(241 481)
Чистая балансовая стоимость на 1 января 2012 г.	91 429	68 739	18 948	179 115
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2012 г.	87 184	51 726	17 229	156 139
Итого на 1 января 2012 г.	91 429	68 739	18 948	179 115
Итого на 31 декабря 2012 г.	87 184	51 726	17 229	156 139
<i>Первоначальная стоимость</i>				
Поступления	384	7 685	9 518	17 588
Выбытия	(2 313)	(8 798)	(10 475)	(21 586)
Выбытие по прекращенной деятельности	(19)	(918)	(7 847)	(8 784)
На 31 декабря 2013 г.	243 269	119 242	22 327	384 838
<i>Износ, истощение и убытки от обесценения</i>				
Начисление износа и истощения	(7 102)	(9 180)	(3 501)	(19 782)
Выбытия и прочие движения	1 400	2 370	1 192	4 962
Выбытие по прекращенной деятельности	10	845	405	1 249
На 31 декабря 2013 г.	(163 725)	(75 513)	(15 813)	(255 052)
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2013 г.	79 543	43 728	6 515	129 788
Итого на 31 декабря 2013 г.	79 543	43 728	6 515	129 788

ОАО «Сахалинморнефтемонт»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

Сумма незавершенного капитального строительства, которое включено в состав Основных средств, на 31 декабря 2013 и 2012 гг. и 1 января 2012 г. составляла 3 622 тыс. руб., 11 064 тыс. руб., и 11 064 тыс. руб., соответственно и относилась к зданиям и сооружениям.

В 2013 и 2012 г. проценты по кредитам и займам Компания не капитализировала.

Основные средства в залог не передавались.

18. Инвестиции в ассоциированные компании и совместную деятельность

Инвестиции в ассоциированные компании и совместную деятельность включают:

Наименование объекта инвестиции	Страна	Доля Компании на 31 декабря 2013, %	На 31 декабря		На 1 января
			2013 г.	2012 г.	2012 г.
<i>Инвестиции в ассоциированные компании</i>					
ООО «СМНМ-Вико иск»	Россия	50	99 232	143 186	145 520
ООО «Паркер СМНГ Дриллинг»		50	9 157	4 912	5 412
ООО «КЕНЦ-СМНМ»		50	7 129	5 099	3 196
Итого			115 518	153 197	154 127

Доли в ассоциированных компаниях приобретены путем учреждения.

Стоимость инвестиций при учреждении составила:

ООО «СМНМ-Вико иск» 608 тыс. руб.,

ООО «Паркер СМНГ Дриллинг» 50 тыс. руб.,

ООО «КЕНЦ-СМНМ» 10 тыс. руб.

Ниже представлена финансовая информация об ассоциированных компаниях по состоянию на 31 декабря 2013 г.:

Доля Компании в чистых активах	ООО «СМНМ- Вико иск»	ООО «Паркер СМНГ Дриллинг»	ООО «КЕНЦ- СМНМ»
Оборотные активы	125 620	9 156	105 173
Внеоборотные активы	15 723	-	-
Итого активы	141 373	9 156	105 173
Краткосрочные обязательства	(47 538)	-	(98 990)
Долгосрочные обязательства	-	-	-
Итого обязательства	(47 538)	9 156	(98 990)
Итого доля Компании в чистых активах	93 835	9 156	6 723

Доля Компании в чистой прибыли	ООО «СМНМ- Вико иск»	ООО «Паркер СМНГ Дриллинг»	ООО «КЕНЦ- СМНМ»
Выручка от реализации	695 309	58 367	402 620
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	(680 361)	(58 608)	(399 883)
Валовая прибыль	14 948	(241)	2 737
Прочие доходы	7 500	5 711	1 224
Прочие расходы	(8 671)	(99)	1 424
Прибыль до налогообложения	13 777	5 371	2 537
Налог на прибыль	(3 131)	(1 126)	(507)
Итого доля Компании в чистой прибыли	10 646	4 245	2 030

ОАО «Сахалинморнефтемонт»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

Ниже представлена финансовая информация об ассоциированных компаниях по состоянию на 31 декабря 2012 г.:

Доля Компании в чистых активах	ООО «СМНМ-Вико иск»	ООО «Паркер СМНГ Дриллинг»	ООО «КЕНЦ-СМНМ»
Оборотные активы	171 259	82 070	144 541
Внеоборотные активы	21 321	8	-
Итого активы	192 580	82 078	144 541
Краткосрочные обязательства	(49 394)	(77 167)	(139 442)
Долгосрочные обязательства	-	-	-
Итого обязательства	(49 394)	(77 167)	(139 442)
Итого доля Компании в чистых активах	143 186	4 911	5 099

Доля Компании в чистой прибыли	ООО «СМНМ-Вико иск»	ООО «Паркер СМНГ Дриллинг»	ООО «КЕНЦ-СМНМ»
Выручка от реализации	1 002 469	215 031	636 195
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	(917 020)	(214 946)	(633 391)
Валовая прибыль	85 449	85	2 804
Прочие доходы	2 447	8 049	-
Прочие расходы	(9 497)	(8 790)	(424)
Прибыль до налогообложения	78 339	(656)	2 380
Налог на прибыль	(16 866)	(146)	(476)
Изменение отложенных активов и обязательств	-	241	-
Итого доля Компании в чистой прибыли	61 533	(561)	1 904

Ниже представлена финансовая информация об ассоциированных компаниях по состоянию на 01 января 2012 г.:

Доля Компании в чистых активах	ООО «СМНМ-Вико иск»	ООО «Паркер СМНГ Дриллинг»	ООО «КЕНЦ-СМНМ»
Оборотные активы	347 554	116 072	87 097
Внеоборотные активы	22 767	2 582	-
Итого активы	370 321	118 654	87 097
Краткосрочные обязательства	(224 801)	(112 955)	(83 902)
Долгосрочные обязательства	-	(287)	-
Итого обязательства	(224 801)	113 242	(83 902)
Итого доля Компании в чистых активах	224 431	5 412	3 195

ОАО «Сахалинморнефтемонт»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

Доля Компании в чистой прибыли	ООО «СМНМ-Вико иск»	ООО «Паркер СМНГ Дриллинг»	ООО «КЕНЦ-СМНМ»
Выручка от реализации	1 239 842	202 202	302 683
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	(1 144 547)	200 039	300 679
Валовая прибыль	95 295	2 165	2 004
Прочие доходы	2 583	8 003	-
Прочие расходы	(7 590)	(5 466)	(255)
Прибыль до налогообложения	90 288	4 700	1 749
Налог на прибыль	(18 429)	(1 020)	(350)
Изменение отложенных активов и обязательств	-	392	-
Итого доля Компании в чистой прибыли	71 859	3 289	1 399

Результаты деятельности ассоциированных компаний и совместной деятельности, отраженные в консолидированном отчете о совокупном доходе Компании:

	Доля Компании на 31 декабря 2013, %	2013 г.	2012 г.
ООО «СМНМ-Вико иск»	50,00	10 647	61 533
ООО «Паркер СМНГ Дриллинг»	50,00	4 245	(501)
ООО «КЕНЦ-СМНМ»	50,00	2 029	1 904
Итого доля в прибыли		16 921	62 936

19. Кредиторская задолженность и начисления

Кредиторская задолженность и начисления включают:

	На 31 декабря 2013 г.	2012 г.	На 1 января 2012 г.
Финансовые обязательства:			
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	648 977	717 195	704 190
Заработная плата и аналогичные начисления	201 274	108 052	113 263
Прочая кредиторская задолженность	287 061	285 883	310 739
Нефинансовые обязательства:			
Авансы полученные	142 641	151 382	166 958
Итого кредиторская задолженность и начисления	1 279 953	1 262 512	1 295 150

Торговая и прочая кредиторская задолженность являются беспроцентными.

ОАО «Сахалинморнефтемонт»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

20. Кредиты, займы и обязательства по финансовой аренде

Кредиты и займы включают:

	Валюта	На 31 декабря 2013 г.	2012 г.	На 1 января 2012 г.
Краткосрочные				
Банковские кредиты	рубли	50 614	100 974	151 401
Итого задолженность по кредитам и займам		50 614	100 974	151 401

Краткосрочные банковские кредиты включают:

Цель привлечения кредита	Валюта	Ставка	Срок погашения	На 31 декабря 2013 г.	2012 г.	На 1 января 2012 г.
Кредиты, привлеченные для пополнения оборотных средств	рубли	11%	2012	-	-	151 401
Кредиты, привлеченные для пополнения оборотных средств	рубли	11,5%	2013	-	100 974	-
Кредиты, привлеченные для пополнения оборотных средств	рубли	11,5%	2014	50 614	-	-
Итого банковские кредиты				50 614	100 974	151 401

По состоянию на 31 декабря 2013, 2012 гг. и 1 января 2012 г. Компания соблюдает все финансовые и прочие ограничительные условия, содержащиеся в кредитных договорах.

Финансовая аренда

	На 31 декабря 2013 г.	2012 г.	На 1 января 2012 г.
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде	-	-	3 894

Обязательства по финансовой аренде погашаются следующим образом:

	На 31 декабря 2013 г.		
	Минимальные арендные платежи	Финансовые расходы	Текущая стоимость минимальных арендных платежей
Менее года	-	-	-
От 1 до 5 лет	-	-	-
Свыше 5 лет	-	-	-
Итого	-	-	-

ОАО «Сахалинморнефтемонт»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

На 31 декабря 2012 г.

	Минимальные арендные платежи	Финансовые расходы	Текущая стоимость минимальных арендных платежей
Менее года	845	55	790
От 1 до 5 лет	-	-	-
Свыше 5 лет	-	-	-
Итого	845	55	790

На 01 января 2012 г.

	Минимальные арендные платежи	Финансовые расходы	Текущая стоимость минимальных арендных платежей
Менее года	20 067	3 049	17 018
От 1 до 5 лет	4 592	698	3 894
Свыше 5 лет	-	-	-
Итого	24 659	3 747	20 912

Договоры финансовой аренды, заключенные Компанией, не содержат ограничительных условий, заключены на длительный срок и некоторые из них подразумевают выкуп оборудования по истечении арендного срока. Компания заключала договоры финансовой аренды в рублях.

Компания получила в лизинг следующие объекты основных средств, которые отражены в составе статьи «Основные средства» (Примечание 17):

	в 2013 г.	в 2012 г.	в 2011 г.
Машины и оборудование	-	4 784	48 115
Транспортные средства	-	-	7 681
Итого первоначальная стоимость	-	4 784	55 796

21. Обязательства по прочим налогам

Обязательства по прочим налогам включает:

	На 31 декабря 2013 г.	2012 г.	На 1 января 2012 г.
НДС	129 779	82 211	70 221
Налог на доходы физических лиц	146 000	76 989	39 683
Транспортный налог	387	526	518
Налог на имущество	437	504	515
Налог на добычу полезных ископаемых	192	19	
Прочие	16	16	4
Итого обязательства по прочим налогам	276 811	160 265	110 941

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

22. Резервы

	Резерв на восстановление окружающей среды	Судебные, налоговые иски и прочие	Всего
Остаток на 1 января 2012 г., в том числе	494	-	494
Долгосрочные	494	11 197	11 404
Краткосрочные	-	-	-
Резервы, созданные в течение года	207	-	207
Остаток на 31 декабря 2012 г., в том числе	701	11 197	701
Долгосрочные	701		701
Краткосрочные		11 197	
Резервы, созданные в течение года	70		70
Резервы, использованные в течение года	-	(4 356)	-
Остаток на 31 декабря 2013 г., в том числе	771	6 841	771
Долгосрочные	771		771
Краткосрочные		6 841	

23. Пенсионные обязательства

Планы с установленными взносами

Компания производит отчисления в государственный Пенсионный фонд Российской Федерации. Данные отчисления рассчитываются работодателем как процент от суммы заработной платы до налогообложения и относятся на затраты по мере начисления.

Компания также поддерживает корпоративный пенсионный план с заранее определенными взносами для финансирования негосударственных пенсий работников.

Пенсионные отчисления, отраженные в консолидированном отчете о совокупном доходе, составили:

	2013 г.	2012 г.
Государственный Пенсионный фонд	19 460	196 425
НПФ «Нефтегарант»	8 687	8 234
Итого пенсионные отчисления	28 147	204 659

ОАО «Сахалинморнефтемонт»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

24. Акционерный капитал

По состоянию на 31 декабря 2013, 2012 гг. и 1 января 2012 г. капитал не изменялся и составил:

	Количество акций (шт.)	Историческая стоимость	Стоимость с учетом инфляции
Разрешенные к выпуску, выпущенные и полностью оплаченные акции номинальной стоимостью 1 рубль каждая:			
обыкновенные	18 013	18	484
привилегированные	6 005	6	161
	24 018	24	645

Текущая стоимость акционерного капитала на 31 декабря 2013 г., 31 декабря 2012 г. и на 1 января 2012 г. отличается от исторической стоимости на сумму эффекта гиперинфляции в РФ до 31 декабря 2002 года.

Основой для распределения прибыли служит индивидуальная бухгалтерская отчетность ОАО «Сахалинморнефтемонт», составленная по российским стандартам, и существенно отличающаяся от отчетности по МСФО (Примечание 3). В соответствии с российским законодательством, такое распределение осуществляется исходя из 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.

27 июня 2012 г. общее годовое собрание акционеров приняло решение не выплачивать дивиденды по итогам работы Общества за 2011 год.

25. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется следующим образом:

- справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, торгуемых на активных ликвидных рынках, определяется в соответствии с рыночными котировками;
- справедливая стоимость прочих финансовых активов и финансовых обязательств определяется в соответствии с общепринятыми моделями на основе анализа дисконтированных денежных потоков с применением цен, используемых в существующих сделках на текущем рынке;
- справедливая стоимость производных финансовых инструментов определена с использованием рыночных котировок. В том случае, когда такие котировки недоступны, справедливая стоимость определяется с использованием моделей оценки, основанных на допущениях, подтверждаемых наблюдаемыми рыночными ценами или ставками, действующими на отчетную дату.

Активы и обязательства Компании, которые оцениваются по справедливой стоимости на повторяющейся основе, представлены в соответствии с иерархией справедливой стоимости в таблице ниже.

	Оценка по справедливой стоимости на 31 декабря 2013 г.			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Краткосрочные обязательства:				
Кредиты	—	(50 614)	—	(50 614)
Всего обязательств по справедливой стоимости	—	(50 614)	—	(50 614)

ОАО «Сахалинморнефтемонт»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

Оценка по справедливой стоимости на 31 декабря 2012 г.				
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Краткосрочные обязательства:				
Кредиты	–	(100 974)	–	(100 974)
Всего обязательств по справедливой стоимости	–	(100 974)	–	(100 974)

Оценка по справедливой стоимости на 01 января 2012 г.				
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Краткосрочные обязательства:				
Кредиты	–	(151 401)	–	(151 401)
Всего обязательств по справедливой стоимости	–	(151 401)	–	(151 401)

Справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов, дебиторской и кредиторской задолженности приблизительно равна их учетной стоимости, отраженной в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Ниже приводится сопоставление по категориям балансовой стоимости и справедливой стоимости всех финансовых инструментов Компании, которые отражены в консолидированной финансовой отчетности:

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость		
	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 1 января 2012 г.	На 31 декабря 2013 г.	На 1 января 2012 г.
Финансовые обязательства					
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:					
Кредиторская задолженность	(1 279 953)	(1 262 512)	(1 295 150)	(1 279 953)	(1 262 512)
Кредиты и займы с плавающей ставкой	–	–	–	–	–
Кредиты и займы с фиксированной ставкой	(50 614)	(100 974)	(151 401)	(50 614)	(100 974)
Обязательства по финансовой аренде	–	(790)	(20 912)	–	(790)

27. Операции со связанными сторонами

В настоящей консолидированной финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны. В 2013 и 2012 гг. Компания осуществляла операции со следующими связанными сторонами: компании, входящие в группу Роснефть, ассоциированные и совместные компании; предприятия, которые напрямую или косвенно контролируются правительством Российской Федерации; основной управленческий персонал; пенсионные фонды (Примечание 30).

Связанные стороны могут осуществлять сделки, которые несвязанные стороны могут не проводить. Кроме того, такие сделки могут осуществляться на условиях, отличных от условий сделок между несвязанными сторонами.

Раскрытие операций со связанными сторонами представляется агрегированно для компаний, напрямую или косвенно контролируемых правительством Российской Федерации и ассоциированных и прочих компаний. Помимо этого, в каждом периоде возможно дополнительное раскрытие отдельных существенных операций (остатков и оборотов) с отдельными связанными сторонами.

ОАО «Сахалинморнефтемонт»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В рамках текущей деятельности Компания осуществляет операции с другими компаниями, контролируемые государством. Тарифы на электроэнергию, транспортные тарифы на территории Российской Федерации регулируются Федеральной службой по тарифам, уполномоченным органом Российской Федерации. Кредиты банков предоставляются исходя из рыночных процентных ставок. Налоги начисляются и уплачиваются в соответствии с применимым налоговым законодательством.

Операции с компаниями, входящими в группу Роснефть

Выручка от реализации и доходы

	2013 г.	2012 г.
Строительно-монтажные работы	1 027 444	939 694
Ремонтно-строительные работы	15 132	59 185
Доходы от сдачи имущества в аренду	59	59
Прочие доходы	7 459	10 982
Итого выручка от реализации и доходы	1 050 094	1 009 920

Затраты и расходы

	2013 г.	2012 г.
Приобретение товарно-материальных ценностей	(255 219)	-
Аренда имущества	(548)	(616)
Обучение	-	(83)
Прочие расходы	-	(513)
Итого затрат и расходов	(255 767)	(1 212)

Остатки по счетам взаиморасчетов

	На 31 декабря 2013 г.	2012 г.	На 1 января 2012 г.
Активы			
Дебиторская задолженность	134 034	94 087	59 372
	134 034	94 087	59 372
Обязательства			
Авансы полученные	(129 652)	(180 995)	(161 849)
Кредиторская задолженность и начисления	(26 818)	(28 181)	(36 397)
Итого Обязательства	(156 470)	(209 176)	(198 246)
Итого остатки по счетам взаиморасчетов	(22 436)	(215 089)	(138 874)

Операции с ассоциированными компаниями и прочими связанными сторонами

Выручка от реализации и доходы

	2013 г.	2012 г.
Строительно-монтажные, ремонтные работы	775	113 121
Услуги по предоставлению персонала	1 014 147	1 021 810
Доходы от сдачи имущества в аренду	16 727	10 848
Прочие доходы	2 263	1 911
Итого выручка от реализации и доходы	1 033 912	1 147 690

ОАО «Сахалинморнефтемонт»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

Затраты и расходы

	2013 г.	2012 г.
Аренда имущества	14 369	15 607
Приобретение ТМЦ	51	-
Прочие расходы	-	372
Итого затраты и расходы	14 420	15 979

Прочие операции

	2013 г.	2012 г.
Приобретение основных средств	392	-
Поступление дивидендов	54 600	58 119
Итого прочие операции	54 992	58 119

Остатки по счетам взаиморасчетов

	На 31 декабря 2013 г.	2012 г.	На 1 января 2012 г.
Активы			
Дебиторская задолженность	63 007	69 300	62 339
Итого Активы	63 007	69 300	62 339
Обязательства			
Кредиторская задолженность и начисления	7 017	3 596	7 017
Итого Обязательства	7 017	3 596	7 017
Итого остатки по счетам взаиморасчетов	55 990	60 304	55 322

Вознаграждение основному управленческому персоналу

В целях подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности к основному управленческому персоналу отнесены: Генеральный директор ОАО «Сахалинморнефтемонт», члены Совета директоров, члены Правления, члены Ревизионной комиссии, а также иные должностные лица, наделенные соответствующими полномочиями.

Краткосрочное вознаграждение основного управленческого персонала, включая заработную плату и премии, с учетом налога на доходы физических лиц и социальных отчислений составило 21 368 тыс.руб. и 20 687 тыс.руб. в 2013 и 2012 гг., соответственно.

Сумма выплаченного выходного пособия в 2013 составила 741 тыс. руб.

Сумма страховых взносов по страхованию основного управленческого персонала составила 6 768 тыс. руб. и 5 618 тыс. руб. в 2013 и 2012 гг., соответственно.

ОАО «Сахалинморнефтемонт»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Дочерние компании

Название	Страна регистрации	Основная деятельность	31 декабря 2013 г.		31 декабря 2012 г.		1 января 2012 г.	
			Всего акции	Голос. акции	Всего акции	Голос. акции	Всего акции	Голос. акции
			%	%	%	%	%	%
ООО «СМУ-3»	РФ	Строительство	-	-	100	100	100	100

В марте 2013 г. в ООО «СМУ-3» введена процедура банкротства и назначен конкурсный управляющий. Компания прекратила консолидацию ООО «СМУ-3» с даты потери контроля и на дату выбытия признала убыток от выбытия инвестиций в размере 10 тыс.руб. Балансовая стоимость активов и обязательств приведена в таблице ниже:

Дебиторская задолженность	31
Товарно-материальные запасы	2 012
Авансы выданные и прочие оборотные активы	1 627
Основные средства	7 491
Отложенные налоговые активы	1 709
Кредиторская задолженность и начисления	(21 990)
Обязательство по уплате налогов	(21 603)
Отложенные налоговые обязательства	(33)
Стоимость чистых активов	(30 756)

Показатели консолидированного отчета о совокупном доходе дочерней компании ООО «СМУ-3» приведены ниже:

	За годы, оканчивающиеся 31 декабря	
	2013 г.	2012 г.
Административные расходы	(1 226)	(8 347)
Прибыль до налогообложения	(1 226)	(8 347)
Отложенные налоговые активы	239	1 162
Чистый убыток	(987)	(7 185)

Чистый убыток дочерней компании, признанный в консолидированном отчете о совокупном доходе составляет 987 тыс.руб. и 7 185 тыс.руб. в 2013 и 2012 гг. соответственно.

29. Условные активы и обязательства

Политико-экономическая ситуация в России

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной систем в соответствии с требованиями рыночной экономики. Будущая стабильность российской экономики во многом зависит от хода реформ в указанных областях, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Российская экономика подвержена влиянию рыночных колебаний и снижения темпов экономического развития в мировой экономике. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Компании.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

Руководство Компании полагает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в текущих условиях.

Судебные иски

В 2012-2013 годах в отношении ОАО «Сахалинморнефтемонт» судами выносились решения о нарушении отдельных положений законодательства при осуществлении хозяйственной деятельности.

ОАО «Сахалинморнефтемонт» вовлечено в ряд судебных разбирательств, которые возникают в процессе осуществления деятельности. По мнению руководства Компании, конечный результат данных судебных разбирательств не будет иметь существенного влияния на результаты деятельности или финансовое положение Компании, резервы не начислялись.

Налогообложение

Система налогообложения в Российской Федерации постоянно развивается и меняется. Ряд различных законодательных и нормативных актов в области налогообложения не всегда четко сформулирован. Нередки случаи расхождения во мнениях при их интерпретации между местными, региональными и федеральными налоговыми органами.

В настоящее время действует механизм начисления штрафов и пеней, связанных с отраженными и выявленными нарушениями российских законов, постановлений и соответствующих нормативов. Штрафы и пени начисляются при обнаружении занижения налоговых обязательств. Как следствие, сумма штрафов и пеней может быть существенной по отношению к сумме выявленных налоговых нарушений.

В Российской Федерации налоговая декларация подлежит пересмотру и проверке в течение трех лет. Проведение выездной налоговой проверки или проверки любой налоговой декларации, относящейся к этому году, не означает, что в течение указанного трехлетнего периода не может быть проведена повторная налоговая проверка.

С 1 января 2012 г. принципы определения рыночных цен изменены, перечни лиц, которые могут быть признаны взаимозависимыми, и перечни сделок, являющихся контролируруемыми, расширены. Поскольку правоприменительная практика по новым правилам еще не сложилась и некоторые нормы нового закона содержат противоречия, их нельзя назвать вполне определенными. С целью устранения существенного влияния рисков, связанных с трансфертным ценообразованием, на консолидированную отчетность в Компании разработаны методики ценообразования по всем типам контролируемых сделок, стандарт подготовки отчетной документации, проводятся на систематической основе исследования баз данных для определения рыночного уровня цен (рентабельности) по контролируемым сделкам.

Обязательства по охране окружающей среды

Компания проводит периодическую оценку своих обязательств по охране окружающей среды в соответствии с законодательством об охране окружающей среды. Обязательства отражаются в консолидированной финансовой отчетности по мере выявления. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений действующего законодательства, регулирования гражданских споров или изменений в нормативах, не могут быть оценены с достаточной точностью, но они могут оказаться существенными. При существующей системе контроля руководство Компании считает, что в настоящий момент не имеется существенных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде, помимо тех, которые отражены в консолидированной финансовой отчетности.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

30. События после отчетной даты

Существенных событий, которые произошли после 31 декабря 2013 г. до даты выпуска настоящей консолидированной финансовой отчетности, в Компании не было.

31. Первое применение МСФО

Данная отчетность представляет собой первую консолидированную финансовую отчетность Компании, подготовленную в соответствии с МСФО. Датой переход на МСФО является 1 января 2012 г.

Принципы учетной политики, изложенные в Примечании 3, были применены при подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 г, а также при подготовке сравнительной информации и вступительного баланса на дату перехода на МСФО.

При переходе на МСФО Компания применила стандарт МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности». Стандарт содержит ряд добровольных и обязательных исключений ретроспективного применения стандартов МСФО действующих по состоянию на 31 декабря 2013 г.

Компания использовала обязательные исключения и некоторые добровольные исключения в отношении полного ретроспективного применения МСФО, что подробно описано ниже.

Исключение	Учетная политика
1. Объединения компаний	Компания <i>не</i> применяет стандарт МСФО (IFRS) 3 «Объединение компаний» ретроспективно к объединениям компаний, имевшим место до <i>даты перехода</i> на МСФО. В отношении объединений компаний, имевшим место до даты перехода на МСФО, Компания признает на дату перехода на МСФО условную величину гудвилла, рассчитываемую как разницу между: • долей материнской компании в балансовой стоимости дочерней компании, определенной в соответствии с требованиями МСФО, применимыми к индивидуальной отчетности дочерней компании и • балансовой стоимости инвестиции в дочернюю компанию, отраженной в индивидуальном балансе материнской компании. В отношении дочерних компаний, которые не были приобретены в рамках объединения компаний, Компания признает на дату перехода на МСФО разницу между: • долей материнской компании в балансовой стоимости дочерней компании, определенной в соответствии с требованиями МСФО, применимыми к индивидуальной отчетности дочерней компании, и • балансовой стоимости инвестиции в дочернюю компанию, отраженной в индивидуальном балансе материнской компании в составе капитала.
2. Аренда	Компания проводит анализ всех договоров аренды на предмет изменения классификации в соответствии с требованиями КИМСФО-4 «Определение наличия в сделке отношений аренды» на дату перехода на МСФО.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В соответствии с МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» первая финансовая отчетность компании по МСФО должна включать сверку капитала по МСФО и сверку общей совокупной прибыли по МСФО, с аналогичными показателями, представленными в отчетности, составленной согласно предыдущим ОПБУ (общепринятым принципам бухгалтерского учёта). Компания не представляет указанные сверки по причине того, что до настоящего времени Компания не подготавливала консолидированную отчетность в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ) и в соответствии с иными стандартами.

ОАО «Сахалинморнефтемонтж»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

Контактная информация

ОАО «Сахалинморнефтемонтж»

Юридический адрес:

Россия, 694490 Сахалинская область, г. Оха, ул.Советская, 26

Почтовый адрес:

Россия, 694490 Сахалинская область, г. Оха, ул.Советская, 26

Телефон для справок:

(42437) 201-42