Акционерное общество «ННК – Печоранефть»

Бухгалтерская отчетность и
Аудиторское заключение
независимого аудитора

31 декабря 2017 года

Содержание

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА 1

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерский баланс 4
Отчет о финансовых результатах 5
Отчет об изменениях капитала 6
Отчет о движении денежных средств 7
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах 8

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ 19

1. Информация об Обществе 19
2. Операционная среда в Обществе 20

II. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА 21

1. Основа составления 21
2. Активы и обязательства в иностранных валютах 21
3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства 21
4. Нематериальные активы 22
5. Нематериальные и материальные поисковые активы 22
6. Основные средства 24
7. Незавершенные вложения во внеоборотные активы 26
8. Финансовые вложения 26
9. Запасы 26
10. Расходы будущих периодов 27
11. Дебиторская задолженность 28
12. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств 29
13. Уставный, добавочный и резервный капитал 29
14. Кредиты и займы полученные 29
15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы 30
16. Расчеты по налогу на прибыль 31
17. Доходы 31
18. Расходы 31

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ 33

1. Прочие внеоборотные активы 33
2. Денежные средства и денежные эквиваленты 33
3. Капитал и резервы 34
4. Кредиты и займы 34
5. Налог на прибыль организации 36
6. Выручка от продаж 37
7. Расходы по обычным видам деятельности 38
8. Прочие доходы и расходы 39
9. Прибыль на акцию 39
10. Связанные стороны 40
11. Оценочные обязательства 42
12. Условные обязательства 43
13. События после отчетной даты 43

ЗАО «Делойт и Туш СНГ»
ул. Лесная, д. 5
Москва, 125047,
Россия

Тел.: +7 (495) 787 06 00
Факс: +7 (495) 787 06 01
deloitte.ru

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

Участникам акционерного общества по геологии, поискам, разведке и добыче нефти и газа «ННК-Печоранефть»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности акционерного общества по геологии, поискам, разведке и добыче нефти и газа «ННК-Печоранефть» (далее «Общество»), состоящей из:

- Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2017 года;
- Отчета о финансовых результатах за 2017 год;
- Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
  - Отчета об изменениях капитала за 2017 год;
  - Отчета о движении денежных средств за 2017 год;
  - Пояснений к бухгалтерской отчетности.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2017 год в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности («РСБУ»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами указаны в разделе *«Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности»* нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров* («Кодекс») и этическими требованиями, применимыми к аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Нами также выполнены прочие этические обязанности, установленные этими требованиями и Кодексом.
Мы полагаем, что получили достаточные и надлежащие аудиторские доказательства для выражения мнения.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую отчетность

Руководство отвечает за подготовку и достоверное представление бухгалтерской отчетности в соответствии с РСБУ и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, включая их аффилированные лица, совместно входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании (далее — ДТТЛ). Каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. ДТТЛ (также именуемая «международная сеть «Делойт») не предоставляет услуги клиентам напрямую. Подробная информация о юридической структуре ДТТЛ и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте www.deloitte.com/about.

© ЗАО «Делойт и Туш СНГ». Все права защищены.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство отвечает за оценку способности Общества непрерывно продолжать деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует практическая альтернатива ликвидации или прекращению деятельности Общества.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, отвечают за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность – это высокая степень уверенности, но она не гарантирует, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявит существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

- Выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, достаточные и надлежащие для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход действующей системы внутреннего контроля.
- Получаем понимание внутренних контролей, значимых для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества.
- Оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством.
- Делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о наличии существенной неопределенности в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества непрерывно продолжать деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны в нашем аудиторском заключении привлечь внимание к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, в случае ненадлежащего раскрытия, модифицировать мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к утрате Обществом способности непрерывно продолжать деятельность.
- Проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также обеспечения достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий.

Мы информируем лиц, отвечающих за корпоративное управление, о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных проблемах, выявленных в ходе аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля.

Швецов Андрей Викторович,
руководитель задания

23 марта 2018 года

Компания: АО «ННК-Печоранефть»

Свидетельство о государственной регистрации №308/778, выдано 28.09.1998 Администрацией муниципального образования г. Печора и подчиненная ему территория

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ: № 1021100873870, выдано 06.08.2002 Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Архангельску

Место нахождения: 166000, Ненецкий автономный округ, г. Нарьян-Мар, ул. Ленина, дом 23А, кв. 17.

Аудиторская организация: ЗАО «Делойт и Туш СНГ»

Свидетельство о государственной регистрации № 018.482, выдано Московской регистрационной палатой 30.10.1992 г.

Основной государственный регистрационный номер: 1027700425444

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ: серия 77 № 004840299, выдано 13.11.2002 г. Межрайонной Инспекцией МНС России № 39 по г. Москва.

Член саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация), ОРНЗ 11603080484.

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2017 г.

	Коды
Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	31/12/2017
по ОКПО	16928075
ИНН	1105004639/298301001
по ОКВЭД	06.10.1
по ОКОПФ/ОКФС	12247 / 16
по ОКЕИ	384

Организация **Акционерное общество по геологии, поискам, разведке и добыче нефти и газа "ННК - Печоранефть"**
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности **Добыча сырой нефти**

Организационно-правовая форма/форма собственности **Акционерное общество / Частная собственность**
Единица измерения: **тыс. руб.**
Местонахождение (адрес) **166000, Ненецкий автономный округ, г.Нарьян-Мар, ул. им. В.И. Ленина, д.23 А, кв.17**

Поясне-ния	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
1	2	3	4	5	6
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
т.1	Нематериальные активы	1110	1 003 805	1 081 020	1 158 236
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
т.9	Нематериальные поисковые активы	1130	666 291	657 544	310 079
т.9	Материальные поисковые активы	1140	328 344	327 154	-
т.2	Основные средства	1150	5 722 742	6 941 249	7 603 388
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
т.3	Финансовые вложения	1170	10 137 635	-	-
Р III, п 5	Отложенные налоговые активы	1180	1 535 572	1 362 579	1 660 720
Р III, п 1	Прочие внеоборотные активы	1190	482 895	298 552	508 004
	Итого по разделу I	1100	19 877 284	10 668 098	11 240 428
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
т.4	Запасы	1210	917 649	1 439 502	1 427 309
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	21 991	49 586	26 741
т.5	Дебиторская задолженность	1230	1 418 343	809 998	1 408 379
т.3	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
Р III, п 2	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	347 510	62 217	4 266 170
	Прочие оборотные активы	1260	75 882	19 245	13 106
	Итого по разделу II	1200	2 781 375	2 380 548	7 141 704
	БАЛАНС	1600	22 658 659	13 048 646	18 382 132

Поясне-ния	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
1	2	3	4	5	6
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Р III, п. 3	Уставный капитал	1310	981	981	971
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
Р III, п. 3	Переоценка внеоборотных активов	1340	18 464	18 464	18 464
Р III, п. 3	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	4 082 280	4 082 280	4 081 680
Р III, п. 3	Резервный капитал	1360	10	10	10
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(3 979 847)	(2 820 326)	(3 549 447)
	Итого по разделу III	1300	121 888	1 281 409	551 679
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Р III, п. 4	Заемные средства	1410	852 390	7 016 276	9 840 587
Р III, п 5	Отложенные налоговые обязательства	1420	938 856	1 012 774	999 371
т. 7	Оценочные обязательства	1430	574 805	300 993	254 654
	Прочие обязательства	1450	8 621 215	-	-
	Итого по разделу IV	1400	10 987 266	8 330 043	11 094 612
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Р III, п. 4	Заемные средства	1510	6 132 370	255 273	969 710
т.5	Кредиторская задолженность	1520	5 100 055	3 087 110	5 529 934
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
т. 7	Оценочные обязательства	1540	317 079	94 811	236 198
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	11 549 504	3 437 194	6 735 841
	БАЛАНС	1700	22 658 659	13 048 646	18 382 132

Генеральный директор _____ И.Б. Табачников

Главный бухгалтер _____ С.Р. Касьянова

23 марта 2018 г.

Отчет о финансовых результатах
за 2017 г.

	Коды
Форма по ОКУД	0710002
Дата (число, месяц, год)	31/12/2017
по ОКПО	16928075
ИНН	1105004639/298301001
по ОКВЭД	06.10.1
по ОКОПФ/ОКФС	12247 /16
по ОКЕИ	384

Организация **Акционерноре общество по геологии, поискам, разведке и добыче нефти и газа "ННК - Печоранефть"**
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности **Добыча сырой нефти**
Организационно-правовая форма/форма собственности **Акционерное общество / Частная собственность**
Единица измерения: **тыс. руб.**

Поясне-ния	Наименование показателя	Код строки	За 2017 г.	За 2016 г.
1	2	3	4	5
Р III, п.6	Выручка	2110	7 008 372	6 073 432
Р III, п.7	Себестоимость продаж	2120	(6 049 468)	(4 782 873)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	958 905	1 290 559
Р III, п.7	Коммерческие расходы	2210	(665 554)	(710 860)
Р III, п.7	Управленческие расходы	2220	(466 455)	(473 102)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(173 104)	106 597
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	269 015	18 501
	Проценты к уплате	2330	(914 524)	(803 567)
Р III, п.8	Прочие доходы	2340	1 134 290	3 856 707
Р III, п.8	Прочие расходы	2350	(1 722 055)	(2 047 465)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(1 406 379)	1 130 773
	Текущий налог на прибыль	2410	-	-
Р III, п.5	в т.ч. Постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(38 487)	(82 011)
Р III, п.5	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	73 918	55 694
Р III, п.5	Изменение отложенных налоговых активов	2450	168 871	(364 106)
	Прочее	2460	4 079	(90 955)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(1 159 511)	731 406

Поясне-ния	Наименование показателя	Код строки	За 2017 г.	За 2016 г.
1	2	3	4	5
	СПРАВОЧНО Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
Р III, п.9	Совокупный финансовый результат периода	2500	(1 159 511)	731 406
Р III, п.9	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб	2900	(598)	377
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб	2910	-	-

Генеральный директор _____ И.Б. Табачников

Главный бухгалтер _____ С.Р. Касьянова

23 марта 2018 г.

Отчет об изменениях капитала
за 2017 г.

	Коды
Форма по ОКУД	0710003
число, месяц, год)	31/12/2017
по ОКПО	16928075
ИНН	1105004639/298301001
по ОКВЭД	06.10.1
по ОКОПФ/ОКФС	12247/16
по ОКЕИ	384

Организация Акционерное общество по геологии, поискам, разведке и добыче нефти и газа "ННК - Печоранефть"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Добыча сырой нефти
Организационно-правовая форма/форма собственности Акционерное общество / Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

1. Движение капитала

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Р III, п. 3	Величина капитала на 31 декабря 2015 г.	3200	971	-	4 100 144	10	(3 549 446)	551 679
	За 2016 г.							
	Увеличение капитала - всего:	3210	10	-	600	-	731 406	732 016
	в том числе:							
	чистая прибыль	3211	x	x	x	x	731 406	731 406
	переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
	доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	-	-
	дополнительный выпуск акций	3214	-	x	-	x	x	-
	увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	x	-	x	-	x
	реорганизация юридического лица	3216	10	-	600	-	-	610
	размещение выкупленных акций (долей)	3217	x	-	x	x	x	-
	формирование уставного капитала	3218	-	x	-	x	x	-
	Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(2 286)	(2 286)
	в том числе:							
	убыток	3221	x	x	x	x		
	переоценка имущества	3222	x	x	-	x	-	-
	расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	-	x	-	-
	уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	x	-	x	-	-
	уменьшение количества акций	3225	-	-	-	x	-	-
	реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	(2 274)	(2 274)
	дивиденды	3227	x	x	x	x	(12)	(12)
	выкуп собственных акций (долей)	3228	x	-	x	x	x	-
	Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	x	-	x
	Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
Р III, п. 3	Величина капитала на 31 декабря 2016 г.	3200	981	-	4 100 744	10	(2 820 326)	1 281 409
	За 2017 г.							
	Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	2	2
	в том числе:							
	чистая прибыль	3311	x	x	x	x	-	-
	переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
	доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	2	2
	дополнительный выпуск акций	3314	-	x	-	x	x	-
	увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	x	-	x	-	x
	реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
	размещение выкупленных акций (долей)	3317	x	-	x	x	x	-
	формирование уставного капитала	3318	-	x	-	x	x	-
	Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(1 159 523)	(1 159 523)
	в том числе:							
	убыток	3321	x	x	x	x	(1 159 511)	(1 159 511)
	переоценка имущества	3322	x	x	-	x	-	-
	расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	-	x	-	-
	уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	x	-	x	-	-
	уменьшение количества акций	3325	-	-	-	x	-	-
	реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
	дивиденды	3327	x	x	x	x	-	-
	выкуп собственных акций (долей)	3328	x	-	x	x	x	-
	Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	x	-	x
	Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
	реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
	дивиденды	3227	x	x	x	x	(12)	(12)
Р III, п. 3	Величина капитала на 31 декабря 2017 г.	3300	981	-	4 100 744	10	(3 979 847)	121 888

3. Чистые активы

Пояснение	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
1	2	3	4	5	6
	Чистые активы	3600	121 888	1 281 409	551 679

Генеральный директор И.Б. Табачников
Главный бухгалтер С.Р. Касьянова
23 марта 2018 г.

Отчет о движении денежных средств
за 2017 г.

	Коды
Форма по ОКУД	0710004
Дата (число, месяц, год)	31/12/2017
по ОКПО	16928075
ИНН	1105004639/298301001
по ОКВЭД	06.10.1
по ОКОПФ/ОКФС	12247/16
по ОКЕИ	384

Организация **Акционерное общество по геологии, поискам, разведке и добыче нефти и газа "ННК - Печоранефть"**
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности **Добыча сырой нефти**
Организационно-правовая форма/форма собственности **Акционерное общество / Частная собственность**
Единица измерения: **тыс. руб.**

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2017 г.	За 2016 г.
1	2	3	4	5
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	19 489 157	6 962 995
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	18 778 624	4 697 867
	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	598 578	378 184
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
Р III, п. 2	прочие поступления	4119	111 954	1 886 944
	Платежи - всего	4120	(7 814 544)	(7 081 807)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(2 433 373)	(2 514 377)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(759 598)	(763 890)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(497 436)	(134 835)
	налога на прибыль организаций	4124	(118 203)	(27 216)
Р III, п. 2	прочие платежи	4129	(4 005 934)	(3 641 489)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	11 674 613	(118 812)
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	610	60 173
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	610	24 644
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212		-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	35 529
	прочие поступления	4219		
	Платежи - всего	4220	(10 787 168)	(400 023)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(337 960)	(400 023)
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим	4223	(10 449 208)	-
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	прочие платежи	4229	-	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(10 786 558)	(339 849)
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	2 924 532	4 086 655
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	2 924 532	4 086 655
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	прочие поступления	4319	-	-
	Платежи - всего	4320	(3 553 991)	(8 097 547)
	в том числе:			
	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(10)	(9)
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(3 553 981)	(8 097 538)
	прочие платежи	4329	-	-
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(629 459)	(4 010 892)
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	258 597	(4 469 553)
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	62 217	4 266 170
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	347 510	62 217
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	26 695	265 601

Генеральный директор _____ И.Б. Табачников

Главный бухгалтер _____ С.Р. Касьянова

23 марта 2018 г.

Архангельская область, Акционерное общество по геологии, поискам, разведке и добыче нефти и газа «ННК-Печоранефть», ОГРН 1021100873870

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2017 год

		Коды
	Дата (число, месяц, год)	31.12.2017
Организация **Акционерноре общество по геологии, поискам, разведке и добыче нефти и газа "ННК - Печоранефть"**	по ОКПО	16928075
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	1105004639/ 298301001
Вид экономической деятельности **Добыча сырой нефти**	по ОКВЭД	06.10.1
Организационно-правовая форма/форма собственности **Акционерное общество / Частная собственность**	по ОКОПФ/ОКФС	12247/16
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384

1. Нематериальные активы

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						выбыло				переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Нематериальные активы - всего	5100	2017 г.	**1 345 899**	**(264 879)**	**-**	**-**	**-**	**(77 216)**	**-**	**-**	**-**	**1 345 899**	**(342 095)**
	5110	2016 г.	**1 345 899**	**(187 663)**	**-**	**-**	**-**	**(77 216)**	**-**	**-**	**-**	**1 345 899**	**(264 879)**
Права на объекты природопользования	5101	2017 г.	1 345 899	(264 879)	-	-	-	(77 216)	-	-	-	1 345 899	(342 095)
	5111	2016 г.	1 345 899	(187 663)	-	-	-	(77 216)	-	-	-	1 345 899	(264 879)

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						выбыло объектов				переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	первоначальная стоимость		накопленная амортизация	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	2017 г.	**12 592 731**	**(6 461 793)**	**519 958**	**(143 047)**	**-**	**143 047**	**(1 382 015)**	**-**	**-**	**12 969 642**	**(7 699 967)**
	5210	2016 г.	**11 872 806**	**(5 561 831)**	**1 117 739**	**(397 814)**	**-**	**395 787**	**(1 295 749)**	**-**	**-**	**12 592 731**	**(6 461 793)**
в том числе:													
Здания	5201	2017 г.	553 965	(77 877)	-	-	-	-	(18 276)	-	-	553 965	(96 153)
	5211	2016 г.	553 965	(59 425)	-	-	-	-	(18 452)	-	-	553 965	(77 877)
Сооружения и скважины	5202	2017 г.	10 046 764	(4 892 306)	337 095	-	-	-	(1 151 517)	-	-	10 383 859	(6 044 537)
	5212	2016 г.	9 206 140	(3 860 625)	840 624	-	-	-	(1 031 681)	-	-	10 046 764	(4 892 306)
Машины и оборудование	5203	2017 г.	1 931 792	(1 445 392)	170 812	(127 737)	-	127 737	(207 063)	-	-	1 974 868	(1 523 210)
	5213	2016 г.	2 058 205	(1 598 572)	270 552	(396 965)	-	394 938	(241 758)	-	-	1 931 792	(1 445 392)
Транспортные средства	5204	2017 г.	26 189	(23 887)	9 865	(14 661)		14 661	(369)	-	-	21 393	(9 596)
	5214	2016 г.	26 189	(23 487)	-	-	-	-	(400)	-	-	26 189	(23 887)
Прочие основные фонды	5205	2017 г.	34 021	(22 331)	2 186	(649)	-	649	(4 790)	-	-	35 557	(26 471)
	5215	2016 г.	28307	(19 722)	6 563	(849)	-	849	(3 458)	-	-	34 021	(22 331)

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	Прочие изменения	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	2017 г.	**810 311**	**237 964**	**(75 250)**	**(519 958)**	**-**	**453 067**
	5250	2016 г.	**1 292 414**	**679 267**	**(48 902)**	**(1 117 740)**	**5 272**	**810 311**
Строительство отдельных объектов основных средств	5241	2017 г.	728 190	57 678	(49 204)	(337 095)	-	399 569
	5251	2016 г.	1 213 133	457 356	(37 168)	(896 434)	(8 697)	728 190
Оборудование к установке	5242	2017 г.	82 121	180 286	(26 046)	(182 863)	-	53 498
	5252	2016 г.	79 281	221 911	(11 734)	(221 306)	13 969	82 121

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код строки	За 2017 г.	За 2016 г.
1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	**337 095**	**97 460**
в том числе:			
Скважина № 1021 (ЗБС) 001.059.001	5261	-	-
Скважина № 1003 (ЗБС) 001.061.001	5261	-	97 460
Скважина № 1009 Боковой ствол 001.063.001		105 062	
Скважина № 1012 Боковой ствол 001.058.001		115 552	
Скважина №140 Боковой ствол 001.062.001		104 835	
Водовод низкого давления УПН "Средняя Харьяга" - куст №1006 Модернизация "Системы ППД Средне-Харьягинского н/м" 001.066.001		11 646	
и т.д.			

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
1	2	3	4	5
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	1 291	1 291	3 171
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	610 186	610 128	58 579
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	555 056	871 504	163 434
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	13 392	3 527	3 527

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
						выбыло (погашено)						
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Доведение первоначальной стоимости до номинальной	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	Курсовые разницы	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Долгосрочные финансовые вложения - всего	5301	2017 г.	-	-	**10 449 208**	-	-	-	-	**(311 573)**	**10 137 635**	-
	5311	2016 г.	-	-	-	-	-	-	-		-	-
Другие виды финансовых вложений	5304	2017 г.	-	-	10 449 208	-	-	-	-	(311 573)	10 137 635	-
	5314	2016 г.	-	-	-	-	-	-	-		-	-
Предоставленные займы	5304	2017 г.	-	-	10 449 208	-	-	-	-	(311 573)	10 137 635	-
	5314	2016 г.	-	-	-	-	-	-	-		-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	5305	2017 г.	-	-	-	-		-	-		-	-
	5315	2016 г.	-	-	-	-	-	-	-		-	-
Другие виды финансовых вложений	5308	2017 г.	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	5318	2016 г.	-	-	-	-	-	-	-		-	-
Предоставленные займы	5308	2017 г.	-	-	-	-						
	5318	2016 г.	-	-	-	-	-	-	-		-	-
Иные краткосрочные финансовые вложения	53084	2017 г.	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	53184	2016 г.	-	-	-	-	-	-	-		-	-
Финансовых вложений - итого	**5300**	**2017 г.**	-	-	**10 449 208**	-	-	-	-	**(311 573)**	**10 137 635**	-
	5310	**2016 г.**	-	-	-	-	-	-	-		-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
1	2	3	4	5	6	7
Запасы - всего	5400	2017 г.	**1 716 304**	**(276 802)**	**1 258 219**	**(340 570)**
	5420	2016 г.	**1 698 577**	**(271 268)**	**1 716 304**	**(276 802)**
в том числе:						
Материалы	5401	2017 г.	1 399 566	**(276 802)**	888 231	(340 570)
	5421	2016 г.	1 621 581	(271 268)	1 399 566	(276 802)
Готовая продукция	5402	2017 г.	313 553	-	366 301	-
	5422	2016 г.	73 698	-	313 553	-
Товары для перепродажи	5403	2017 г.	-	-	-	-
	5423	2016 г.	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (краткосрочные)	5404	2017 г.	3 185	-	3 687	-
	5424	2016 г.	3 298	-	3 185	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6	7
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	2017 г.	**963 424**	**(153 426)**	**1 561 456**	**(143 113)**
	5530	2016 г.	**1 451 171**	**(42 792)**	**963 424**	**(153 426)**
в том числе:						
расчеты с покупателями и заказчиками	5511	2017 г.	539 894	(7 306)	715 439	(7 306)
	5531	2016 г.	250 701	(18 183)	539 894	(7 306)
расчеты с бюджетом	5512	2017 г.	50 031	-	153 395	-
	5532	2016 г.	178 117	-	50 031	-
расчеты с внебюджетными фондами	5513	2017 г.	2 504	-	1 195	-
	5533	2016 г.	410	-	2 504	-
расчеты с прочими дебиторами	5514	2017 г.	370 995	(146 120)	691 427	(135 807)
	5534	2016 г.	1 021 943	(24 609)	370 995	(146 120)
Итого	5500	**2017 г.**	**963 424**	**(153 426)**	**1 561 456**	**(143 113)**
	5520	**2016 г.**	**1 451 171**	**(42 792)**	**963 424**	**(153 426)**

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2017 г.		На 31 декабря 2016 г.		На 31 декабря 2015 г.	
		по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего	5540	**493 813**	**350 700**	**311 068**	**157 641**	**956 496**	**938 313**
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	280 982	143 966	135 020	122 378	37 557	19 374
расчеты с прочими дебиторами	5542	212 831	206 734	176 048	35 263	918 939	918 939

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5
Краткосрочная и долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	**2017 г.**	**3 087 110**	**13 721 270**
	5580	**2016 г.**	**5 529 934**	**3 087 110**
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	2017 г.	1 377 783	1 554 766
	5581	2016 г.	2 211 073	1 377 783
расчеты с персоналом	5562	2017 г.	37 297	25 394
	5582	2016 г.	30 052	37 297
расчеты с внебюджетными фондами	5563	2017 г.	13 585	9 354
	5583	2016 г.	11 811	13 585
расчеты с бюджетом	5564	2017 г.	198 813	257 699
	5584	2016 г.	111 623	198 813
расчеты с прочими кредиторами	5565	2017 г.	1 459 632	11 874 057
	5585	2016 г.	3 165 375	1 459 632
Итого	5550	2017 г.	**3 087 110**	**13 721 270**
	5570	2016 г.	**5 529 934**	**3 087 110**

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
1	2	3	4	5
Всего	5590	982 879	671 294	1 735 178
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	982 876	670 375	1 733 897
расчеты с прочими кредиторами	5592	3	919	1 281

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код строки	2017 г.	2016 г.
1	2	3	4
Материальные затраты, в том числе стоимость покупных товаров	5610	438 249	245 539
Расходы на оплату труда	5620	516 489	547 055
Отчисления на социальные нужды	5630	132 108	133 676
Амортизация	5640	1 380 564	1 295 053
Прочие затраты, в том числе:	5650	4 766 815	3 985 368
Налоги (НДПИ, налог на имущество)	*5651*	*2 088 456*	*1 687 744*
Услуги по транспортировке нефти	*5652*	*610 200*	*646 530*
Итого по элементам	5660	**7 234 225**	**6 206 691**
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (увеличение [-], умньшение [+])	5670	(52 748)	(239 856)
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	**7 181 477**	**5 966 835**

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5700	**395 804**	**660 451**	**95 992**	**68 379**	**891 884**
в том числе:						
По ликвидации и рекультивации земли после завершения недропользования (ОЛРОС)	5701	300 993	306 518	(280)	(32 426)	574 805
На выплату вознаграждения	5702	35 953	29 583	-	(35 953)	29 583
По оплате отпусков	5703	58 159	98 722	(95 046)	-	61 835
Оценочное обязательство по выездной проверке 2013-2014	5704	-	224 962		-	224 962
Прочее	5705	699	666	(666)	-	699

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
1	2	3	4	5
Полученные - всего	**5800**	**-**	**12 083**	**12 083**
в том числе:				
Залог основных средств	5801	-	12 083	12 083
Выданные - всего	**5810**	**56 645 628**	**60 881 240**	**70 801 055**
в том числе:				
Поручительство третьих лиц	**5811**	**56 645 628**	**60 881 240**	**70 801 055**
Bny corporate trustee services - Без договора N 003-00012432 от 11.03.2010		16 024 837	18 722 547	22 462 899
Банк ВТБ(ПАО) - Договор № 79-1006/17/1223-14-П/1209 от 19.12.2014 (Ранее АКБ "Банк Москвы")		-	11 500 000	11 500 000
BNY MELLON CORPORATE TRUSTEE SERVICES LIMITED - Договор № б/н от 03.05.2013		29 113 702	30 658 693	36 838 156
Банк ВТБ(ПАО) - Договор № 4323-П/5 от 13.10.2017		5 503 390	-	-
Банк ВТБ(ПАО) - Договор № 4332-П/4 от 13.10.2017		6 003 699	-	-

9. Поисковые активы

9.1. Наличие и движение поисковыхх активов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						выбыло				переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Нематериальные поисковые активы - всего	6010	2017 г.	**657 544**	-	**8 748**	-	-	-	-	-	-	**666 292**	-
	6020	2016 г.	**310 079**	-	**347 465**	-	-	-	-	-	-	**657 544**	-
в том числе:													
Затраты по приобретенным лицензиям на геологическое изучение, поиск, оценку, разведку и добычу углеводородного сырья	6011	2017 г.	18 472	-	-	-	-	-	-	-	-	18 472	-
	6021	2016 г.	18 472	-	-	-	-	-	-	-	-	18 472	-
Затраты на приобретение геологической информации	6019	2017 г.	639 072		8 748							647 820	
	6029	2016 г.	291 607	-	347 465	-	-	-	-	-	-	639 072	-
Материальные поисковые активы - всего	6010	2017 г.	**327 154**	-	**1 915**	(725)	-	-	-	-	-	**328 344**	-
	6020	2016 г.	-	-	**327 154**	-	-	-	-	-	-	**327 154**	-
в том числе:													
Поисковая скважина №1П 005.001.001	6011	2017 г.	325 998	-	-	(725)	-	-	-	-	-	325 273	-
	6021	2016 г.	-	-	325 998	-	-	-	-	-	-	325 998	-
Поисковая скважина №1Б 009.001.001	6011	2017 г.	1 156	-	1 915	-	-	-	-	-	-	3 071	-
	6021	2016 г.	-	-	1 156	-	-	-	-	-	-	1 156	-

Генеральный директор _____ И.Б. Табачников Главный бухгалтер _____ Е.Р. Касьянова

22 марта 2018 г.

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2017 ГОД

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

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

Основным видом деятельности Общества является добыча углеводородного сырья (нефти) на Средне-Харьягинском, Северо-Харьягинском, Лекхарьягинском нефтяных месторождениях, продажа товаров (нефти, приобретенной от связанных сторон), оказание услуг, таких как транспортные, услуги оператора по добыче нефти, прочие.

Общество зарегистрировано по адресу: 166000, Ненецкий автономный округ, г. Нарьян-Мар, ул. им. В. И. Ленина, дом 23 А, кв. 17. Почтовый адрес: 169710, РФ, Республика Коми, г. Усинск, ул. Мира, дом 6.

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2017 составила 457 человек (на 31.12.2016 – 439 человек, на 31.12.2015 – 468 человека).

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

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров. Совет директоров является органом управления Общества, который осуществляет общее руководство деятельностью Общества. Единоличным исполнительным органом является – генеральный директор Общества.

С 25.03.2016 и по настоящее время обязанности генерального директора АО «ННК-Печоранефть» исполняет Табачников Игорь Борисович, который осуществляет общее руководство Обществом.

По состоянию на 31.12.2017 в состав Совета директоров входят:

- Бондаренко В. В. – директор департамента финансов АО «Нефтегазхолдинг»;
- Денисов Е. И.
- Слободян Р. М.
- Ходаковский А. С. – вице-президент по экономике и финансам АО «Нефтегазхолдинг»;
- Шелепов Д. А. - вице-президент по капитальному строительству и материально-техническому обеспечению АО «Нефтегазхолдинг»

По состоянию на 31.12.2017 в состав Ревизионной комиссии Общества входят:

- Кушнир В. В. – начальник контрольно-ревизионного управления АО «Нефтегазхолдинг»;
- Курсинский А. С. – начальник контрольно-ревизионного отдела АО «Нефтегазхолдинг»;
- Касьянова С. Р. – главный бухгалтер АО «ННК-Печоранефть».

2. Операционная среда в Обществе

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований. Низкие цены на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также продолжающееся действие международных санкций в отношении некоторых российских компаний и граждан оказывали негативное влияние на российскую экономику в 2017 году. Действие указанных факторов способствовало экономическому спаду в стране, характеризующемуся падением показателя валового внутреннего продукта. Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен, и увеличением спредов по торговым операциям. Рейтинг Российской Федерации был понижен до уровня «ниже инвестиционного». Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

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

Учетная политика Общества утверждена приказом № 296-П от 31.12.2016.

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

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных средств Общества на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату. Курсы валют составили 57,6002 руб. за 1 доллар США на 31.12.2017 (31.12.2016 – 60,6569 руб., 31.12.2015 – 72,8827 руб.).

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

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и прочих работ, связанных со строительством объектов основных средств, (за минусом сумм налога на добавленную стоимость), материалы для строительно-монтажных работ (далее материалы для СМР) (за минусом сумм резерва под снижение стоимости материалов для СМР), долгосрочные Расходы будущих периодов, отражаются в бухгалтерском балансе в разделе I «Внеоборотные активы».

4. Нематериальные активы

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

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

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

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

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

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится.

5. Нематериальные и материальные поисковые активы

(а) Состав поисковых активов

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

К материальным поисковым активам относятся используемые в процессе поиска, оценки месторождений полезных ископаемых и разведки полезных ископаемых: поисково-оценочные, поисковые, разведочные и опережающие эксплуатационные скважины; сооружения (дороги, трубопроводы и т.д.). используемые в процессе поиска, оценки и разведки полезных ископаемых; оборудование, используемое в процессе поиска, оценки и разведки полезных ископаемых.

(б) Поисковые затраты

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

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

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

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

К поисковым затратам, признаваемым в составе материальных поисковых активов, относятся затраты на поиск, оценку и разведку полезных ископаемых, осуществляемых Обществом на этапе поиска, оценки и разведки, на определенном участке недр, за исключением:

- затрат на общее изучение недр;
- затрат, понесенных Обществом до момента получения лицензии, дающей право на выполнение работ по поиску и оценке месторождений полезных ископаемых (за исключением непосредственно связанных с получением лицензии затрат);
- затрат на получение информации, необходимой для принятия решения о целесообразности приобретения лицензии;
- затрат на добычу полезных ископаемых в отношении участка недр, которые понесены после того, как установлена коммерческая целесообразность добычи полезных ископаемых на данном участке;
- затрат на геологоразведочные работы, выполняемые на участке недр, на котором организация уже приступила к добыче полезных ископаемых.

(в) Порядок начисления амортизации по поисковым активам

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

Материальные поисковые активы (Западно-Осовейская поисковая скважина №1-П и Белугинская поисковая скважина №1-Б) не амортизируются в связи с тем, что по завершении работ по поисковому бурению и проведения геофизического исследования скважин, проведение работ, способных повлиять на физический износ объекта поисковых активов, не осуществлялось. Поисковые скважины будут использованы Обществом для дополнительных исследований.

(г) Обесценение поисковых активов

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

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

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

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

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

6. Основные средства

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам.

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

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

7. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

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

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

8. Финансовые вложения

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

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

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

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

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

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

9. Запасы

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

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

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

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

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

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

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

10. Расходы будущих периодов

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

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

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

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

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

11. Дебиторская задолженность

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

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов по сомнительным долгам. Эти резервы представляют собой наилучшую оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Изменение показателя резервов по сомнительным долгам относится на увеличение прочих доходов или расходов.

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

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

Учет равномерно списываемой дебиторской задолженности

К данной категории учета относятся такие объекты, как затраты на:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

13. Уставный, добавочный и резервный капитал

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

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

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

14. Кредиты и займы полученные

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

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

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

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

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

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

15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

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

Общество создает следующие оценочные обязательства:

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

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

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

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отчетности, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

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

16. Расчеты по налогу на прибыль

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

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

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

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

17. Доходы

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

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

18. Расходы

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с изготовлением готовой продукции и оказанием услуг по ремонту оборудования, относящиеся к проданной продукции и оказанным услугам, за исключением управленческих расходов.

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

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

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

Прочие расходы включают:

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

III. Раскрытие существенных показателей

1. Прочие внеоборотные активы

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2015
Материалы для СМР*	331 836	145 023	363 402
Актив ОЛРОС	149 820	152 192	142 629
Долгосрочные РБП	1 239	1 337	1 973
Авансы, выданные на капитальные вложения (без НДС)	-	-	-
Итого прочие внеоборотные активы	**482 895**	**298 552**	**508 004**

* По состоянию на 31.12.2017 материалы для СМР отражены в бухгалтерском балансе с учетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей в сумме 136 728 тыс. руб. (на 31.12.2016 161 626 тыс. руб., на 31.12.2015 26 991 тыс. руб.).

2. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателя	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2015
Средства в кассе	-	-	-
Средства на расчетных счетах	243	288	376
Средства на валютных счетах	12	1	15
Средства на специальных счетах в банках	-	-	-
Итого денежные средства	**255**	**289**	**391**
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	347 255	61 928	4 265 779
Итого денежные эквиваленты	**347 255**	**61 928**	**4 265 779**
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	**347 510**	**62 217**	**4 266 170**

тыс. руб.

Наименование показателя	2017 год	2016 год
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119) в том числе:	**111 954**	**1 886 944**
Возврат налогов	89 252	1 849 968
Поступление от процентов по краткосрочным депозитам	3 141	18 965
Штрафов, пени, неустойки	132	17 795
Иные поступления, включая косвенные налоги	19 429	216
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129) в том числе:	**4 005 934**	**3 641 489**
Таможенная пошлина и сборы	1 501 730	1 678 000
Налог на добычу полезных ископаемых	1 929 921	1 342 181
Иные платежи	574 283	621 308

3. Капитал и резервы

3.1. Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2017 уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из:

Наименование владельца акций	Количество обыкновенных акций, в штуках	в % к общему количеству обыкновенных акций	Количество привиле-гированных акций, в штуках	в % к общему количеству привиле-гированных акций
Восток Ойл (Сайпрус) Лимитед	1 938 219	99,93 %	5210	22,54%
Волсоко Коммершиал ЛТД	712	0,04%	674	2,92%
Физические лица	626	0,03%	17 232	74,54%
Итого	**1 939 557**	**100%**	**23 116**	**100%**

Уставный капитал состоит из номинальной стоимости всех размещенных акций Общества, общее количество которых составляет 1 962 673 штук, в том числе:

- 1 939 557 штук обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 0,5 рубля;
- 22 514 штук привилегированных акций типа «А» номинальной стоимостью 0,5 рубля;
- 602 штук привилегированных именных акций номинальной стоимостью 0,5 рубля.

3.2. Резервный капитал

В соответствии с законодательством и уставом Общества создается резервный фонд в размере 5 % от уставного капитала Общества. Величина ежегодных отчислений в резервный фонд Общества составляет 5 % от чистой прибыли Общества. Размер резервного капитала должен составлять 49 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2017, 31.12.2016, 31.12.2015 величина резервного капитала составила 10 тыс. рублей, т.е. резервный капитал сформирован не полностью. В следующих отчетных периодах отчисления от чистой прибыли в резервный капитал будут производиться до достижения соответствующей величины.

4. Кредиты и займы

4.1. Займы полученные

Общая сумма займов, полученных в течение 2017 года, составила 2 924 532 тыс. руб. (в 2016 году – 4 086 655 тыс. руб.).

Общая сумма займов, погашенных в течение 2017 года, составила 4 051 417 тыс. руб. (в 2016 году – 8 232 373 тыс. руб.), в том числе в части основной суммы долга в 2017 году – 3 553 981 тыс. руб. (в 2016 году – 8 097 538 тыс. руб.).

Общая сумма долгосрочных займов, подлежащая погашению в течение не более чем одного года от отчетной даты и отраженная в бухгалтерском балансе в составе краткосрочных обязательств, с учетом начисленных процентов, составила 6 132 370 тыс. руб. на 31.12.2017 (на 31.12.2016 – 255 273 тыс. руб., на 31.12.2015 – 969 710 тыс. руб.).

Процентные ставки по полученным займам (% годовых):

Наименование показателя	2017 год	2016 год
Долгосрочные займы в российских рублях	5,8133 %	от 8,3 % до 10 %
Долгосрочные займы в иностранной валюте	10 %	10 %

тыс. руб.

Наименование кредитора	Валюта займа	Задолженность на 31.12.2017		Задолженность на 31.12.2016		Задолженность на 31.12.2015		Срок погашения
		Основной долг	Проценты	Основной долг	Проценты	Основной долг	Проценты	
АО «ННК»	Рубли	4 200 377	1 582 457	2 522 377	1 207 041	9 129 041	733 779	24.07.2018
ЗАО «Колвинское»	Рубли	-	-	2 596 655	98 743	-	-	15.04.2021
АО «Нефтегазхолдинг»	Рубли	320 688	3 713	-	-	-	-	31.12.2022
O & G Credit Agency	Доллар США	531 702	294 980	591 460	254 553	710 673	234 598	31.12.2025
Прочие	Доллар США	-	50 843	-	720	-	1 333	По требованию
Итого займы полученные	**-**	**5 052 767**	**1 931 993**	**5 710 492**	**1 561 057**	**9 840 587**	**969 710**	**-**
ВСЕГО			**6 984 760**		**7 271 549**		**10 810 297**	

4.2. Прочая информация по заемным средствам

У Общества отсутствуют суммы недополученных заемных средств по заключенным договорам по состоянию на 31.12.2017, 31.12.2016, 31.12.2015.

5. Налог на прибыль организации

По данным бухгалтерского учета в 2017 году получен убыток до налогообложения в сумме 1 406 379 тыс. руб. Условный доход по налогу на прибыль, определенный исходя из бухгалтерского убытка за отчетный период, составил 281 276 тыс. руб.

По данным бухгалтерского учета в 2016 году получена прибыль до налогообложения в сумме 1 130 733 тыс. руб. Условный расход по налогу на прибыль, определенный исходя из бухгалтерской прибыли за 2016 год, составил 226 402 тыс. руб.

По данным налогового учета за 2017 год убыток составил 371 614 тыс. рублей, за 2016 год прибыль составила 1 722 199 тыс. рублей.

Постоянные разницы

В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 192 435 тыс. руб. (в 2016 году – 410 053 тыс. руб.), повлекших возникновение постоянных налоговых обязательств – 39 546 тыс. руб. (в 2016 году – 82 011 тыс. руб.), постоянных налоговых активов – 1 059 тыс. руб. (в 2016 году – 0 тыс. руб.).

тыс. руб.

Причина возникновения постоянной разницы	Сумма постоянной разницы
Списание неликвидных материалов	*124 662*
Выбытие незавершенного строительства	*48 087*
Проценты к уплате, не принимаемые для целей налогообложения	*15 376*
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде	*(5 297)*
Юридические услуги по заключению договора	*3 769*
Прочие расходы, не принимаемые для целей налогообложения	*5 838*
Итого	**192 435**

Возникновение постоянных разниц связано с тем, что расходов в бухгалтерском учете признано больше, чем в налоговом учете. Сумма постоянных налоговых обязательств за отчетный период составила 38 487 тыс. руб. За 2016 год сумма постоянных налоговых обязательств составила 82 011 тыс. руб. Постоянные налоговые обязательства отражены по строке 2421 «Постоянные налоговые обязательства (активы)» Отчета о финансовых результатах.

Вычитаемые временные разницы (ВВР)

Общая сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила 844 356 тыс. руб. (в 2016 году – 1 820 532 тыс. руб.), в том числе, возникших – 1 532 926 тыс. руб. (в 2016 году – 1 542 959 тыс. руб.) и погашенных – 688 570 тыс. руб. (в 2016 году – 3 363 491 тыс. руб.).

тыс. руб.

Причины возникновения вычитаемой временной разницы	Сумма ВВР
Накопленные убытки	371 614
Активы ОЛРОС	276 184
Оценочное обязательство	224 962
Расходы будущих периодов	(66 234)
Резерв под снижение стоимости МПЗ	50 908
Резерв по сомнительным долгам	(10 314)
Резерв на оплату премии по итогам года	(6 371)
Прочие вычитаемые временные разницы	3 607
Итого	**844 356**

Вышеуказанные временные разницы привели к уменьшению отложенного налогового актива (ОНА) в сумме 168 871 тыс. руб.

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

За 2016 год сумма возникшего отложенного налогового актива (ОНА) составила 364 106 тыс. руб.

Налогооблагаемые временные разницы (НВР)

Общая сумма налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по правилам налогового учета, составила 369 589 тыс. руб. (в 2016 году – 278 468 тыс. руб.), в том числе, возникших – 636 821 тыс. руб. (в 2016 году – 553 001 тыс. руб.) и погашенных – 1 006 410 тыс. руб. (в 2016 году – 831 469 тыс. руб.).

тыс. руб.

Причины возникновения налогооблагаемой временной разницы	Сумма НВР
Амортизация ОС	364 124
Амортизация нематериальных активов	77 216
Готовая продукция	(60 005)
Внеоборотные активы	(7 411)
Таможенная пошлина	(3 909)
Прочие налогооблагаемые временные разницы	(426)
Итого:	**369 589**

Вышеуказанные налогооблагаемые временные разницы привели к уменьшению ОНО (Отложенного налогового обязательства) за 2017 год в сумме 73 918 тыс. руб.

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

Вышеуказанные налогооблагаемые временные разницы привели к уменьшению ОНО (Отложенного налогового обязательства) за 2016 год в сумме 55 694 тыс. руб.

6. Выручка от продаж

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

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

тыс. руб.

Наименование показателя	2017 год	2016 год
Реализация нефти	5 298 188	4 610 044
В том числе:		
Компания "Trafigura Ventures V B.V."	1 360 745	2 383 121
Rosneft Trade Ltd.	3 694 145	2 216 012
Реализация услуг оператора по добыче нефти	1 497 802	1 350 521
Реализация прочих услуг	212 382	112 867
Итого выручка (строка 2110 отчета о финансовых результатах)	**7 008 372**	**6 073 432**

Сумма экспортной выручки за 2017 год составила 5 054 890 тыс. руб., за 2016 год – 4 599 133 тыс. руб.

7. Расходы по обычным видам деятельности

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

тыс. руб.

Наименование показателя	2017 год	2016 год
Реализация собственной нефти	4 604 843	3 576 005
Реализация услуг оператора по добыче нефти	1 310 085	1 111 387
Реализация прочих услуг	134 540	79 031
Реализация покупной нефти	-	16 450
Итого себестоимость продаж (строка 2120 отчета о финансовых результатах)	**6 049 468**	**4 782 873**

Коммерческие и управленческие расходы Общества:

тыс. руб.

Вид расхода по обычным видам деятельности	2017 год	2016 год
Расходы на транспортировку, перевалку, хранение нефти	648 848	697 424
Иные коммерческие расходы	16 706	13 436
Итого коммерческих расходов (строка 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах)	**665 554**	**710 860**
Расходы на оплату труда управленческому персоналу, включая страховые взносы	276 655	283 357
Налоги	120 191	136 437
Иные управленческие расходы	69 609	53 308
Итого управленческих расходов (строка 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах)	**466 455**	**473 102**

Информация о составе затрат Общества на производство (расходов на продажу) в разрезе элементов затрат представлена в таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

8. Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

Наименование вида	Прочие доходы		Прочие расходы	
	2017 год	2016 год	2017 год	2016 год
Доход от возврата НДПИ	-	2 005 818	-	-
Курсовые разницы	556 438	1 007 692	793 110	877 626
Реализация материалов	243 611	214 556	257 303	282 310
Резерв под снижение стоимости материалов	199 781	207 870	250 690	342 769
Пени, штрафы по хозяйственным договорам	-	162 541	-	371
Оценочное обязательство по выездной проверке 2013 -2014 г.	-	-	224 962	-
Списание материалов	-	-	117 254	90 475
Выбытие объектов НЗС	-	-	49 204	-
Оценочное обязательство по выездной проверке 2010 -2012 г.	-	67 822	-	-
Прочие доходы и расходы	51 055	62 258	29 532	136 915
Доходы от излишков, обнаруженных при инвентаризации	40 887	-	-	-
Доход от корректировки ОЛРОС	32 426	101 015	-	-
Резерв по сомнительным долгам	10 092	27 135	-	142 312
Информационно-консультационные услуги и юридические услуги	-	-	-	174 687
Итого	**1 134 290**	**3 856 707**	**1 722 055**	**2 047 465**

9. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного года (строка 2400 отчета о финансовых результатах) за вычетом дивидендов по привилегированным акциям, начисленным за отчетный период.

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

Наименование показателя	2017 год	2016 год
Базовая прибыль за отчетный год, тыс. руб.	(1 159 511)	731 406
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	1 939 557	1 939 557
Базовая прибыль на акцию, руб. (строка 2900 отчета о финансовых результатах)	**(598)**	**377**

Разводненная прибыль на акцию не рассчитывалась в связи с отсутствием факторов, дающих разводняющий эффект на показатель базовой прибыли на акцию.

10. Связанные стороны

Основным хозяйственным обществом по состоянию на 31.12.2017, 31.12.2016, 31.12.2015 является:

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

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

Продажи связанным сторонам

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

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	2017 год	2016 год
Организации Группы, к которой принадлежит Общество		
ЗАО «Колвинское»	**1 946 302**	**1 385 979**
-оказание операторских услуг	*1 567 277*	*1 350 521*
- реализация нефти	*220 777*	*-*
-оказание агентских услуг	*24 163*	*30 831*
-реализация ТМЦ	*77 369*	*4 523*
- оказание услуг по техническому перевооружению объектов	*56 638*	*-*
- аренда имущества	*78*	*104*
АО «ННК-Саратовнефтегаздобыча»	**10 692**	**-**
-реализация ТМЦ	*10 692*	*-*
АО «НК»Конданефть»	**-**	***62 990***
-реализация ТМЦ	*-*	*62 990*
Итого	**1 956 995**	**1 448 969**

Закупки у связанных сторон

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

Наименование связанной стороны	2017 год	2016 год
Организации Группы, к которой принадлежит Общество		
ЗАО «Колвинское»	**94 653**	**254 306**
- покупка ОС	*-*	*158 040*
- аренда имущества	*69 224*	*64 947*
- транспортировка, перекачка и хранение нефти	*25 429*	*14 813*
- покупка нефти	*-*	*16 506*
АО «ННК»	**1 276**	**90 192**
- покупка ТМЦ	*-*	*78 201*
- услуги по предоставлению геологической информации	*-*	*11 858*
- прочие услуги	*1 276*	*133*
Итого	**95 929**	**344 498**

Состояние расчетов со связанными сторонами

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность		Кредиторская задолженность	
	31.12. 2017	31.12. 2016	31.12.2017	31.12.2016
Краткосрочная задолженность				
Организации Группы, к которой принадлежит Общество				
ЗАО «Колвинское»	563 756	397 221	862 693	3 497 615
АО НК «Конданефть»	-	73 061	-	-
АО «Нефтегазхолдинг»	23 816	23 816	-	-
АО «Таймырнефтегаз»	269 298	6 247	-	-
ООО «ННК-Саратовнефтегаздобыча»	12 616	2 643	-	-
ООО «ВТК»	-	583	-	-
АО «ННК»	-	-	15 385	3 743 551
Итого	**869 486**	**503 571**	**878 078**	**7 241 166**

Вся дебиторская задолженность подлежит оплате денежными средствами.

Информация о денежных потоках организации с организациями Группы, к которой принадлежит Общество.

тыс. руб.

Наименование основного/дочернего/зависимого общества	Код строки	Поступления	
		2017 год	2016 год
Организации Группы, к которой принадлежит Общество			
ЗАО «Колвинское»	4111	1 821 657	361 017
АО НК «Конданефть»	4111	70 945	-
ООО «ННК-Саратовнефтегаздобыча»	4111	2 240	-
ООО «ВТК»	4111	494	-
ЗАО «Колвинское»	4112	589 405	369 864
АО НК «Конданефть»	4211	-	1 074
ЗАО «Колвинское»	4214	-	35 529
АО «ННК»	4311	1 678 000	1 490 000
АО «Нефтегазхолдинг»	4311	1 143 188	-
ЗАО «Колвинское»	4311	103 345	2 596 655
ИТОГО		**5 409 274**	**4 854 139**

Наименование основного/дочернего/зависимого общества	Код строки	Платежи	
		2017 год	2016 год
Организации Группы, к которой принадлежит Общество			
ЗАО «Колвинское»	4121	-	94 915
АО «ННК»	4121	170	78 416
ЗАО «Колвинское»	4123	266 963	41 430
АО «ННК»	4129	-	14 233
АО «Таймырнефтегаз»	4223	10 449 208	-
ЗАО «Колвинское»	4323	2 700 000	-
АО «Нефтегазхолдинг»	4323	822 500	-
O&G Credit Agency Limited	4323	31 481	-
АО «ННК»	4323	-	8 097 538
ИТОГО		**14 270 322**	**8 326 532**

Займы, предоставленные связанными сторонами

Информация о займах, предоставленных связанными сторонами указана в пункте 4.1 Раздела III.

Займы, предоставленные связанным сторонам

В 2016-2017 году Общество предоставило займы Организациям Группы, к которой принадлежит Общество – АО «Нефтегазхолдинг» – в рублях по процентной ставке – 10,5 % годовых и АО «Таймырнефтегаз» - в условных единицах по процентной ставке – 5,74 % годовых.

Срок погашения займов в разрезе связанных сторон:

- АО «Нефтегазхолдинг» до 25.03.2023;
- АО «Таймырнефтегаз» до 01.03.2019.

	2017 год	**2016 год**
Задолженность на 1 января (включая проценты)	23 816	59 345
Выдано*	10 137 635	-
Начислено процентов по займам*	263 051	-
Возвращено с учетом начисленных процентов	-	35 529
Задолженность на 31 декабря (включая начисленные проценты)*	10 424 502	23 816

* Сумма указана с учетом курсовых разниц.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит: генерального директора, заместителя генерального директора – главного инженера, заместителя генерального директора по экономике и финансам, главного бухгалтера, заместителя генерального директора по обеспечению производственных процессов, заместителя генерального директора по геологии, заместителя генерального директора по экономической безопасности, начальник управления бурения, начальник управления по работе с персоналом, начальник юридического управления, начальник отдела капитального строительства, помощника генерального директора.

В 2017 году Общество начислило основному управленческому персоналу Общества вознаграждения (заработная плата, премии, льготы) на общую сумму 72 745 тыс. руб. (в 2016 году – 58 590 тыс. руб.). Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

11. Оценочные обязательства

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

Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

12. Условные обязательства

Поручительства выданные

Руководство не ожидает возникновения у Общества существенной кредиторской задолженности в связи с выданными поручительствами. Информация представлена в таблице 8 «Обеспечения обязательств».

Условные налоговые обязательства

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

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с не взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате операций между предприятиями Группы, определяются на основе фактической цены сделки. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества.

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

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

13. События после отчетной даты

27 февраля 2018 Компания согласовала получение от покупателя дополнительного аванса в размере 40 млн. долл. США в счет будущих долгосрочных поставок нефти. Условия

сделки предусматривают использование предоплаты вплоть до декабря 2022 года. За пользование авансом Компания обязуется уплачивать проценты, начисляемые на сумму остатка, в размере 5.1% годовых.

Генеральный директор _____ И. Б. Табачников

Главный бухгалтер _____ С. Р. Касьянова

23 марта 2018 года