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

Бухгалтерская отчетность и
Аудиторское заключение
независимого аудитора

31 декабря 2019 г.

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерский баланс 1
Отчет о финансовых результатах 2
Отчет об изменениях капитала 3
Отчет о движении денежных средств 4
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах 5

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ 18

1. Информация об Обществе 18
2. Операционная среда в Обществе 19

II. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА 20

1. Основа составления 20
2. Активы и обязательства в иностранных валютах 20
3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства 20
4. Нематериальные активы 21
5. Нематериальные и материальные поисковые активы 21
6. Основные средства 23
7. Незавершенные вложения во внеоборотные активы 25
8. Финансовые вложения 25
9. Запасы 25
10. Расходы будущих периодов 26
11. Дебиторская задолженность 26
12. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств 27
13. Уставный, добавочный и резервный капитал 28
14. Кредиты и займы полученные 28
15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы 28
16. Расчеты по налогу на прибыль 30
17. Доходы 31
18. Расходы 31
19. Изменения в учетной политике Общества 32
20. Данные прошлых отчетных периодов 32
20.1 Корректировки входящих данных за прошлые периоды 32

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ 33

1. Основные средства 33
2. Прочие внеоборотные активы 33
3. Денежные средства и денежные эквиваленты 33
4. Капитал и резервы 35
5. Кредиты и займы 36
6. Прочие обязательства и кредиторская задолженность 38
7. Налог на прибыль организации 38
8. Выручка от продаж 40
9. Расходы по обычным видам деятельности 41
10. Прочие доходы и расходы 41
11. Прибыль (убыток) на акцию 42

12. Связанные стороны 43
13. Оценочные обязательства 46
14. Условные обязательства 47
15. События после отчетной даты 48

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров Акционерного общества по геологии, поискам, разведке и добыче нефти и газа «ННК-Печоранефть»:

Наше мнение

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Акционерного общества по геологии, поискам, разведке и добыче нефти и газа «ННК-Печоранефть» (далее – «Общество») по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Предмет аудита

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Общества, которая включает:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2019 года;
- отчет о финансовых результатах за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет об изменениях капитала за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности» нашего заключения.

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

Независимость

Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою 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 него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет 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 этой 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 выполняем следующее:

- 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, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием 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 системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение 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 оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

АО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

27 марта 2020 года

Москва, Российская Федерация

В. В. Коноплин, руководитель задания (квалификационный аттестат № 01-000491), Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Аудируемое лицо:
Акционерное общество по геологии, поискам, разведке и добыче нефти и газа «ННК-Печоранефть»

Зарегистрировано Администрацией муниципального образования «Город Печора и подчиненная ему территория» 28 сентября 1998 г. за № 308/778

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 6 августа 2002 г., и присвоен государственный регистрационный номер 1021100873870

Идентификационный номер налогоплательщика: 1105004639

166000, Ненецкий автономный округ, г. Нарьян-Мар, ул. им. В.И. Ленина, д. 23 А, кв. 17

Независимый аудитор:
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Зарегистрировано Государственным учреждением Московская регистрационная палата 28 февраля 1992 г. за № 008.890

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 22 августа 2002 г., и присвоен государственный регистрационный номер 1027700148431

Идентификационный номер налогоплательщика: 7705051102

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций – 12006020338

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2019 г.

	Коды
Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	31/12/2019
по ОКПО	16928075
ИНН	1105004639
по ОКВЭД 2	06.10
по ОКОПФ/ОКФС	12267 / 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 и нефтяного (попутного) газа

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.23а, кв. 17
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☑ ДА ☐ НЕТ
Наименование аудиторской организации Акционерное общество "Прайсвотерхаускуперс Аудит"
Идентификационный номер налогоплательщика-аудиторской организации
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

ИНН	7705051102
ОГРН	1027700148431

Поясне-ния	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
1	2	3	4	5	6
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
т.1	Нематериальные активы	1110	849 379	926 596	1 003 805
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
т.9	Нематериальные поисковые активы	1130	740 280	680 365	666 291
т.9	Материальные поисковые активы	1140	328 372	328 348	328 344
т.2, Р III п.1	Основные средства	1150	4 765 567	5 631 891	5 722 742
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
т.3	Финансовые вложения	1170	18 414 736	7 972 524	10 137 635
Р III п.7	Отложенные налоговые активы	1180	1 879 805	1 453 249	1 535 572
Р III п.2	Прочие внеоборотные активы	1190	404 027	513 682	482 895
	Итого по разделу I	1100	27 382 166	17 506 655	19 877 284
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
т.4	Запасы	1210	688 806	791 185	917 649
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	40 489	25 152	21 991
т.5	Дебиторская задолженность	1230	3 003 913	5 673 584	1 418 343
т.3	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	7 475 954	9 385 951	-
Р III п.3	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	120 685	212 158	347 510
	Прочие оборотные активы	1260	16 460	14 270	75 882
	Итого по разделу II	1200	11 346 307	16 102 299	2 781 375
	БАЛАНС	1600	38 728 473	33 608 955	22 658 659

Поясне-ния	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
1	2	3	4	5	6
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Р III п.4	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	981	981	981
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(99)	-	-
Р III п.4	Переоценка внеоборотных активов	1340	18 464	18 464	18 464
Р II п.13	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	4 082 280	4 082 280	4 082 280
Р III п.4	Резервный капитал	1360	10	10	10
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(6 172 642)	(3 983 065)	(3 979 847)
	Итого по разделу III	1300	(2 071 006)	118 669	121 888
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Р III п.5	Заемные средства	1410	-	758 503	852 390
Р III п.7	Отложенные налоговые обязательства	1420	727 293	844 345	938 856
т.7, Р III п.13	Оценочные обязательства	1430	1 169 860	922 252	574 805
т.5, Р III п.6	Прочие обязательства	1450	30 343 253	20 796 423	8 621 215
	Итого по разделу IV	1400	32 240 405	23 321 523	10 987 266
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Р III п.5	Заемные средства	1510	526 503	561 425	6 132 370
т.5, Р III п.6	Кредиторская задолженность	1520	7 951 356	9 526 917	5 100 055
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
т.7, Р III п.13	Оценочные обязательства	1540	81 214	78 421	317 079
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	8 559 073	10 168 763	11 549 504
	БАЛАНС	1700	38 728 473	33 608 955	22 658 659

И.о.генерального директора _____ Борщ Е.Г.

27 марта 2020 г.

Отчет о финансовых результатах
за 2019 г.

	Коды
Форма по ОКУД	0710002
Дата (число, месяц, год)	31/12/2019
по ОКПО	16928075
ИНН	1105004639
по ОКВЭД 2	06.10
по ОКОПФ/ОКФС	12267 / 16
по ОКЕИ	384

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

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2019 г.	За 2018 г.
1	2	3	4	5
Р III п.8	Выручка	2110	8 692 323	8 245 569
Р III п.9	Себестоимость продаж	2120	(9 056 684)	(8 142 381)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	(364 361)	103 188
Р III п.9	Коммерческие расходы	2210	(758 493)	(721 180)
Р III п.9	Управленческие расходы	2220	(407 000)	(449 425)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(1 529 854)	(1 067 416)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	1 429 112	756 473
	Проценты к уплате	2330	(2 300 157)	(1 543 770)
Р III п.10	Прочие доходы	2340	1 844 923	5 111 403
Р III п.10	Прочие расходы	2350	(2 176 610)	(3 057 063)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(2 732 586)	199 627
Р III п.7	Текущий налог на прибыль	2410	-	(123 221)
Р III п.7	в т.ч. Постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(3 569)	(62 315)
Р III п.7	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	117 052	94 511
Р III п.7	Изменение отложенных налоговых активов	2450	425 896	(73 531)
	Прочее	2460	61	(100 595)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(2 189 576)	(3 208)

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2019 г.	За 2018 г.
1	2	3	4	5
	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	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(2 189 576)	(3 208)
	СПРАВОЧНО			
Р III п.11	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	(1)	(2)
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

И.о генерального директора _____ Борщ Е.Г.

27 марта 2020 г.

Отчет об изменениях капитала
за 2019 г.

	Коды
Форма по ОКУД	0710004
Дата (число, месяц, год)	31/12/2019
по ОКПО	16928075
ИНН	1105004639
по ОКВЭД 2	06.10
по ОКОПФ/ОКФС	12267/16
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 и нефтяного (попутного) газа
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
	Величина капитала на 31 декабря 2017 г.	3100	981	-	4 100 744	10	(3 979 847)	121 888
	За 2018 г.							
	Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	1	1
	в том числе:							
	чистая прибыль	3211	x	x	x	x	-	-
	переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
	доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	1	1
	дополнительный выпуск акций	3214	-	x	-	x	x	-
	увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	x	-	x	-	x
	реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
	размещение выкупленных акций (долей)	3217	x	-	x	x	x	-
	формирование уставного капитала	3218	-	x	-	x	x	-
	Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(3 220)	(3 220)
	в том числе:							
	убыток	3221	x	x	x	x	(3 208)	(3 208)
	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	x	x	x
	реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
	дивиденды	3227	x	x	x	x	(12)	(12)
	выкуп собственных акций (долей)	3228	x	-	x	x	x	-
	Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	x	-	-
	Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
	Величина капитала на 31 декабря 2018 г.	3200	981	-	4 100 744	10	(3 983 066)	118 669
	За 2019 г.							
	Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	-	-
	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	-	-
	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	-	(99)	-	-	(2 189 576)	(2 189 675)
	в том числе:							
	убыток	3321	x	x	x	x	(2 189 576)	(2 189 576)
	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	x	x	x
	реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
	дивиденды	3327	x	x	x	x	-	-
	выкуп собственных акций (долей)	3328	x	(99)	x	x	x	(99)
	Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	x	-	-
	Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
	Величина капитала на 31 декабря 2019 г.	3300	981	(99)	4 100 744	10	(6 172 642)	(2 071 006)

2. Чистые активы

Пояснение	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
1	2	3	4	5	6
	Чистые активы	3600	(2 071 006)	118 669	121 888

И о.генерального директора _____ Борщ Е.Г.

27 марта 2020 г.

Отчет о движении денежных средств
за 2019 г.

	Коды
Форма по ОКУД	0710005
Дата (число, месяц, год)	31/12/2019
по ОКПО	16928075
ИНН	1105004639
по ОКВЭД 2	06.10
по ОКОПФ/ОКФС	12267/16
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 и нефтяного (попутного) газа

Организационно-правовая форма/форма собственности Акционерное общество/ Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2019 г.	За 2018 г.
1	2	3	4	5
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	25 318 805	33 741 270
	в том числе:			
Р III п.3	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	21 176 111	32 469 410
Р III п.3	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	3 916 484	369 789
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
Р III п.3	прочие поступления	4119	226 210	902 071
	Платежи - всего	4120	(14 672 162)	(15 219 226)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(2 972 483)	(3 403 958)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(818 540)	(802 098)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(2 349 742)	(1 003 494)
	налога на прибыль организаций	4124	(62 314)	(229 877)
Р III п.3	прочие платежи	4129	(8 469 083)	(9 779 800)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	10 646 643	18 522 043
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	5 448 692	7 262 587
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	6 439	59
	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	5 380 253	7 202 591
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	62 000	59 937
	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи - всего	4220	(15 656 008)	(25 776 685)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(1 070 920)	(1 132 570)
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(100)	-
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(14 584 988)	(24 644 115)
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	прочие платежи	4229	-	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(10 207 316)	(18 514 098)
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	661 000	1 218 125
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	661 000	1 218 125
	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	(1 034 594)	(1 538 823)
	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)
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(1 034 594)	(1 538 813)
	прочие платежи	4329	-	-
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(373 594)	(320 698)
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	65 733	(312 752)
Р III п.3	**Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода**	4450	212 158	347 510
Р III п.3	**Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода**	4500	120 685	212 158
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(157 206)	177 401

И.о.генерального директора _____ Борщ Е.Г.

27 марта 2020 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2019 год

		Коды
	Дата (число, месяц, год)	31/12/2019
Организация Акционерное общество по геологии, поискам, разведке и добыче нефти и газа "ННК-Печоранефть"	по ОКПО	16928075
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	1105004639
Вид экономической деятельности Добыча сырой нефти и нефтяного (попутного) газа	по ОКВЭД 2	06.10
Организационно-правовая форма/форма собственности Акционерное общество/ Частная собственность	по ОКОПФ/ОКФС	12267/16
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки 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	2019 г.	1 345 907	(419 311)	-	-	-	(77 217)	-	-	-	1 345 907	(496 528)
	5110	2018 г.	1 345 899	(342 095)	8	-	-	(77 216)	-	-		1 345 907	(419 311)
в том числе:													
Права на объекты природопользования	5101	2019 г.	1 345 907	(419 311)	-	-	-	(77 217)	-	-	-	1 345 907	(496 528)
	5111	2018 г.	1 345 899	(342 095)	8	-	-	(77 216)	-	-	-	1 345 907	(419 311)

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
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	2019 г.	13 961 170	(8 883 613)	656 770	(154 060)	152 485	(1 466 804)	-		14 463 880	(10 197 932)
	5210	2018 г.	12 969 642	(7 699 967)	1 155 132	(163 604)	163 147	(1 346 793)	-		13 961 170	(8 883 613)
в том числе:												
Здания	5201	2019 г.	553 965	(114 427)	2 250	-	-	(18 402)	-	-	556 215	(132 829)
	5211	2018 г.	553 965	(96 153)	-	-	-	(18 274)	-		553 965	(114 427)
Сооружения и скважины	5202	2019 г.	11 243 522	(7 131 373)	373 618	(24 266)	22 691	(1 122 899)	-		11 592 874	(8 231 581)
	5212	2018 г.	10 383 859	(6 044 537)	859 663	-	-	(1 086 836)	-		11 243 522	(7 131 373)
Машины и оборудование	5203	2019 г.	2 098 708	(1 598 496)	280 677	(129 184)	129 184	(322 528)	-		2 250 201	(1 791 840)
	5213	2018 г.	1 974 868	(1 523 210)	285 722	(161 882)	161 727	(237 013)	-		2 098 708	(1 598 496)
Транспортные средства	5204	2019 г.	30 835	(10 293)	-	(418)	418	(1 635)	-		30 417	(11 510)
	5214	2018 г.	21 393	(9 596)	9 747	(305)	305	(1 002)	-		30 835	(10 293)
Прочие основные фонды	5205	2019 г.	34 140	(29 024)	225	(192)	192	(1 340)	-		34 173	(30 172)
	5215	2018 г.	35 557	(26 471)	-	(1 417)	1 115	(3 668)	-		34 140	(29 024)

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	
1	2	3	4	5	6	7	8
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п.	5240	2019 г.	554 334	602 055	-	(656 770)	499 619
	5250	2018 г.	453 067	1 574 642	(318 242)	(1 155 133)	554 334
Строительство отдельных объектов основных средств	5241	2019 г.	389 126	264 572	-	(373 618)	280 080
	5251	2018 г.	399 569	1 173 856	(318 242)	(866 057)	389 126
Оборудование к установке	5242	2019 г.	165 208	337 483	-	(283 152)	219 539
	5252	2018 г.	53 498	400 786	-	(289 076)	165 208

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

Наименование показателя	Код строки	За 2019 г.	За 2018 г.
1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	62 893	44 471
в том числе:			
Обустройство куста скважин № 16	5261	-	12 154
Модернизация нефтесборного коллектора АГЗУ куст скважин №62 - ПСПН ЛХ	5262		22 287
Модернизация водовода высокого давления к №62 БНГ-к №65 (скв.№ Ш2В скв.№ 511) (Система ППД ЛХ н/м (2-ая оч. строит)	5263	-	10 030
004.106.001 Модернизация нефтесборного коллектора АГЗУ куст скважин №62 - ПСПН ЛХ	5264	30 302	-
004.109.001 Модернизация водовода высокого давления к №62 БНГ-к №65 (скв.№ Ш2В скв.№ 511) (Система ППД ЛХ н/м (2-ая оч. строит)	5265	19 406	
004.125.001 ПСПН Лекхарьяга-1 очередь	5266	6 481	-
Материально-технический склад в составе УПН Ср.Х-р	5267	6 704	

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
1	2	3	4	5
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	1 604	1 209	1 291
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	616 268	610 207	610 186
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	1 810 512	1 668 096	555 056
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	13 392	13 392	13 392
Основные средства, переданные в залог	5286	-	-	-
Иное использование основных средств, числящихся на балансе	5287	-	-	-
Иное использование основных средств, числящихся за балансом	5288	32 736 727	30 130 849	27 118 769

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		Доведение первоначальной стоимости до номинальной	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	Курсовые разницы	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Долгосрочные финансовые вложения - всего	5301	2019 г.	7 972 524	-	12 195 965	(1 691 639)	-	-	-	(62 115)	18 414 736	-
	5311	2018 г.	10 137 635	-	10 834 115	(13 878 082)	-	-	-	878 856	7 972 524	-
в том числе:						-						
Другие виды финансовых вложений	5304	2019 г.	7 972 524	-	12 195 965	(1 691 639)	-	-	-	(62 115)	18 414 736	-
	5314	2018 г.	10 137 635	-	10 834 115	(13 878 082)	-	-	-	878 856	7 972 524	-
Предоставленные займы	53042	2019 г.	7 972 524	-	12 195 965	(1 691 639)	-	-	-	(62 115)	18 414 736	-
	53142	2018 г.	10 137 635	-	10 834 115	(13 878 082)	-	-	-	878 856	7 972 524	-

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		Доведение первоначальной стоимости до номинальной	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	Курсовые разницы	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Краткосрочные финансовые вложения - всего	5305	2019 г.	9 385 951	-	2 389 024	(3 688 614)	-	-	-	(610 407)	7 475 954	-
	5315	2018 г.	-	-	25 226 491	(17 000 000)	-	-	-	1 159 460	9 385 951	-
в том числе:						-						
Другие виды финансовых вложений	5308	2019 г.	9 385 951	-	2 389 024	(3 688 614)	-	-	-	(610 407)	7 475 954	-
	5318	2018 г.	-	-	25 226 491	(17 000 000)	-	-	-	1 159 460	9 385 951	-
Предоставленные займы	53082	2019 г.	9 385 951	-	2 389 024	(3 688 614)	-	-		(610 407)	7 475 954	-
	53182	2018 г.	-	-	25 226 491	(17 000 000)	-	-	-	1 159 460	9 385 951	-
Финансовых вложений - итого	5300	2019 г.	17 358 475	-	14 584 988	(5 380 253)	-	-	-	(672 521)	25 890 690	
	5310	2018 г.	10 137 635	-	36 060 606	(30 878 082)	-	-	-	2 038 316	17 358 475	-

4. Запасы

4.1. Наличие 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	11	12
Запасы - всего	5400	2019 г.	1 061 874	(270 690)	947 137	(258 331)
	5420	2018 г.	1 258 219	(340 570)	1 061 874	(270 690)
в том числе:						
Материалы	5401	2019 г.	866 513	(270 690)	772 374	(258 331)
	5421	2018 г.	888 231	(340 570)	866 513	(270 690)
Готовая продукция	5402	2019 г.	187 842	-	168 865	-
	5422	2018 г.	366 301	-	187 842	-
Товары для перепродажи	5403	2019 г.	149	-	25	-
	5423	2018 г.	-		149	-
Расходы будущих периодов (краткосрочные)	5404	2019 г.	7 370	-	5 873	-
	5424	2018 г.	3 687	-	7 370	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие 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
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	2019 г.	62 922	-	835 644	-
	5521	2018 г.	286 867	-	62 922	-
в том числе:						
расчеты с прочими дебиторами	5505	2019 г.	62 922	-	835 644	-
	5525	2018 г.	286 867	-	62 922	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	2019 г.	5 753 775	(143 113)	2 317 299	(149 030)
	5530	2018 г.	1 274 589	(143 113)	5 753 775	(143 113)
в том числе:				-		
расчеты с покупателями и заказчиками	5511	2019 г.	2 994 908	(1 269)	539 867	(10 290)
	5531	2018 г.	715 439	(7 306)	2 994 908	(1 269)
расчеты с бюджетом	5512	2019 г.	49 942	-	17 421	-
	5532	2018 г.	153 395	-	49 942	-
расчеты с внебюджетными фондами	5513	2019 г.	106	-	-	-
	5533	2018 г.	1 195	-	106	-
расчеты с прочими дебиторами	5514	2019 г.	2 708 819	(141 844)	1 760 011	(138 740)
	5534	2018 г.	404 560	(135 807)	2 708 819	(141 844)
Итого	5500	2019 г.	5 816 697	(143 113)	3 152 943	(149 030)
	5520	2018 г.	1 561 456	(143 113)	5 816 697	(143 113)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2019 г.		На 31 декабря 2018 г.		На 31 декабря 2017 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	309	160	3 726 486	3 583 373	493 813	350 700
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	225	82	2 222 464	2 085 448	280 982	143 966
расчеты с прочими дебиторами	5542	84	78	1 504 022	1 497 925	212 831	206 734

5.3. Наличие кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	2019 г.	20 796 423	30 343 253
	5571	2018 г.	8 621 215	20 796 423
в том числе:				
Авансы, полученные от покупателей	5556	2019 г.	19 390 095	28 790 488
	5576	2018 г.	8 621 215	19 390 095
расчеты с прочими кредиторами	5557	2019 г.	1 406 328	1 552 765
	5577	2018 г.	-	1 406 328
и т.д.				
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	2019 г.	9 528 918	7 951 356
	5580	2018 г.	5 100 054	9 528 918
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	2019 г.	2 959 992	1 223 348
	5581	2018 г.	1 554 766	2 959 992
расчеты с персоналом	5562	2019 г.	26 605	25 868
	5582	2018 г.	25 394	26 605
расчеты с внебюджетными фондами	5563	2019 г.	12 107	11 540
	5583	2018 г.	9 354	12 107
расчеты с бюджетом	5564	2019 г.	344 599	387 924
	5584	2018 г.	257 699	344 599
расчеты с прочими кредиторами	5565	2019 г.	6 185 615	6 302 676
	5585	2018 г.	3 252 841	6 185 615
и т.д.				
Итого	5550	2019 г.	30 325 341	38 294 609
	5570	2018 г.	13 721 269	28 920 372

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
1	2	3	4	5
Всего	5590	464	919 118	982 879
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	275	919 115	982 876
расчеты с прочими кредиторами	5592	189	3	3

6. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Код строки	2019 г.	2018 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	2 038 103	1 691 295
Расходы на оплату труда	5620	665 695	646 953
Отчисления на социальные нужды	5630	175 230	22 146
Амортизация	5640	1 546 082	1 425 590
Прочие затраты	5650	5 778 090	5 348 611
Итого по элементам	5660	10 203 200	9 134 595
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+]), в том числе:	5680		
изменение остатков готовой продукции	5681	18 977	178 391
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	10 222 177	9 312 986

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	1 000 673	866 077	(88 743)	(526 933)	1 251 074
в том числе:						
По ликвидации и рекультивации земли после завершения недропользования (ОЛРОС)	5701	922 252	751 735	-	(504 128)	1 169 859
На выплату вознаграждения	5702	27 007	36 185	(4 202)	(22 805)	36 185
По оплате отпусков	5703	50 715	78 157	(84 541)	-	44 331
Прочее	5704	699	-	-	-	699

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало предыдущего года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец предыдущего года
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства – всего	5700	891 884	478 656	(325 188)	(44 679)	1 000 673
в том числе:						
По ликвидации и рекультивации земли после завершения недропользования (ОЛРОС)	5701	574 805	363 701	(1 158)	(15 096)	922 252
На выплату вознаграждения	5702	29 583	27 007	-	(29 583)	27 007
По оплате отпусков	5703	61 835	87 948	(99 068)	-	50 715
Оценочное обязательство по выездной проверке 2013-2014	5704	224 962	-	(224 962)	-	-
Прочее	5705	699	-	-	-	699

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
1	2	3	4	5
Выданные - всего	5810	31 289 892	48 017 426	56 645 628
в том числе:				
Bny corporate trustee services - Без договора N 003-00012432 от 11.03.2010	5811	-	12 903 897	16 024 837
BNY MELLON CORPORATE TRUSTEE SERVICES LIMITED - Договор № б/н от 03.05.2013	5812	31 289 892	35 113 529	29 113 702
Банк ВТБ(ПАО) - Договор № 4323-П/5 от 13.10.2017	5813	-	-	5 503 390
Банк ВТБ(ПАО) - Договор № 4332-П/4 от 13.10.2017	5814	-	-	6 003 699

9. Поисковые активы

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период							На конец года	
						Выбыло				переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	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	5290	2019 г.	680 365	-	59 915		-	-	-	-	-	740 280	
	5291	2018 г.	666 292	-	14 073		-	-	-	-	-	680 365	-
в том числе:													
Затраты по приобретенным лицензиям на геологическое изучение,	52901	2019 г.	20 679	-	2 266	-	-	-	-	-	-	22 945	-
	52911	2018 г.	18 472	-	2 207	-	-	-	-	-	-	20 679	-
Затраты на приобретение геологической информации	52903	2019 г.	659 686	-	57 649	-	-	-	-	-	-	717 335	-
	52913	2018 г.	647 820	-	11 866	-	-	-	-	-	-	659 686	-
Материальные поисковые активы – всего	5292	2019 г.	328 348	-	24	-	-	-	-	-	-	328 372	-
	5293	2018 г.	328 344	-	4	-	-	-	-	-	-	328 348	-
в том числе:													
Поисковая скважина №1П 005.001.001	52921	2019 г.	325 277	-	24	-	-	-	-	-	-	325 301	-
	52931	2018 г.	325 273	-	4	-	-	-	-	-	-	325 277	-
Поисковая скважина №1Б 009.001.001	52922	2019 г.	3 071	-	-	-	-	-	-	-	-	3 071	-
	52932	2018 г.	3 071	-	-	-	-	-	-	-	-	3 071	-

И.о.генерального директора Борщ Е.Г.

27 марта 2020 г.

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2019 ГОД

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Акционерное общество по геологии, поискам, разведке и добыче нефти и газа «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 31.12.2019 составила 518 человек (на 31.12.2018 – 488 человек, на 31.12.2017 – 457 человек).

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 марта 2016 по 18 сентября 2019 обязанности генерального директора АО «ННК-Печоранефть» исполнял Табачников Игорь Борисович. С 19 сентября 2019 года по 09 января 2020 года исполняющим обязанности генерального директора АО «ННК Печоранефть» назначен Гусев Андрей Алексеевич. С 10 января 2020 и по 28 февраля 2020 исполнял обязанности генерального директора Бояров Антон Николаевич. С 29 февраля 2020 года и по настоящее время исполняет обязанности генерального директора Борщ Егор Геннадьевич.

По состоянию на 31.12.2019 в состав Совета директоров входят:

- Бондаренко В. В., директор департамента финансов АО «Нефтегазхолдинг»;
- Золотухин В. В., директор департамента капитального строительства АО «Нефтегазхолдинг»;
- Паровинчак К. М., директор департамента разработки месторождений АО «Нефтегазхолдинг»;
- Поляков А.А., вице-президент по геологии и разработке месторождений АО «Нефтегазхолдинг»;

- Ходаковский А. С., вице-президент по экономике и финансам АО «Нефтегазхолдинг».

По состоянию на 31.12.2019 в состав Ревизионной комиссии Общества входят:

- Кушнир В. В., начальник контрольно-ревизионного управления АО «Нефтегазхолдинг»;
- Красиков С. А., начальник управления ценообразования нефтегазодобычи, переработки и сбыта АО «Нефтегазхолдинг»;
- Левыкина М. В., начальник отдела контроля ведения бухгалтерского и налогового учета АО «Нефтегазхолдинг».

Бухгалтерская отчетность Общества была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации, или существенного сокращения деятельности, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке. Возможность Общества по продолжению его деятельности зависит от предоставления поддержки со стороны головной организации (обществ Группы ННК). Руководство Общества получило заверения в том, что такая поддержка при необходимости будет оказана и, следовательно, считает, что продолжение подготовки бухгалтерской отчетности на основании вышеуказанного допущения является правомерным.

2. Операционная среда в Обществе

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Устойчивость цен на нефть, низкий уровень безработицы и рост заработной платы содействовали умеренному экономическому росту в 2019 году. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Однако будущие последствия сложившейся 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 № 205-П от 29.12.2018.

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 61,9057 руб. за 1 доллар США на 31.12.2019 (31.12.2018 – 69,4706 руб., 31.12.2017 – 57,6002 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 вычетом сумм налога на добавленную стоимость), материалы для строительно-монтажных работ (далее – материалы для СМР) (за вычетом 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).

Срок полезного использования существующих в Обществе НМА колеблется от двух до двадцати лет.

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 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

Актив признается нематериальным активом в момент, когда актив готов к использованию в его назначении в соответствии с намерениями организации с учетом готовности других объектов, без которых использование данного нематериального актива невозможно. Готовность к эксплуатации лицензии, дающей право на добычу полезного ископаемого, а также геологической информации наступает тогда, когда месторождение в целом готово к добыче полезного ископаемого (то есть не требуется существенных затрат, чтобы начать добычу немедленно). При этом не признается готовностью к добыче возможность провести пробную эксплуатацию на одной или группе скважин. Обязательным условием признания готовности месторождения к добыче является наличие всех технологических сооружений и оборудования, необходимых для добычи и продажи полезного ископаемого.

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.

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

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. Все расходы будущих периодов списываются по назначению.

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) и НДС.

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.

В отчете о движении средств суммы экспортной пошлины представляются развернуто.

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 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.

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.

Обязательство по выплате вознаграждений по итогам работы за год

Создание оценочного обязательства по выплате вознаграждений по итогам работы за год осуществляется с целью равномерного включения расходов на протяжении отчетного периода в затраты Общества и равномерного формирования финансового результата.

Сумма оценочного обязательства определяется на основании показателей утвержденного Бизнес-плана на текущий год в части запланированных вознаграждений.

Ежемесячная сумма оценочного обязательства по выплате вознаграждений по итогам работы за год определяется как одна двенадцатая часть от годовой суммы запланированных выплат, с учетом страховых взносов во внебюджетные фонды.

Распределение суммы оценочного обязательства по направлениям затрат осуществляется пропорционально фонду оплаты труда. По подразделениям, непосредственно связанным с капитальным строительством, оценочное обязательство не создается. Суммы вознаграждения подлежат распределению по объектам капитального строительства в момент фактического начисления вознаграждения по итогам работы за год.

Обязательство по оплате неиспользованных отпусков

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, среднедневной заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Обязательство по ликвидации объектов основных средств и рекультивации земельных участков после завершения недропользования (ОЛРОС)

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.

Оценочное обязательство на ликвидацию основных средств и рекультивацию земли создается по каждому месторождению, на котором компания осуществляет поиск, оценку, разведку и добычу газа. Оценочное обязательство на ликвидацию основных средств и рекультивацию земли по месторождению определяется как сумма оценочных обязательств на ликвидацию и рекультивацию всех активов и нарушенных земельных участков на этом месторождении.

ОЛРОС признается в бухгалтерском учете с момента возникновения обязательства по ликвидации и рекультивации, т.е. с начала работ на месторождении, связанных с нарушением земель и с момента начала создания нефтегазового актива.

Затраты на ликвидацию основных средств и рекультивацию земли капитализируются в составе прочих внеоборотных активов в сумме дисконтированной стоимости ожидаемых обязательств на ликвидацию основных средств и рекультивацию земли месторождения.

Амортизация актива ОЛРОС начисляется пропорционально объему добычи (потонным способом).

Сумма ОЛРОС корректируется ежеквартально при наличии изменений следующих факторов:

- признание новых обязательств вследствие появления за отчетный период новых объектов нефтегазовых активов и нарушенных земельных участков, а также уменьшения количества объектов по основаниям, отличным от ликвидации (относится на увеличение (уменьшение) стоимости актива ОЛРОС);
- изменения оценочных значений, а именно:
    - текущей стоимости ликвидации объектов и рекультивации земли;
    - срока дисконтирования;
    - ставки дисконтирования;
    - индекса инфляции;

- приближения срока исполнения обязательств (эффект от изменения периода дисконтирования или амортизация дисконта).

Увеличение ОЛРОС вследствие изменения оценочных значений относится на общепроизводственные расходы по месторождениям, находящимся на этапе коммерческой добычи, и на прочие расходы по месторождениям, находящимся на этапе поиска и оценки.

Уменьшение ОЛРОС вследствие изменения оценочных значений относится на прочие доходы.

Увеличение ОЛРОС вследствие приближения срока исполнения обязательств (эффект от изменения периода дисконтирования, или амортизация дисконта) относится на прочие расходы (проценты к уплате).

Сроки исполнения долгосрочных ОЛРОС:

Местрождение	Срок исполнения
Западно-Осовейское	31.12.2021
Лекхарьягинское	31.12.2044
Северо-Харьягинское	31.12.2044
Средне-Харьягинское	31.12.2029

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.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки, такие как:

- возмещение причиненных убытков к получению;
- доходы от излишков, обнаруженных при инвентаризации;
- курсовые разницы;
- материалы от ликвидации ОС;
- пени и штрафы по хозяйственным договорам;
- результат от покупки/ продажи иностранной валюты (отражаются свернуто);
- резерв под снижение стоимости товарно-материальных ценностей;
- другие доходы.

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;
- резерва под снижение стоимости товарно-материальных ценностей;
- курсовые разницы;
- результат от покупки/ продажи иностранной валюты (отражается свернуто);

- расходы на благотворительную деятельность, осуществление спортивных мероприятий, на организацию отдыха, на проведение культурно-развлекательных мероприятий;
- недостачи и потери материальных ценностей;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- другие расходы.

19. Изменения в учетной политике Общества

В учетную политику Общества на 2019 год изменения не вносились.

20. Данные прошлых отчетных периодов

20.1 Корректировки входящих данных за прошлые периоды

В отчетном году произведена корректировка входящих данных по состоянию на 31.12.2018 по займам и кредитам в связи с тем, что соглашение об уступке прав (требования) №1.1 от 20.12.2018 заключенное между АО «ННК-Амурнефтепродукт» и Обществом должно быть отражено по строке 1450 «Прочие обязательства».

Результаты корректировок представлены в таблице:

тыс. руб.

Код строки	Наименование строки	Сумма до коррек-тировки	Сумма коррек-тировки	Сумма с учетом корректи-ровки
Корректировки показателей бухгалтерского баланса на 31 декабря 2018 года				
1410	Займы и кредиты	2 163 471	(1 404 968)	758 503
1450	Прочие обязательства	19 391 455	1 404 968	20 796 423

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

В составе арендованных основных средств, отраженных по строке 5283 в табличных пояснениях 2.4 учтены следующие объекты основных средств, в т.ч.:

- вахтовые жилые комплексы на сумму 454 350 тыс. руб. (на 31.12.2018 – 454 350 тыс. руб., на 31.12.2017 – 454 350 тыс. руб.);
- прочие объекты основных средств (земельные участки) 161 918 тыс. руб. (на 31.12.2018 – 155 857 тыс. руб., на 31.12.2017 – 155 836 тыс. руб.).

На забалансовых счетах (информация, приведенная в табличных пояснениях 2.4 по строке 5288 отражены основные средства, принятые Обществом в пользование от ЗАО «Колвинское» по операторскому договору №15/10031 от 01.08.2009 на сумму 32 736 727 тыс. руб. в 2019 году и 30 130 849 тыс. руб. в 2018 году, в том числе: скважины – 14 910 747 тыс. руб. в 2019 году и 12 574 084 тыс. руб. в 2018 году, нефтепроводы и трубопроводы – 4 814 878 тыс. руб. в 2019 году и 4 705 822 тыс. руб. в 2018 году, установка подготовки нефти – 4 386 806 тыс. руб. в 2018-2019 годах, обустройство кустов – 1 880 867 тыс. руб. в 2018-2019 годах.

2. Прочие внеоборотные активы

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
Материалы для строительно-монтажных работ, в том числе:	**274 875**	**353 359**	**331 836**
Материалы	*330 313*	*431 473*	*444 044*
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	*(87 698)*	*(109 197)*	*(136 728)*
Отклонения в стоимости материалов для строительно-монтажных работ	*32 260*	*31 082*	*24 520*
Актив ОЛРОС	**121 023**	**147 478**	**149 820**
Долгосрочные расходы будущих периодов	**8 129**	**10 863**	**1 239**
Авансы, выданные на капитальные вложения (без НДС)	**-**	**1 982**	**-**
Итого прочие внеоборотные активы	**404 027**	**513 682**	**482 895**

3. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
Средства на валютных счетах	115 073	188 318	12
Средства на расчетных счетах	612	23 840	243
Итого денежные средства	**115 685**	**212 158**	**255**
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	5 000	**-**	347 255
Итого денежные эквиваленты	**5 000**	**-**	**347 255**
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	**120 685**	**212 158**	**347 510**

Авансы под будущие поставки добытой сырой нефти, выданные в счет будущих поставок, были отражены в строке 4111 «Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг» отчета о движении денежных средств:

тыс. руб.

Наименование показателя	2019 год	2018 год
Поступления от продажи продукции, работ, услуг (строка 4111), в том числе:		
Поступления авансов в счет будущих поставок продукции	15 315 051	18 247 911
Реализация и транспортировка нефти	3 001 305	13 659 058
Реализация операторских прочих услуг	2 834 068	471 096
Поступления от продажи имущества и материалов	25 687	91 345
Итого	**21 176 111**	**32 469 410**

Поступления авансов в счет будущих поставок продукции представляют собой денежные поступления от компании Rosneft Trade Ltd. Подробное описание по авансам полученным представлены в пункте 6 «Прочие обязательства и кредиторская задолженность» раздела III пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Поступления по строке 4111 отчета о движении денежных средств приведены без сумм налога на добавленную стоимость и акцизов.

Прочие поступления и платежи

тыс. руб.

Наименование показателя	2019 год	2018 год
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119) в том числе:	**226 210**	**902 071**
НДС	221 169	293 601
Проценты по краткосрочным депозитам	3 118	23 406
Средства зачисленные от продажи валюты	1 289	82 547
Штрафы, пени, неустойки	253	705
Прочие поступления	381	501 812
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129) в том числе:	**8 469 083**	**9 779 800**
Налог на добычу полезных ископаемых	4 094 956	3 776 358
Платежи по агентской схеме на проведение строительных работ по обустройству месторождений	2 073 775	3 040 588
Таможенная пошлина и сборы	1 890 500	2 540 825
Другие выплаты	409 852	422 029

В составе платежей «Платежи по агентской схеме на проведение строительных работ по обустройству месторождений» по строке 4129 «Прочие платежи по текущей деятельности» отчета о движении денежных средств Общество отражает платежи подрядчикам в рамках выполнения работ по строительству объектов инфраструктуры месторождений по агентскому договору. Работы выполняются в соответствии с поручениями принципала ЗАО «Колвинское». Поступления всех платежей по агентской схеме на проведение строительных работ по обустройству месторождений от Принципала ЗАО «Колвинское», в том числе сумму денежных поступлений по договорам продажи товарно-материальных ценностей, закупаемых Агентом для осуществления подрядчиком строительных работ на Колвинском месторождении и стоимость агентского вознаграждения отражаются по строке 4112 «Поступления от арендных, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей» в сумме 3 916 484 тыс.руб. (2018 – 369 789 тыс.руб.).

4. Капитал и резервы

4.1. Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2019 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 %	5 210	22,54%
Волсоко Коммершиал ЛТД	712	0,04%	16 170	69,95%
Физические лица	552	0,027%	1 736	7,51%
Казначейский счет эмитента	74	0,003%	-	-
Итого	**1 939 557**	**100%**	**23 116**	**100%**

По состоянию на 31.12.2018 и 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 %	5 210	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 руб.;
- 22 514 штук привилегированных акций типа «А» номинальной стоимостью 0,5 руб.;
- 602 штук привилегированных именных акций номинальной стоимостью 0,5 руб.

4.2. 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 31.12.2019, 31.12.2018, 31.12.2017 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.

5. Кредиты и займы

5.1. Займы полученные

Долгосрочные займы полученные

тыс. руб.

Долгосрочные займы и кредиты	Всего	АО «Нефтегаз-холдинг»	O&G Credit Agency Limited	Всего	АО «Нефтегаз-холдинг»	O&G Credit Agency Limited
	2019 год			2018 год		
Задолженность по займам полученным на 1 января	**758 503**	117 226	641 277	**852 390**	**320 688**	**531 702**
Получено займов		-	-	**1 335 351**	1 335 351	-
Возвращено займов	**723 594**	117 226	606 368	**1 538 813**	1 538 813	-
Курсовые разницы	**(34 909)**	-	(34 909)	**109 575**	-	109 575
Задолженность по займам полученным на 31 декабря	**-**	**-**	**-**	**758 503**	117 226	**641 277**

Краткосрочные займы полученные

2019 год

тыс. руб.

Краткосрочные займы и кредиты	Всего	АО «Нефтегазхолдинг»	Rosneft Trade Ltd. (проценты по авансам)	O&G Credit Agency Limited
Задолженность по займам полученным на 1 января	**-**	**-**	**-**	-
Получено займов	**661 000**	661 000	-	-
Возвращено займов	**311 000**	311 000	-	-
Курсовые разницы	-	-	-	-
Задолженность по займам полученным на 31 декабря	**350 000**	**350 000**	-	-
Задолженность по процентам на 1 января	**561 425**	**265**	**141 262**	**419 898**
Проценты начисленные	**2 121 849**	11 765	2 061 967	48 117
Проценты уплаченные	**2 500 098**	1 638	2 031 023	467 437
Курсовая разница	**(6 673)**	-	(6 095)	(578)
Задолженность по процентам на 31 декабря	**176 503**	**10 392**	**166 111**	**-**

2018 год

тыс. руб.

Краткосрочные займы и кредиты	Всего	АО «ННК»	ЗАО «Колвинское»	АО «Нефтегаз холдинг»	Rosneft Trade Ltd. (проценты по авансам)	O&G Credit Agency Limited
Задолженность по займам полученным на 1 января	**4 200 377**	4 200 377	-	-	-	-
Получено займов, в т.ч:	**3 887 576**	-	3 887 576	-	-	-
Соглашение о зачете	***3 887 576***	-	*3 887 576*	-	-	-
Возвращено займов, в т.ч.:	**8 087 953**	4 200 377	3 887 576	-	-	-

Краткосрочные займы и кредиты	Всего	АО «ННК»	ЗАО «Колвинское»	АО «Нефтегаз холдинг»	Rosneft Trade Ltd. (проценты по авансам)	O&G Credit Agency Limited
Уступка прав требования	***8 087 953***	*4 200 377*	*3 887 576*	-	-	-
Курсовые разницы	-	-	-	-	-	-
Задолженность по займам полученным на 31 декабря	-	-	-	-	-	-
Задолженность по процентам на 1 января	**1 931 993**	1 582 457	-	3 713	50 843	294 980
Проценты начисленные, в т.ч.	**2 212 393**	354 125	731 611	16 548	1 051 997	58 112
Соглашение о зачете	***731 611***	-	*731 611*	-	-	-
Проценты уплаченные, в т.ч.:	**3 671 687**	1 936 582	731 611	19 996	983 498	-
Уступка прав требования	***2 668 193***	*1 936 582*	*731 611*	-	-	-
Курсовая разница	**88 726**	-	-	-	21 920	66 806
Задолженность по процентам на 31 декабря	**561 425**	-	-	**265**	**141 262**	**419 898**

Процентные ставки по полученным займам (% годовых):

Наименование показателя	2019 год	2018 год
Займы в российских рублях	от 4,69% до 5,81%	От 5,63 % до 10,48 %
Займы в иностранной валюте	7,75 %	10 %

Задолженность по займу Общества, возникшая по договору АО-3-20/2014 от 21.03.2014 в сумме 1 400 546 тыс.руб. в 2018 году, была погашена путем зачета взаимных требования с АО «ННК» с задолженностью, возникшей по договору переуступки права требования №1.1 от 20.12.2018 (условия данной переуступки описаны в п.12 «Связанные стороны» раздела III пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

В 2018 году задолженность по займу Общества, возникшая по договору АО-3-20/2014 от 21.03.2014, была переуступлена от АО «ННК» в адрес АО «Нефтегазхолдинг» на сумму 117 226 тыс. руб. В 2019 году Общество погасило займ перед АО «Нефтегазхолдинг» в полной сумме денежными средствами.

В 2018 году задолженность по займам Общества, полученным по договорам № АО-З-15/2014 от 03.03.2014 и АО -З-20/2014 от 21.03.2014 была переуступлена от АО «ННК» к ЗАО «Колвинское» на сумму 4 619 187 тыс. руб. В 2018 году задолженность по займу была погашена путем зачета взаимных требований между ЗАО «Колвинское» и Обществом в полной сумме.

В 2019 году Общество получило займ от АО «Нефтегазхолдинг» в сумме 661 000 тыс. руб, (процентная ставка - 75,01% от ключевой ставки ЦБ РФ), который частично был погашен в 2019 году.

В 2019 году по O&G Credit Agency Limited были полностью погашены основной долг и начисленные проценты.

Проценты по авансам представляют собой задолженность по договорам поставки сырой нефти на экспорт с компанией Rosneft Trade Ltd. Согласно подписанным договорам, проценты начисляются исходя из ставки в 6,39% (2018 – 5 - 5,69%).

Сроки погашения займов от связанных сторон:

	2019	2018
Сроки погашения	01.04.2020 – 31.12.2024	01.03.2019 – 31.12.2023

5.2. Прочая информация по заемным средствам

У Общества отсутствуют суммы недополученных заемных средств по заключенным договорам по состоянию на 31.12.2019, 31.12.2018, 31.12.2017.

6. Прочие обязательства и кредиторская задолженность

В строке 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса отражены следующие долгосрочные прочие обязательства:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
Аванс, полученный в счет будущих поставок продукции	28 790 488	19 390 095	8 621 215
Расчеты с прочими кредиторами (по договору уступки права требования)	1 552 765	1 406 328	-
Итого прочие обязательства (согласно строке 1450 бухгалтерского баланса)	**30 343 253**	**20 796 423**	**8 621 215**

По состоянию на 31.12.2019 Обществом заключен договор на поставку сырой нефти на экспорт с компанией Rosneft Trade Ltd., согласно которому Общество получает авансы под будущие поставки добытой сырой нефти. Согласно подписанным дополнительным соглашениям, срок погашения (график поставок продукции) продлен до 2023 г.

По состоянию на 31.12.2019 краткосрочная часть авансов, полученных от Rosneft Trade Ltd. в сумме 5 914 657 тыс. руб. (31.12.2018 – 6 182 902 тыс. руб., 31.12.2017 – 3 252 841 тыс. руб.) отражена по строке 5565 «Расчеты с прочими кредиторами» табличных пояснений 5.3 «Наличие кредиторской задолженности».

Расчеты с прочими кредиторами (по договору уступки права требования) раскрыты в п.12 «Связанные стороны» раздела III пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

7. Налог на прибыль организации

По данным бухгалтерского учета в 2019 году получен убыток до налогообложения в сумме 2 732 586 тыс. руб. Условный доход по налогу на прибыль, определенный исходя из бухгалтерского убытка за отчетный период, составил 546 517 тыс. руб.

По данным бухгалтерского учета в 2018 году получена прибыль до налогообложения в сумме 199 627 тыс. руб. Условный расход по налогу на прибыль, определенный исходя из бухгалтерской прибыли за 2018 год, составил 39 925 тыс. руб.

тыс. руб.

Наименование	2019		2018	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный расход по налогу на прибыль / (Условный доход по налогу на прибыль)	(2 732 586)	(546 517)	199 627	39 925
Постоянные налоговые обязательства (ПНО)				
расходы, не учитываемые для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)	14 325	2 865	79 975	15 995
По иным основаниям	5 235	1 047	231 671	46 334
в том числе:				
доначисления по выездной налоговой проверки (ВНП)	2 017	403	224 962	44 992
расходы прошлых лет	3 218	644	6 709	1 342
Итого ПНО	**19 560**	**3 912**	**311 646**	**62 329**
Постоянные налоговые активы (ПНА)				
По иным основаниям	(1 717)	(343)	(70)	(14)
в том числе:				
доходы прошлых лет	(1 311)	(262)	(70)	(14)
Итого ПНА	**(1 717)**	**(343)**	**(70)**	**(14)**
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА				
оценочные обязательства	63 665	12 733	83 535	16 707
резерв по сомнительным долгам	9 108	1 822	-	-
убытки переносимые на будущее (НУ)	2 213 308	442 662	-	-
По иным основаниям	863 644	172 729	843 659	168 732
в том числе:				
резерв на ликвидацию ОС	777 535	155 507	497 270	99 454
расходы будущих периодов	57 135	11 427	330 004	66 001
резерв под снижение стоимости материальных ценностей	28 974	5 795	16 385	3 277
Итого начислено	**3 149 725**	**629 946**	**927 194**	**185 439**
Погашение ОНА				
оценочные обязательства	(60 872)	(12 174)	(322 194)	(64 439)
резерв по сомнительным долгам	(3 190)	(638)	-	-
убытки переносимые на будущее (НУ)	(259 270)	(51 854)	(618 869)	(123 774)
По иным основаниям	(696 913)	(139 384)	(354 076)	(70 815)
в том числе:				
резерв на ликвидацию ОС	(529 928)	(105 986)	-	-
расходы будущих периодов	(101 790)	(20 358)	(238 079)	(47 616)
резерв под снижение стоимости материальных ценностей	(65 090)	(13 018)	(115 567)	(23 113)
прочее	(105)	(22)	(430)	(86)
Итого погашено	**(1 020 245)**	**(204 050)**	**(1 295 139)**	**(259 028)**
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	**2 129 480**	**425 896**	**(367 945)**	**(73 589)**

Наименование	2019		2018	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)				
Начисление ОНО				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(74 767)	(14 953)	(148 338)	(29 668)
азница в оценке незавершенного производства и стоимости остатка готовой продукции	(492 675)	(98 535)	(208 491)	(41 698)
По иным основаниям	**(48 917)**	**(9 784)**	**(180 820)**	**(36 164)**
в том числе:				
Активы ОЛРОС	(46 705)	(9 341)	(148 310)	(29 662)
Прочее	(2 212)	(443)	(32 510)	(6 502)
Итого начислено	**(616 359)**	**(123 272)**	**(537 649)**	**(107 530)**
Погашение ОНО				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	544 445	108 889	458 090	91 618
Разница в оценке незавершенного производства и стоимости остатка готовой продукции	504 522	100 904	386 724	77 344
По иным основаниям	**152 654**	**30 531**	**165 976**	**33 196**
в том числе:				
Активы ОЛРОС	73 160	14 632	62 430	12 486
НМА, НИОКР	77 217	15 444	77 208	15 442
Прочие налоговые разницы	2 277	455	26 338	5 268
Итого погашено	**1 201 621**	**240 324**	**1 010 790**	**202 158**
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	**585 262**	**117 052**	**473 141**	**94 628**
Итого текущий налог на прибыль		**-**		**123 221**
Налогооблагаемая прибыль / (убыток)		**(1 954 040)**		**616 105**

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых обязательств, постоянных налоговых активов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль 20 %.

8. 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.

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

тыс. руб.

Наименование показателя	2019 год	2018 год
Реализация нефти, в том числе:	6 703 242	6 729 971

Наименование показателя	2019 год	2018 год
- Rosneft Trade Ltd.	6 399 024	6 515 818
Реализация услуг оператора по добыче нефти	1 874 885	1 385 797
Реализация прочих услуг	114 196	129 801
Итого выручка (строка 2110 отчета о финансовых результатах)	**8 692 323**	**8 245 569**

Сумма экспортной выручки за 2019 год составила 6 399 024 тыс. руб., за 2018 год – 6 515 818 тыс. руб.

9. Расходы по обычным видам деятельности

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

тыс. руб.

Наименование показателя	2019 год	2018 год
Реализация собственной нефти	7 201 929	6 742 557
Реализация услуг оператора по добыче нефти	1 668 737	1 236 746
Реализация прочих услуг	186 018	123 127
Реализация покупной нефти	-	39 951
Итого себестоимость продаж (строка 2120 отчета о финансовых результатах)	**9 056 684**	**8 142 381**

Коммерческие и управленческие расходы Общества:

тыс. руб.

Вид расхода по обычным видам деятельности	2019 год	2018 год
Расходы на транспортировку, перевалку, хранение нефти	733 948	696 745
Иные коммерческие расходы	24 545	24 435
Итого коммерческих расходов (строка 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах)	**758 493**	**721 180**
Расходы на оплату труда управленческому персоналу, включая страховые взносы	247 722	269 392
Налоги	87 823	103 900
Амортизация	25 737	27 341
Коммунальные услуги	8 791	8 712
Управленческие расходы на материалы и инструменты	7 703	5 929
Командировочные расходы	5 411	5 766
Лицензии, разрешения, права пользования – ИТиАС	3 534	6 881
Охрана объекта	3 154	2 873
Расходы на связь и интернет	2 771	2 737
Канцелярские расходы	2 473	1 501
Сопровождение программных продуктов - ИТиАС	1 769	2 620
Льготный проезд	1 650	1 564
Иные управленческие расходы	20 407	10 209
Итого управленческих расходов (строка 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах)	**407 000**	**449 425**

Информация о составе затрат Общества на производство в разрезе элементов затрат, так же представлена в табличных пояснениях 6.

10. Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

Наименование вида	Прочие доходы		Прочие расходы	
	2019 год	2018 год	2019 год	2018 год
Реализация материалов	663 199	850 805	615 781	844 906
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте, в том числе:	590 734	3 990 219	1 488 777	1 782 322
– подлежащих оплате в рублях	430 677	2 980 607	1 225 936	820 958
– подлежащих оплате в иностранной валюте	160 057	1 009 612	262 841	961 364

Наименование вида	Прочие доходы		Прочие расходы	
	2019 год	2018 год	2019 год	2018 год
Доход от корректировки ОЛРОС	504 128	15 095	293	-
Резерв под снижение стоимости материалов	71 548	123 750	35 430	24 569
Пени, штрафы по хозяйственным договорам	2 512	15 038	1 419	-
Доходы от излишков, обнаруженных при инвентаризации	1 036	-	-	-
Выбытие объектов НЗС	-	-	46	318 242
Бой, порча, потери от недостачи и хищений при отсутствии виновных лиц	-	-	-	51 977
Прочие	11 766	116 496	34 864	35 047
Итого	**1 844 923**	**5 111 403**	**2 176 610**	**3 057 063**

В 2018 году были ликвидированы две скважины общей стоимостью 318 242 тыс.руб., в т.ч.:

- поисково-разведочная скважина №18-П на сумму 149 106 тыс. руб.;
- поисково-разведочная скважина № 25 на сумму 169 136 тыс. руб.

Скважины ликвидированы по категории 1-А согласно главе LVII.II Федеральных норм и правил «Правила безопасности в нефтяной и газовой промышленности», утвержденные приказом Федеральной службы по экономическому по экологическому, технологическому и атомному надзору от 12.03.2013 №101 (с изменениями от 12.01.2015).

Уменьшение стоимости ОЛРОС связано с уточнением расчета текущей сметной ликвидационной стоимости объектов обустройства месторождений и количества объектов подлежащих ликвидации при завершении недропользования месторождениями в результате чего оценочное значение по обязательству стало более точным, правильным и наиболее достоверным для данного региона.

11. Прибыль (убыток) на акцию

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

Наименование показателя	2019 год	2018 год
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. руб.	(2 189 576)	(3 208)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, акций	1 939 539	1 939 557
Базовая прибыль (убыток) на акцию, тыс.руб. (строка 2900 отчета о финансовых результатах)	**(1)**	**(2)**

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

12. Связанные стороны

К связанным сторонам Общества относятся основное общество, другие связанные стороны и основной управленческий персонал.

Основное общество

Основным хозяйственным обществом является Компания с ограниченной ответственностью ВОСТОК ОЙЛ (САЙПРУС) ЛИМИТЕД, которой принадлежит 99,93 % обыкновенных акций Общества.

Бенефициарные владельцы Общества.

Бенефициарным владельцем Общества является Президент АО «Нефтегазхолдинг» Э. Ю. Худайнатов.

Другие связанные стороны

К другим связаным сторонам Общества в целях настоящего раскрытия отнесены организации, входящие в группу ННК.

Продажи связанным сторонам

Оказание услуг связным сторонам осуществлялись Обществом в 2018-2019 гг. по рыночным ценам. Операции закупок у связных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Доходы Общества от операций со связанными сторонами представлены в нижеследующей таблице:

За 2019 год

тыс. руб.

Наименование	Другие связанные стороны
Выручка	
- оказание операторских услуг	*1 874 885*
- реализация нефти	*301 628*
- оказание агентских услуг	*38 402*
- оказание услуг по техническому перевооружению объектов	*6 075*
- аренда имущества	*83*
Итого	**2 221 073**
Прочие доходы	
- реализация ТМЦ	*327 324*
Итого	**327 324**

За 2018 год

тыс. руб

Наименование	Другие связанные стороны
Выручка	
- оказание операторских услуг	*1 385 797*
- реализация нефти	*207 180*
- оказание агентских услуг	*45 631*
- оказание услуг по техническому перевооружению объектов	*24 041*
- аренда имущества	*84*
Итого	**1 662 733**
- реализация ТМЦ	*497 603*
Итого	**497 603**

Закупки у связанных сторон

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

За 2019 год

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Другие связанные стороны
- аренда имущества	*66 047*
- транспортировка, перекачка и хранение нефти	*27 069*
- оказание услуг по оценке запасов, выручки и условных ресурсов	7 044
- оказание услуг по предоставлению неисключительных прав на использование ПО	47
- оказание услуг по обеспечению заказчика спецодеждой, спецобувью и др.	*35*
Итого	**100 242**

За 2018 год

тыс. руб.

Наименование	Другие связанные стороны
- аренда имущества	*67 288*
- покупка нефти	32 427
- транспортировка, перекачка и хранение нефти	*26 428*
- оказание услуг по оценке запасов, выручки и условных ресурсов	10 442
- внедрение информационного обеспечения "OIS PIPE"	3 253
- оказание услуг по предоставлению неисключительных прав на использование ПО	1 746
- покупка ТМЦ	110
- оказание услуг по предоставлению права на использование результатов интеллектуальной деятельности (произведения обучающегося фильма)	33
- оказание услуг по обеспечению заказчика спецодеждой, спецобувью и др.	29
Итого	**141 756**

Состояние расчетов со связанными сторонами

На 31.12.2019

тыс. руб.

Наименование	Другие связанные стороны
Расчеты с покупателями и заказчиками	316 582
Прочая дебиторская задолженность	2 391 751
Итого дебиторская задолженность (за вычетом резервов)	**2 708 333**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	50 530
Прочая кредиторская задолженность	1 551 745
Итого кредиторская задолженность	**1 602 275**

На 31.12.2018

тыс. руб.

Наименование	Другие связанные стороны
Расчеты с покупателями и заказчиками	2 181 856
Прочая дебиторская задолженность	3 394 893
Итого дебиторская задолженность (за вычетом резервов)	**5 576 749**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	76 512
Итого кредиторская задолженность	**76 512**

На 31.12.2017

тыс.руб.

Наименование	Другие связанные стороны

Расчеты с покупателями и заказчиками	375 408
Прочая дебиторская задолженность	286 867
Итого дебиторская задолженность (за вычетом резервов)	**662 275**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	878 079
Итого кредиторская задолженность	**878 079**

Прочая дебиторская задолженность представляет собой задолженность по процентам по займам, выданным связанным сторонам.

В 2018 г. АО «ННК-Амурнефтепродукт» реализовало Обществу право требования задолженности к АО «ННК» по договору уступки права требования №1.1 от 20.12.2018 в сумме 1 400 545 тыс. руб., согласно которому Общество обязуется выплатить денежные средства АО «ННК-Амурнефтепродукт» не позднее 31.12.2023 г. Проценты, начисленные за 2019 г. составили 146 777 тыс. руб. (за 2018 г. – 4 423 тыс. руб.). Задолженность АО «ННК» в сумме 1 400 545 тыс.руб. была погашена перед Обществом путем зачета взаимных требований.

Вся дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон подлежит оплате денежными средствами.

Займы, предоставленные связанным сторонам

тыс.руб.

Наименование показателя	2019	2018
Задолженность по займам выданным на 1 января	17 358 475	10 137 635
Займы выданные	14 584 988	24 644 115
Возвращено займов	(5 380 253)	(7 202 591)
Взаимозачет*	-	(12 259 000)
Курсовые разницы по займам	(672 521)	2 038 615
Задолженность по займам выданным на 31 декабря	**25 890 689**	**17 358 774**
Задолженность по процентам на 1 января	**1 078 197**	**286 867**
Проценты начисленные	1 425 991	732 966
Проценты уплаченные	(62 000)	(59 937)
Взаимозачет*	-	(2 179)
Курсовые разницы по процентам	(125 519)	120 480
Задолженность по процентам на 31 декабря	**2 316 669**	**1 078 197**

*Взаимозачет осуществлен по следующим соглашениям о зачете с ЗАО «Колвинское» на сумму 12 259 000 тыс.руб.:

- соглашение о зачете от 28.02.2018 между Обществом и ЗАО «Колвинское» 5 500 000 тыс. рублей;
- соглашение о зачете от 31.08.2018 между Обществом и ЗАО «Колвинское» 5 500 000 тыс. рублей;
- соглашение о зачете от 31.10.2018 между Обществом и ЗАО «Колвинское» 1 259 000 тыс. рублей.

Долгосрочные займы выданные предоставлены на срок 01.10.2022 – 31.12.2024.

В 2018-2019 гг. Общество предоставило займы связанным сторонам:

- АО «Нефтегазхолдинг» – в рублях по процентной ставке – 75,01% от ключевой ставки (5,8%) годовых,
- ЗАО «Колвинское» в рублях по процентной ставке – 75,01% от ключевой ставки (5,8%) годовых,
- O&G Credit Agency Limited - 7,75%,
- АО «Таймырнефтегаз» - в рублях по процентной ставке – 8,45 % годовых и в условных единицах по процентной ставке – 5,74 % годовых,
- Violet Investment Договор 04/2019-00182 от 16.09.2019 -7%.

Займы, предоставленные связанными сторонами**,** раскрыты в пункте 5.1 «Займы полученные» раздела III пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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,
- начальника управления бурения,
- начальника управления по работе с персоналом,
- начальника юридического управления,
- начальника отдела капитального строительства,
- помощника генерального директора,
- Члены Совета директоров.

В 2019 году Общество начислило основному управленческому персоналу Общества вознаграждения (заработная плата, премии, льготы) на общую сумму 54 138 тыс. руб. (в 2018 году – 58 731тыс. руб.). Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы. Вознаграждения Совету директоров не выплачивалось.

13. 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 табличных пояснениях 7.

14. Условные обязательства

Поручительства выданные

По состоянию на отчетную дату Обществом выдано поручительство BNY MELLON CORPORATE TRUSTEE SERVICES LIMITED по Договору № б/н от 03.05.2013 на срок до 03.05.2020. Данное поручительство является солидарным с поручительствами, выданными по этому же обязательству другими связанными сторонами, относящимися к компаниям Группы ННК.

Руководство не ожидает возникновения у Общества существенной кредиторской задолженности в связи с выданными поручительствами. Информация представлена в табличных пояснениях 8.

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.

15. События после отчетной даты

В конце 2019 года впервые появились новости о COVID-19 (Коронавирус). Ситуация на конец 2019 г. заключалась в том, что Всемирной организации здравоохранения было сообщено об ограниченном числе случаев неизвестного вируса. В первые несколько месяцев 2020 г. вирус распространился по всему миру, и его негативное влияние усилилось. Кроме того, в марте 2020 г. не были достигнуты договоренности по сделке ОПЕК+ об ограничении добычи нефти. На фоне данных событий произошло существенное падение фондовых рынков, снизились цены на сырьевые товары, в частности, существенно снизилась цена за баррель нефти марки Brent, произошло значительное повышение официальных курсов обмена российского рубля к доллару США и Евро.

Несмотря на то, что, на момент выпуска данной бухгалтерской отчетности ситуация все еще находится в процессе развития, представляется, что отрицательное влияние на мировую экономику и неопределенность относительно дальнейшего экономического роста могут в будущем негативно повлиять на финансовое положение, финансовые результаты и экономические перспективы Общества. Руководство Общества внимательно следит за ситуацией и ищет способы минимизировать влияние на Общество

И.о. генерального директора Борщ Е. Г.

27 марта 2020 года