Акционерное общество «ННК - Печоранефть»

Бухгалтерская отчетность за 2018 год
и аудиторское заключение
независимого аудитора

Содержание

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА 1

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

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

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ 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 27
12. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств 28
13. Уставный, добавочный и резервный капитал 28
14. Кредиты и займы полученные 28
15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы 29
16. Расчеты по налогу на прибыль 30
17. Доходы 30
18. Расходы 30

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ 32

1. Прочие внеоборотные активы 32
2. Денежные средства и денежные эквиваленты 32
3. Капитал и резервы 33
4. Кредиты и займы 33
5. Налог на прибыль организации 34
6. Выручка от продаж 36
7. Расходы по обычным видам деятельности 36
8. Прочие доходы и расходы 37
9. Прибыль на акцию 37
10. Связанные стороны 38
11. Оценочные обязательства 40
12. Условные обязательства 41
13. События после отчетной даты 42

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

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

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

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

Мнение

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

- Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2018 года;
- Отчета о финансовых результатах за 2018 год;
- Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
  - Отчета об изменениях капитала за 2018 год;
  - Отчета о движении денежных средств за 2018 год;
  - Пояснений к бухгалтерской отчетности.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2018 год в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности («РСБУ»).

Основание для выражения мнения

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

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

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

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности

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

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

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

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



Шилин Никита Николаевич
руководитель задания

25 марта 2019 года

Компания: АО «ННК-Печоранефть»

Основной государственный регистрационный номер: 1021100873870

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

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

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

Аудиторская организация: АО «Делойт и Туш СНГ»

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

Основной государственный регистрационный номер: 1027700425444

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

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

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2018 г.

	Коды
Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	31/12/2018
по ОКПО	16928075
ИНН	1105004639/298301001
по ОКВЭД	06.10.1
по ОКОПФ/ОКФС	12247 / 16
по ОКЕИ	384

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

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

Поясне-ния	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
1	2	3	4	5	6
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
т.1	Нематериальные активы	1110	926 596	1 003 805	1 081 020
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
т.9	Нематериальные поисковые активы	1130	680 365	666 291	657 544
т.9	Материальные поисковые активы	1140	328 348	328 344	327 154
т.2	Основные средства	1150	5 631 891	5 722 742	6 941 249
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
т.3	Финансовые вложения	1170	7 972 524	10 137 635	-
Р III, п 5	Отложенные налоговые активы	1180	1 453 249	1 535 572	1 362 579
Р III, п 1	Прочие внеоборотные активы	1190	513 682	482 895	298 552
	Итого по разделу I	1100	17 506 655	19 877 284	10 668 098
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
т.4	Запасы	1210	791 185	917 649	1 439 502
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	25 152	21 991	49 586
т.5	Дебиторская задолженность	1230	5 673 584	1 418 343	809 998
т.3	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	9 385 951	-	-
Р III, п 2	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	212 158	347 510	62 217
	Прочие оборотные активы	1260	14 270	75 882	19 245
	Итого по разделу II	1200	16 102 299	2 781 375	2 380 548
	БАЛАНС	1600	33 608 955	22 658 659	13 048 646

Поясне-ния	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
1	2	3	4	5	6
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Р III, п. 3	Уставный капитал	1310	981	981	981
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
Р III, п. 3	Переоценка внеоборотных активов	1340	18 464	18 464	18 464
Р III, п. 3	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	4 082 280	4 082 280	4 082 280
Р III, п. 3	Резервный капитал	1360	10	10	10
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(3 983 066)	(3 979 847)	(2 820 326)
	Итого по разделу III	1300	118 669	121 888	1 281 409
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Р III, п. 4	Заемные средства	1410	2 163 471	852 390	7 016 276
Р III, п 5	Отложенные налоговые обязательства	1420	844 345	938 856	1 012 774
т. 7	Оценочные обязательства	1430	922 252	574 805	300 993
	Прочие обязательства	1450	19 391 454	8 621 215	-
	Итого по разделу IV	1400	23 321 523	10 987 266	8 330 043
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Р III, п. 4	Заемные средства	1510	561 425	6 132 370	255 273
т.5	Кредиторская задолженность	1520	9 528 917	5 100 055	3 087 110
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
т. 7	Оценочные обязательства	1540	78 421	317 079	94 811
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	10 168 762	11 549 504	3 437 194
	БАЛАНС	1700	33 608 955	22 658 659	13 048 646

Генеральный директор _____ И.Б. Табачников

25 марта 2019 г.

Отчет о финансовых результатах
за 2018 г.

	Коды
Форма по ОКУД	0710002
Дата (число, месяц, год)	31/12/2018
по ОКПО	16928075
ИНН	1105004639/298301001
по ОКВЭД	06.10.1
по ОКОПФ/ОКФС	12247 /16
по ОКЕИ	384

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

Поясне-ния	Наименование показателя	Код строки	За 2018 г.	За 2017 г.
1	2	3	4	5
Р III, п.6	Выручка	2110	8 245 569	7 008 372
Р III, п.7	Себестоимость продаж	2120	(8 142 381)	(6 049 468)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	103 188	958 905
Р III, п.7	Коммерческие расходы	2210	(721 180)	(665 554)
Р III, п.7	Управленческие расходы	2220	(449 425)	(466 455)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(1 067 416)	(173 104)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	756 473	269 015
	Проценты к уплате	2330	(1 543 770)	(914 524)
Р III, п.8	Прочие доходы	2340	5 111 403	1 134 290
Р III, п.8	Прочие расходы	2350	(3 057 063)	(1 722 055)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	199 627	(1 406 379)
	Текущий налог на прибыль	2410	(123 221)	-
Р III, п.5	в т.ч. Постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(62 315)	(38 487)
Р III, п.5	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	94 511	73 918
Р III, п.5	Изменение отложенных налоговых активов	2450	(73 531)	168 871
	Прочее	2460	(100 595)	4 079
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(3 208)	(1 159 511)

Поясне-ния	Наименование показателя	Код строки	За 2018 г.	За 2017 г.
1	2	3	4	5
	СПРАВОЧНО Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
Р III, п.9	Совокупный финансовый результат периода	2500	(3 208)	(1 159 511)
Р III, п.9	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб	2900	(2)	(598)
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб	2910	-	-

Генеральный директор _____ И.Б. Табачников

25 марта 2019 г.

Отчет об изменениях капитала
за 2018 г.

	Коды
Форма по ОКУД	0710003
число, месяц, год)	31/12/2018
по ОКПО	16928075
ИНН	1105004639/298301001
по ОКВЭД	06.10.1
по ОКОПФ/ОКФС	12247/16
по ОКЕИ	384

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

1. Движение капитала

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Р III, п. 3	Величина капитала на 31 декабря 2016 г.	3200	981	-	4 100 744	10	(2 820 326)	1 281 409
	За 2017 г.							
	Увеличение капитала – всего:	3210	-	-	-	-	2	2
	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	2	2
	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	-	-	-	-	(1 159 523)	(1 159 523)
	в том числе:							
	убыток	3221	x	x	x	x	(1 159 511)	(1 159 511)
	переоценка имущества	3222	x	x	-	x	-	-
	расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	-	x	-	-
	уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	x	-	x	-	-
	уменьшение количества акций	3225	-	-	-	x	-	-
	реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
	дивиденды	3227	x	x	x	x	(12)	(12)
	выкуп собственных акций (долей)	3228	x	-	x	x	x	-
	Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	x	-	x
	Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
Р III, п. 3	Величина капитала на 31 декабря 2017 г.	3200	981	-	4 100 744	10	(3 979 847)	121 888
	За 2018 г.							
	Увеличение капитала – всего:	3310	-	-	-	-	1	1
	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	1	1
	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	-	-	-	-	(3 220)	(3 220)
	в том числе:							
	убыток	3321	x	x	x	x	(3 208)	(3 208)
	переоценка имущества	3322	x	x	-	x	-	-
	расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	-	x	-	-
	уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	x	-	x	-	-
	уменьшение количества акций	3325	-	-	-	x	-	-
	реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
	дивиденды	3327	x	x	x	x	-	-
	выкуп собственных акций (долей)	3328	x	-	x	x	x	-
	Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	x	-	x
	Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
	реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
	дивиденды	3227	x	x	x	x	(12)	(12)
Р III, п. 3	Величина капитала на 31 декабря 2018 г.	3300	981	-	4 100 744	10	(3 983 066)	118 669

3. Чистые активы

Пояснение	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
1	2	3	4	5	6
	Чистые активы	3600	118 669	121 888	1 281 409

Генеральный директор _____ И.Б. Табачников

25 марта 2019 г.

Отчет о движении денежных средств
за 2018 г.

	Коды
Форма по ОКУД	0710004
Дата (число, месяц, год)	31/12/2018
по ОКПО	16928075
ИНН	1105004639/298301001
по ОКВЭД	06.10.1
по ОКОПФ/ОКФС	12247/16
по ОКЕИ	384

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

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2018 г.	За 2017 г.
1	2	3	4	5
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления – всего	4110	33 741 270	19 489 157
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	32 469 410	18 778 624
	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	369 789	598 578
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
Р III, п. 2	прочие поступления	4119	902 071	111 954
	Платежи – всего	4120	(15 219 226)	(7 814 544)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(3 403 958)	(2 433 373)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(802 098)	(759 598)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(1 003 494)	(497 436)
	налога на прибыль организаций	4124	(229 877)	(118 203)
Р III, п. 2	прочие платежи	4129	(9 779 800)	(4 005 934)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	18 522 043	11 674 613
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления – всего	4210	7 262 587	610
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	59	610
	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	7 202 591	-
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	59 937	-
	прочие поступления	4219		
	Платежи – всего	4220	(25 776 685)	(10 787 168)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(1 132 570)	(337 960)
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим	4223	(24 644 115)	(10 449 208)
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	прочие платежи	4229	-	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(18 514 098)	(10 786 558)
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления – всего	4310	1 218 125	2 924 532
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	1 218 125	2 924 532
	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	(1 538 823)	(3 553 991)
	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)	(10)
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(1 538 813)	(3 553 981)
	прочие платежи	4329	-	-
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(320 698)	(629 459)
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(312 752)	258 597
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	347 510	62 217
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	212 158	347 510
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	177 401	26 695

Генеральный директор _____ И.Б. Табачников

25 марта 2019 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2018 год

		Коды
Организация Акционерноре общество по геологии, поискам, разведке и добыче нефти и газа "ННК – Печоранефть"	Дата (число, месяц, год)	31/12/2018
	по ОКПО	16928075
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	1105004639/ 298301001
Вид экономической деятельности **Добыча сырой нефти**	по ОКВЭД	06.10.1
Организационно-правовая форма/форма собственности **Акционерное общество / Частная собственность**	по ОКОПФ/ОКФС	12247/16
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384

1. Нематериальные активы
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						выбыло				переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Нематериальные активы – всего	5100	2018 г.	**1 345 899**	**(342 095)**	**8**	**-**	**-**	**(77 216)**	**-**	**-**	**-**	**1 345 907**	**(419 311)**
	5110	2017 г.	**1 345 899**	**(264 879)**	**-**	**-**	**-**	**(77 216)**	**-**	**-**	**-**	**1 345 899**	**(342 095)**
Права на объекты природопользования	5101	2018 г.	1 345 899	(342 095)	8	-	-	(77 216)	-	-	-	1 345 907	(419 311)
	5111	2017 г.	1 345 899	(264 879)	-	-	-	(77 216)	-	-	-	1 345 899	(342 095)

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						выбыло объектов				переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	первоначальная стоимость		накопленная амортизация	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) – всего	5200	2018 г.	**12 969 642**	**(7 699 967)**	**1 155 132**	**(163 604)**	**-**	**163 147**	**(1 346 793)**	**-**	**-**	**13 961 170**	**(8 883 613)**
	5210	2017 г.	**12 592 731**	**(6 461 793)**	**519 958**	**(143 047)**	**-**	**143 047**	**(1 382 015)**	**-**	**-**	**12 969 642**	**(7 699 967)**
в том числе:													
Здания	5201	2018 г.	553 965	(96 153)	-	-	-	-	(18 274)	-	-	553 965	(114 427)
	5211	2017 г.	553 965	(77 877)	-	-	-	-	(18 276)	-	-	553 965	(96 153)
Сооружения и скважины	5202	2018 г.	10 383 859	(6 044 537)	859 663	-	-	-	(1 086 836)	-	-	11 243 522	(7 131 373)
	5212	2017 г.	10 046 764	(4 892 306)	337 095	-	-	-	(1 151 517)	-	-	10 383 859	(6 044 537)
Машины и оборудование	5203	2018 г.	1 974 868	(1 523 210)	285 722	(161 882)	-	161 727	(237 013)	-	-	2 098 708	(1 598 496)
	5213	2017 г.	1 931 792	(1 445 392)	170 812	(127 737)	-	127 737	(207 063)	-	-	1 974 868	(1 523 210)
Транспортные средства	5204	2018 г.	21 393	(9 596)	9 747	(305)		305	(1 002)	-	-	30 835	(10 293)
	5214	2017 г.	26 189	(23 687)	9 865	(14 661)	-	14 661	(369)	-	-	21 393	(9 596)
Прочие основные фонды	5205	2018 г.	35 557	(26 471)	-	(1 417)	-	1 115	(3 668)	-	-	34 140	(29 024)
	5215	2017 г.	34 021	(22 331)	2 186	(649)	-	649	(4 790)	-	-	35 557	(26 471)

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	Прочие изменения	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств – всего	5240	2018 г.	**453 067**	**1 574 642**	**(318 242)**	**(1 155 133)**	**-**	**554 334**
	5250	2017 г.	**810 311**	**237 964**	**(75 250)**	**(519 958)**	**-**	**453 067**
Строительство отдельных объектов основных средств	5241	2018 г.	399 569	1 173 856	(318 242)	(866 057)	-	389 126
	5251	2017 г.	728 190	57 678	(49 204)	(337 095)	-	399 569
Оборудование к установке	5242	2018 г.	53 498	400 786	-	(289 076)	-	165 208
	5252	2017 г.	82 121	180 286	(26 046)	(182 863)	-	53 498

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

Наименование показателя	Код строки	За 2018 г.	За 2017 г.
1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции – всего	5260	**44 471**	**337 095**
в том числе:			
Скважина № 1009 Боковой ствол 001.063.001	5261	-	105 062
Скважина № 1012 Боковой ствол 001.058.001		-	115 552
Скважина №140 Боковой ствол 001.062.001		-	104 835
Водовод низкого давления УПН "Средняя Харьяга" - куст №1006 Модернизация "Системы ППД Средне-Харьягинского н/м" 001.066.001		-	11 646
Обустройство куста скважин № 16		12 154	-
Модернизация нефтесборного коллектора АГЗУ куст скважин №62 – ПСПН ЛХ		22 287	-
Модернизация водовода высокого давления к №62 БНГ-к №65 (скв.№ Ш2В скв.№ 511) (Система ППД ЛХ н/м (2-ая оч. строит)		10 030	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
1	2	3	4	5
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	1 209	1 291	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	610 207	610 186	610 128
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	1 668 096	555 056	871 504
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	13 392	13 392	3 527

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
						выбыло (погашено)						
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Доведение первоначальной стоимости до номинальной	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	Курсовые разницы	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Долгосрочные финансовые вложения – всего	5301	2018 г.	**10 137 635**	-	**10 834 115**	**(13 878 082)**	-	-	-	**878 856**	**7 972 524**	-
	5311	2017 г.	-	-	**10 449 208**	-	-	-	-	**(311 573)**	**10 137 635**	-
Другие виды финансовых вложений	5304	2018 г.	10 137 635	-	10 834 115	(13 878 082)	-	-	-	878 856	7 972 524	-
	5314	2017 г.	-	-	10 449 208	-	-	-	-	(311 573)	10 137 635	-
Предоставленные займы	5304	2018 г.	10 137 635	-	10 834 115	(13 878 082)	-	-	-	878 856	7 972 524	-
	5314	2017 г.	-	-	10 449 208	-	-	-	-	(311 573)	10 137 635	-
Краткосрочные финансовые вложения – всего	5305	2018 г.	-	-	**25 226 491**	**(17 000 000)**		-	-	**1 159 460**	**9 385 951**	-
	5315	2017 г.	-	-	-	-	-	-	-		-	-
Другие виды финансовых вложений	5308	2018 г.	-	-	25 226 491	(17 000 000)	-	-	-	1 159 460	9 385 951	-
	5318	2017 г.	-	-	-	-	-	-	-		-	-
Предоставленные займы	5308	2018 г.	-	-	25 226 491	(17 000 000)				1 159 460	9 385 951	
	5318	2017 г.	-	-	-	-	-	-	-		-	-
Иные краткосрочные финансовые вложения	53084	2018 г.	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	53184	2017 г.	-	-	-	-	-	-	-		-	-
Финансовых вложений – итого	**5300**	**2018 г.**	**10 137 635**	-	**36 060 606**	**(30 878 082)**	-	-	-	**2 038 316**	**17 358 475**	-
	5310	**2017 г.**	-	-	**10 449 208**	-	-	-	-		**10 137 635**	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
1	2	3	4	5	6	7
Запасы – всего	5400	2018 г.	**1 258 219**	**(340 570)**	**1 061 874**	**(270 690)**
	5420	2017 г.	**1 716 304**	**(276 802)**	**1 258 219**	**(340 570)**
в том числе:						
Материалы	5401	2018 г.	888 231	(340 570)	866 513	(270 690)
	5421	2017 г.	1 399 566	(276 802)	888 231	(340 570)
Готовая продукция	5402	2018 г.	366 301	-	187 842	-
	5422	2017 г.	313 553	-	366 301	-
Товары для перепродажи	5403	2018 г.	-	-	149	-
	5423	2017 г.	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (краткосрочные)	5404	2018 г.	3 687	-	7 370	-
	5424	2017 г.	3 185	-	3 687	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6	7
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	5510	2017 г.	**1 561 456**	**(143 113)**	**5 816 697**	**(143 113)**
	5530	2017 г.	**963 424**	**(153 426)**	**1 561 456**	**(143 113)**
в том числе:						
расчеты с покупателями и заказчиками	5511	2018 г.	715 439	(7 306)	2 994 908	(1 269)
	5531	2017 г.	539 894	(7 306)	715 439	(7 306)
расчеты с бюджетом	5512	2018 г.	153 395	-	49 942	-
	5532	2017 г.	50 031	-	153 395	-
расчеты с внебюджетными фондами	5513	2018 г.	1 195	-	106	-
	5533	2017 г.	2 504	-	1 195	-
расчеты с прочими дебиторами	5514	2018 г.	691 427	(135 807)	2 771 741	(141 844)
	5534	2017 г.	370 995	(146 120)	691 427	(135 807)
Итого	5500	**2018 г.**	**1 561 456**	**(143 113)**	**5 816 697**	**(143 113)**
	5520	**2017 г.**	**963 424**	**(153 426)**	**1 561 456**	**(143 113)**

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2018 г.		На 31 декабря 2017 г.		На 31 декабря 2016 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	**3 726 486**	**3 583 373**	**493 813**	**350 700**	**311 068**	**157 641**
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	2 222 464	2 085 448	280 982	143 966	135 020	122 378
расчеты с прочими дебиторами	5542	1 504 022	1 497 925	212 831	206 734	176 048	35 263

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5
Краткосрочная и долгосрочная кредиторская задолженность – всего	5560	**2018 г.**	**13 721 270**	**28 920 371**
	5580	**2017 г.**	**3 087 110**	**13 721 270**
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	2018 г.	1 554 766	2 959 992
	5581	2017 г.	1 377 783	1 554 766
расчеты с персоналом	5562	2018 г.	25 394	26 605
	5582	2017 г.	37 297	25 394
расчеты с внебюджетными фондами	5563	2018 г.	9 354	12 107
	5583	2017 г.	13 585	9 354
расчеты с бюджетом	5564	2018 г.	257 699	344 599
	5584	2017 г.	198 813	257 699
расчеты с прочими кредиторами	5565	2018 г.	11 874 057	25 577 068
	5585	2017 г.	1 459 632	11 874 057
Итого	5550	2018 г.	**13 721 270**	**28 920 371**
	5570	2017 г.	**3 087 110**	**13 721 270**

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
1	2	3	4	5
Всего	5590	919 118	982 879	671 294
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	919 115	982 876	670 375
расчеты с прочими кредиторами	5592	3	3	919

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код строки	2018 г.	2017 г.
1	2	3	4
Материальные затраты, в том числе стоимость покупных товаров	5610	434 592	438 249
Расходы на оплату труда	5620	554 145	516 489
Отчисления на социальные нужды	5630	141 053	132 108
Амортизация	5640	1 346 127	1 380 564
Прочие затраты, в том числе:	5650	6 658 610	4 766 815
Налоги (НДПИ, налог на имущество)	*5651*	*3 994 229*	*2 088 456*
Услуги по транспортировке нефти	*5652*	*654 542*	*610 200*
Итого по элементам	5660	**9 134 527**	**7 234 225**
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (увеличение [-], умньшение [+])	5670	178 459	(52 748)
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	**9 312 986**	**7 181 477**

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	**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 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
1	2	3	4	5
Полученные - всего	**5800**	**-**	**-**	**12 083**
в том числе:				
Залог основных средств	5801	-	-	12 083
Выданные - всего	**5810**	**48 017 426**	**56 645 628**	**60 881 240**
в том числе:				
Поручительство третьих лиц	**5811**	**48 017 426**	**56 645 628**	**60 881 240**
Bny corporate trustee services - Без договора N 003-00012432 от 11.03.2010		12 903 897	16 024 837	18 722 547
Банк ВТБ(ПАО) - Договор № 79-1006/17/1223-14-П/1209 от 19.12.2014 (Ранее АКБ "Банк Москвы")		-	-	11 500 000
BNY MELLON CORPORATE TRUSTEE SERVICES LIMITED - Договор № б/н от 03.05.2013		35 113 529	29 113 702	30 658 693
Банк ВТБ(ПАО) - Договор № 4323-П/5 от 13.10.2017		-	5 503 390	-
Банк ВТБ(ПАО) - Договор № 4332-П/4 от 13.10.2017		-	6 003 699	-

9. Поисковые активы

9.1. Наличие и движение поисковых 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 поисковые активы – всего	6010	2018 г.	**666 292**	-	**14 073**	-	-	-	-	-	-	**680 365**	-
	6020	2017 г.	**657 544**	-	**8 748**	-	-	-	-	-	-	**666 292**	-
в том числе:													
Затраты по приобретенным лицензиям на геологическое изучение, поиск, оценку, разведку и добычу углеводородного сырья	6011	2018 г.	18 472	-	2 207	-	-	-	-	-	-	20 679	-
	6021	2017 г.	18 472	-	-	-	-	-	-	-	-	18 472	-
Затраты на приобретение геологической информации	6019	2018 г.	647 820		11 866							659 686	
	6029	2017 г.	639 072	-	8 748	-	-	-	-	-	-	647 820	-
Материальные поисковые активы – всего	6010	2018 г.	**328 344**	-	**4**		-	-	-	-	-	**328 348**	-
	6020	2017 г.	**327 154**	-	**1 915**	(725)	-	-	-	-	-	**328 344**	-
в том числе:													
Поисковая скважина №1П 005.001.001	6011	2018 г.	325 273	-	4	-	-	-	-	-	-	325 277	-
	6021	2017 г.	325 998	-	-	(725)	-	-	-	-	-	325 273	-
Поисковая скважина №1Б 009.001.001	6011	2018 г.	3 071	-	-	-	-	-	-	-	-	3 071	-
	6021	2017 г.	1 156	-	1 915	-	-	-	-	-	-	3 071	-

Генеральный директор _____ И.Б. Табачников

25 марта 2019 г.

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2018 ГОД

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

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

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

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

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2018 составила 488 человек (на 31.12.2017 – 457 человек, на 31.12.2016 – 439 человека).

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

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

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

По состоянию на 31.12.2018 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 31.12.2018 в состав Ревизионной комиссии Общества входят:

- Кушнир В. В. – начальник контрольно-ревизионного управления АО «Нефтегазхолдинг»;
- Левыкина М. В. – начальник отдела контроля ведения бухгалтерского и налогового учета АО «Нефтегазхолдинг».

2. Операционная среда в Обществе

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

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

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

Учетная политика Общества утверждена приказом № 271-П от 29.12.2017.

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 69,4706 руб. за 1 доллар США на 31.12.2018 (31.12.2017 – 57,6002 руб., 31.12.2016 – 60,6569руб.).

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

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

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

4. Нематериальные активы

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

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

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

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

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

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится.

5. Нематериальные и материальные поисковые активы

(а) Состав поисковых активов

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

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

(б) Поисковые затраты

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

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

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

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

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

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

(в) Порядок начисления амортизации по поисковым активам

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

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

(г) Обесценение поисковых активов

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

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

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

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

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

6. Основные средства

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам.

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

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

порядке (т.е. по методу ФИФО) на соответствующие счета учета затрат.

7. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

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

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

8. Финансовые вложения

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

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

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

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

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

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

9. Запасы

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

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

снижение стоимости материальных ценностей.

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

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

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

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

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

10. Расходы будущих периодов

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

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

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

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

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

11. Дебиторская задолженность

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

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

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

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

Учет равномерно списываемой дебиторской задолженности

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

13. Уставный, добавочный и резервный капитал

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

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

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

14. Кредиты и займы полученные

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

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

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

начисления.

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

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

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

15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

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

Общество создает следующие оценочные обязательства:

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

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

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

Условные обязательства и условные активы

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

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

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

экономических выгод маловероятно.

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

16. Расчеты по налогу на прибыль

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

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

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

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

17. Доходы

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

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

18. Расходы

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

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

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

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

Прочие расходы включают:

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

III. Раскрытие существенных показателей

1. Прочие внеоборотные активы

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Материалы для СМР*	353 359	331 836	145 023
Актив ОЛРОС	147 478	149 820	152 192
Долгосрочные РБП	10 863	1 239	1 337
Авансы, выданные на капитальные вложения (без НДС)	1 982	–	–
Итого прочие внеоборотные активы	**513 682**	**482 895**	**298 552**

* По состоянию на 31.12.2018 материалы для СМР отражены в бухгалтерском балансе с учетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей в сумме 109 197 тыс. руб. (на 31.12.2017 136 728 тыс. руб., на 31.12.2016 161 626 тыс. руб.).

2. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Средства на валютных счетах	188 318	12	1
Средства на расчетных счетах	23 840	243	288
Итого денежные средства	**212 158**	**255**	**289**
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	–	347 255	61 928
Итого денежные эквиваленты	–	**347 255**	**61 928**
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	**212 158**	**347 510**	**62 217**

тыс. руб.

Наименование показателя	2018 год	2017 год
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119) в том числе:	**902 071**	**111 954**
Возврат налогов	293 601	89 252
Поступление от процентов по краткосрочным депозитам	23 406	3 141
Штрафов, пени, неустойки	705	132
Иные поступления, включая косвенные налоги	584 359	19 429
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129) в том числе:	**9 779 800**	**4 005 934**
Налог на добычу полезных ископаемых	3 776 358	1 929 921
Таможенная пошлина и сборы	2 540 825	1 501 730
Иные платежи	3 462 617	574 283

3. Капитал и резервы

3.1. Уставный капитал

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

3.2. Резервный капитал

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

По состоянию на 31.12.2018, 31.12.2017, 31.12.2016 величина резервного капитала составила 10 тыс. рублей, т.е. резервный капитал сформирован не полностью. В следующих отчетных периодах отчисления от чистой прибыли в резервный капитал будут производиться до достижения соответствующей величины.

4. Кредиты и займы

4.1. Займы полученные

Общая сумма займов, полученных в течение 2018 года, 7 355 083 тыс. руб. (в 2017 году – 2 924 532 тыс. руб.), общая сумма займов, полученных в результате уступки прав требования в течение 2018 года, 6 136 958 тыс. руб.

Общая сумма займов, погашенных в течение 2018 года, составила 13 298 452 тыс. руб. (в 2017 году – 4 051 417 тыс. руб.), в том числе в части основной суммы долга в 2018 году – 9 626 765 тыс. руб. (в 2017 году – 3 553 981 тыс. руб.).

Общая сумма долгосрочных займов, подлежащая погашению в течение не более чем одного года от отчетной даты и отраженная в бухгалтерском балансе в составе краткосрочных обязательств, с учетом начисленных процентов, составила 561 425 тыс. руб. на 31.12.2018 (на 31.12.2017 – 6 132 370 тыс. руб., на 31.12.2016 – 255 273 тыс. руб.).

Процентные ставки по полученным займам (% годовых):

Наименование показателя	2018 год	2017 год
Долгосрочные займы в российских рублях	от 5,63 % и до 10,48 %	5,8133 %
Долгосрочные займы в иностранной валюте	10 %	10 %

тыс. руб.

Наименование кредитора	Валюта займа	Задолженность на 31.12.2018		Задолженность на 31.12.2017		Задолженность на 31.12.2016		Срок погашения
		Основной долг	Проценты	Основной долг	Проценты	Основной долг	Проценты	
АО «ННК-Амурнефтепродукт»	Рубли	1 400 545	4 423	–	–	–	–	31.12.2023
АО «Нефтегазхолдинг»	Рубли	117 226	265	320 688	3 713	–	–	31.12.2022
АО «ННК»	Рубли	–	–	4 200 377	1 582 457	2 522 377	1 207 041	24.07.2018
ЗАО «Колвинское»	Рубли	–	–	–	–	2 596 655	98 743	15.04.2021
O & G Credit Agency	Доллар США	641 277	419 898	531 702	294 980	591 460	254 553	31.12.2025
Прочие	Доллар США	–	141 262	–	50 843	–	720	По требованию
Итого займы полученные		**2 159 048**	**565 848**	**5 052 767**	**1 931 993**	**5 710 492**	**1 561 057**	
ВСЕГО			**2 724 896**		**6 984 760**		**7 271 549**	

4.2. Прочая информация по заемным средствам

У Общества отсутствуют суммы недополученных заемных средств по заключенным договорам по состоянию на 31.12.2018, 31.12.2017, 31.12.2016.

5. Налог на прибыль организации

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.

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

По данным налогового учета за 2018 год прибыль составила 616 105 тыс. рублей, за 2017 год убыток составил 371 614 тыс. рублей.

Постоянные разницы

В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 311 576 тыс. руб. (в 2017 году – 192 435 тыс. руб.), повлекших возникновение постоянных налоговых обязательств – 62 329 тыс. руб. (в 2017 году – 39 546 тыс. руб.), постоянных налоговых активов – 14 тыс. руб. (в 2017 году – 1 059 тыс. руб.).

тыс. руб.

Причина возникновения постоянной разницы	Сумма постоянной разницы
Доначисленные налоги на доходы иностранных организаций по решению МИФНС ВНП за 2013-2014	*224 962*
Бой, порча, потери от недостачи и хищений при отсутствии виновных лиц	*51 977*
Проценты к уплате, не принимаемые для целей налогообложения	*21 094*
Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	*6 709*
Прочие расходы, не принимаемые для целей налогообложения	*6 834*
Итого	**311 576**

Возникновение постоянных разниц связано с тем, что расходов в бухгалтерском учете признано больше, чем в налоговом учете. Сумма постоянных налоговых обязательств за отчетный период составила 62 315 тыс. руб. За 2017 год сумма постоянных налоговых обязательств составила 38 487 тыс. руб. Постоянные налоговые обязательства отражены по строке 2421 «Постоянные налоговые обязательства (активы)» Отчета о финансовых результатах.

Вычитаемые временные разницы (ВВР)

Общая сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, (367 655) тыс. руб. (в 2017 году – 844 356 тыс. руб.) в том числе, возникших 4 758 121 тыс. руб. (в 2017 году – 1 532 926 тыс. руб.) и погашенных – 5 125 776 тыс. руб. (в 2017 году – 688 570 тыс. руб.).

тыс. руб.

Причины возникновения вычитаемой временной разницы	Сумма ВВР
Активы ОЛРОС	497 268
Расходы будущих периодов	91 925
Накопленные убытки	(618 869)
Оценочное обязательство	(224 962)
Резерв под снижение стоимости МПЗ	(99 181)
Резерв по оплату отпусков	(11 121)
Прочие вычитаемые временные разницы	(2 714)
Итого	**(367 655)**

Вышеуказанные временные разницы привели к уменьшению отложенного налогового актива (ОНА) в сумме 73 531 тыс. руб.

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

За 2017 год сумма возникшего отложенного налогового актива (ОНА) составила 168 871 тыс. руб.

Налогооблагаемые временные разницы (НВР)

Общая сумма налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по правилам налогового учета, составила 472 557 тыс. руб. (в 2017 году – 369 589 тыс. руб.), в том числе, возникших – 3 959 223 тыс. руб. (в 2017 году – 636 821 тыс. руб.) и погашенных – 3 486 666 тыс. руб. (в 2017 году – 1 006 410 тыс. руб.).

тыс. руб.

Причины возникновения налогооблагаемой временной разницы	Сумма НВР
Амортизация ОС	382 839
Готовая продукция	174 878
Амортизация нематериальных активов	77 208
ТМЦ	5 563
Таможенная пошлина	3 397
Активы ОЛРОС	(147 478)
Капитальные вложения	(14 091)
Внеоборотные активы	(10 139)
Прочие налогооблагаемые временные разницы	380
Итого:	**472 557**

Вышеуказанные налогооблагаемые временные разницы привели к уменьшению ОНО (Отложенного налогового обязательства) за 2018 год в сумме 94 511 тыс. руб.

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

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

6. Выручка от продаж

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

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

тыс. руб.

Наименование показателя	2018 год	2017 год
Реализация нефти	6 729 971	5 298 188
В том числе:		
Rosneft Trade Ltd.	6 515 818	3 694 145
Компания "Trafigura Ventures V B.V."	–	1 360 745
Реализация услуг оператора по добыче нефти	1 385 797	1 497 802
Реализация прочих услуг	129 801	212 382
Итого выручка (строка 2110 отчета о финансовых результатах)	**8 245 569**	**7 008 372**

Сумма экспортной выручки за 2018 год составила 6 515 818 тыс. руб., за 2017 год – 5 054 890 тыс. руб.

7. Расходы по обычным видам деятельности

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

тыс. руб.

Наименование показателя	2018 год	2017 год
Реализация собственной нефти	6 742 557	4 604 843
Реализация услуг оператора по добыче нефти	1 236 746	1 310 085
Реализация прочих услуг	123 127	134 540
Реализация покупной нефти	39 951	–
Итого себестоимость продаж (строка 2120 отчета о финансовых результатах)	**8 142 381**	**6 049 468**

Коммерческие и управленческие расходы Общества:

тыс. руб.

Вид расхода по обычным видам деятельности	2018 год	2017 год
Расходы на транспортировку, перевалку, хранение нефти	696 745	648 848
Иные коммерческие расходы	24 435	16 706
Итого коммерческих расходов (строка 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах)	**721 180**	**665 554**
Расходы на оплату труда управленческому персоналу, включая страховые взносы	269 392	276 655
Налоги	103 900	120 191
Иные управленческие расходы	76 133	69 609
Итого управленческих расходов (строка 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах)	**449 425**	**466 455**

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

о финансовых результатах.

8. Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

Наименование вида	Прочие доходы		Прочие расходы	
	2018 год	2017 год	2018 год	2017 год
Курсовые разницы	3 990 219	556 438	1 782 322	793 110
Реализация материалов	850 805	243 611	844 906	257 303
Резерв под снижение стоимости материалов	123 750	199 781	24 569	250 690
Доходы от покупки/продажи валюты	81 694	–	–	–
Прочие доходы и расходы	34 802	51 055	23 045	29 532
Доход от корректировки ОЛРОС	15 095	32 426	–	–
Пени, штрафы по хозяйственным договорам	15 038	–	–	–
Доходы от излишков, обнаруженных при инвентаризации	–	40 887	–	–
Резерв по сомнительным долгам	–	10 092	–	–
Выбытие объектов НЗС	–	–	330 244	49 204
Бой, порча, потери от недостачи и хищений при отсутствии виновных лиц	–	–	51 977	–
Оценочное обязательство по выездной проверке 2013 -2014 г.	–	–	–	224 962
Списание материалов	–	–	–	117 254
Итого	**5 111 403**	**1 134 290**	**3 057 063**	**1 722 055**

9. Прибыль на акцию

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

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

Наименование показателя	2018 год	2017 год
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. руб.	(3 208)	(1 159 511)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	1 939 557	1 939 557
Базовая прибыль на акцию, руб. (строка 2900 отчета о финансовых результатах)	**(2)**	**(598)**

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

10. Связанные стороны

Основным хозяйственным обществом по состоянию на 31.12.2018, 31.12.2017, 31.12.2016 является:

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

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

Продажи связанным сторонам

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

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	2018 год	2017 год
Организации Группы, к которой принадлежит Общество		
ЗАО «Колвинское»	**2 159 853**	**1 946 302**
- оказание агентских услуг	*1 385 797*	24 163
- реализация ТМЦ	*497 120*	77 369
- реализация нефти	*207 180*	220 777
- оказание операторских услуг	*45 631*	1 567 277
- оказание услуг по техническому перевооружению объектов	*24 041*	56 638
- аренда имущества	*84*	78
АО «ННК-Саратовнефтегаздобыча»	–	**10 692**
- реализация ТМЦ	–	10 692
ОО «ВТК»	**483**	–
- реализация ТМЦ	*483*	–
Итого	**2 160 336**	**1 956 995**

Закупки у связанных сторон

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

Наименование связанной стороны	2018 год	2017 год
Организации Группы, к которой принадлежит Общество		
ЗАО «Колвинское»	**126 143**	**94 653**
- аренда имущества	67 288	69 224
- покупка нефти	32 427	–
- транспортировка, перекачка и хранение нефти	26 428	25 429
АО «ННК»	–	**1 276**
- прочие услуги	–	1 276
АО «Нефтегазхолдинг»	**15 584**	–
- оказание услуг по оценке запасов, выручки и условных ресурсов	10 442	–
- внедрение информационного обеспечения "OIS PIPE"	3 253	–
- предоставление неисключительного права на использование программного обеспечения	1 700	–
- покупка ТМЦ	110	–
- оказание услуг по предоставлению неисключительных прав на использование Методических компонентов Программ для ЭВМ	46	–
- оказание услуг по предоставлению права на использование результатов интеллектуальной деятельности (произведения – обучающегося фильма)	33	–
- оказание услуг по обеспечению заказчика специальной одеждой, спецобувью и другие СИЗ	29	–
Итого	**141 727**	**95 929**

Состояние расчетов со связанными сторонами

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность		Кредиторская задолженность	
	31.12. 2018	31.12. 2017	31.12.2018	31.12.2017
Краткосрочная задолженность				
Организации Группы, к которой принадлежит Общество				
ЗАО «Колвинское»	3 625 613	563 756	58 844	862 693
АО «ННК-Амурнефтепродукт»	–	–	1 404 968	–
АО «Таймырнефтегаз»	1 062 660	269 298	–	–
АО «Нефтегазхолдинг»	28 825	23 816	17 668	–
АО «ННК»	–	–	–	15 385
ООО «ННК-Саратовнефтегаздобыча»	–	12 616	–	–
ООО «ВТК»	570	–	–	–
Итого	**4 717 668**	**869 486**	**1 481 480**	**878 078**

Вся дебиторская задолженность подлежит оплате денежными средствами.

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

тыс. руб.

Наименование основного/дочернего/зависимого общества	Код строки	Поступления	
		2018 год	2017 год
Организации Группы, к которой принадлежит Общество			
ЗАО «Колвинское»	4111	9 914 478	1 821 657
ООО «ННК-Саратовнефтегаздобыча»	4111	10 692	2 240
АО НК «Конданефть»	4111	–	70 945
ООО «ВТК»	4111	–	494
ЗАО «Колвинское»	4112	361 052	589 405
ЗАО «Колвинское»	4119	1 650 820	–
ООО «ННК-Саратовнефтегаздобыча»	4119	1 924	–
АО «Нефтегазхолдинг»	4214	30 445	–
ЗАО «Колвинское»	4214	29 492	–
АО «Нефтегазхолдинг»	4311	1 218 125	1 143 188
АО «ННК»	4311	–	1 678 000
ЗАО «Колвинское»	4311	–	103 345
ИТОГО		**13 217 028**	**5 409 274**

Наименование основного/дочернего/зависимого общества	Код строки	Платежи	
		2018 год	2017 год
Организации Группы, к которой принадлежит Общество			
ЗАО «Колвинское»	4121	594 296	–
АО «Нефтегазхолдинг»	4121	110	–
АО «ННК»	4121	–	170
АО «Нефтегазхолдинг»	4123	19 996	–
ЗАО «Колвинское»	4123	–	266 963
АО «Таймырнефтегаз»	4213	6 000 000	–
АО «Нефтегазхолдинг»	4213	1 202 591	–
ЗАО «Колвинское»	4221	150 857	–
ЗАО «Колвинское»	4223	12 259 000	–
АО «Нефтегазхолдинг»	4223	10 412 591	–
АО «Таймырнефтегаз»	4223	1 972 524	10 449 208
АО «Нефтегазхолдинг»	4323	1 538 813	822 500
ЗАО «Колвинское»	4323	–	2 700 000
O&G Credit Agency Limited	4323	–	31 481
ИТОГО		**34 150 778**	**14 270 322**

Займы, предоставленные связанными сторонами

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

Займы, предоставленные связанным сторонам

В 2017-2018 году Общество предоставило займы Организациям Группы, к которой принадлежит Общество – АО «Нефтегазхолдинг» – в рублях по процентной ставке – 10,5 % годовых, ЗАО «Колвинское» в рублях по процентной ставке – 10,75 % годовых, АО «Таймырнефтегаз» – в рублях по процентной ставке – 8,45 % годовых и в условных единицах по процентной ставке – 5,74 % годовых.

Срок погашения займов в разрезе связанных сторон:

- АО «Нефтегазхолдинг» договор № 48534 от 01.08.2018 предоставлен на срок, согласованный сторонами в заявке, но не более срока действия договора до 01.10.2022 и договор № 58304 от 25.12.2018 до 31.12.2023;
- АО «Таймырнефтегаз» договор № ПНТ-00902 от 14.07.2017 до 01.03.2019 и договор № 04/2018-00141 от 15.10.2018 до 01.04.2020;
- ЗАО «Колвинское» договор № 04/2018-00108 от 20.07.2018 до 01.10.2022;

	2018 год	**2017 год**
Задолженность на 1 января (включая проценты)*	10 424 502	23 816
Выдано	24 644 115	10 137 635
Начислено процентов по займам*	853 446	263 051
Возвращено с учетом начисленных процентов	(18 500 666)	–
Задолженность на 31 декабря (включая начисленные проценты)*	17 421 397	10 424 502

* Сумма указана с учетом курсовых разниц.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

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

В 2018 году Общество начислило основному управленческому персоналу Общества вознаграждения (заработная плата, премии, льготы) на общую сумму 58 731 тыс. руб. (в 2017 году – 72 745 тыс. руб.). Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

11. Оценочные обязательства

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

Оценочные обязательства

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

12. Условные обязательства

Поручительства выданные

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

Условные налоговые обязательства

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

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

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

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

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

13. События после отчетной даты

Компания согласовала получение от покупателя дополнительного аванса 23 января 2019 года в размере 19 млн. долл. США, 4 февраля 2019 г. в размере 8 млн. долл. США, 22 февраля в размере 88 млн. долл. США в счет будущих долгосрочных поставок нефти. Условия сделки предусматривают использование предоплаты вплоть до декабря 2023 года. За пользование авансом Компания обязуется уплачивать проценты, начисленные на сумму остатка, в размере 6.39 % годовых.

Генеральный директор И. Б. Табачников

25 марта 2019 года