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

Бухгалтерская отчетность и Аудиторское заключение независимого аудитора

31 декабря 2021 г.

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

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

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ 16

1 Информация об Обществе 16
2 Экономическая среда в Обществе 17

II. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА 18

1. Основа составления 18
2. Активы и обязательства в иностранных валютах 18
3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства 18
4. Нематериальные активы 19
5. Нематериальные и материальные поисковые активы 19
6. Основные средства 21
7. Незавершенные вложения во внеоборотные активы 23
8. Финансовые вложения 23
9. Запасы 24
10. Расходы будущих периодов 26
11. Дебиторская задолженность 26
12. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств 27
13. Уставный, добавочный и резервный капитал 27
14. Кредиты и займы полученные 27
15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы 28
16. Расчеты по налогу на прибыль 30
17. Доходы 30
18. Расходы 31
19. Изменения в учетной политике Общества 31

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ 32

1. Основные средства 32
2. Прочие внеоборотные активы 32
3. Денежные средства и денежные эквиваленты 33
4. Капитал и резервы 34
5. Кредиты и займы 35
6. Прочие обязательства и кредиторская задолженность 37
7. Налог на прибыль организации 37
8. Выручка от продаж 39
9. Расходы по обычным видам деятельности 39
10. Прочие доходы и расходы 40
11. Прибыль (убыток) на акцию 40
12. Связанные стороны 41
13. Оценочные обязательства 45
14. Условные обязательства 46
15. События после отчетной даты 47

Аудиторское заключение независимого аудитора

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

Мнение

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение акционерного общества по геологии, поискам, разведке и добыче нефти и газа «ННК-Печоранефть» (далее – «Общество») по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также финансовые результаты и движение денежных средств Общества за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Предмет аудита

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Общества, которая включает:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2021 года;
- отчет о финансовых результатах за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет об изменениях капитала за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

Основание для выражения мнения

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

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

Независимость

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

Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит» (АО «ПвК Аудит»)
Бизнес-центр «Белая площадь», ул. Бутырский Вал, 10, Москва, Российская Федерация, 125047
Т: +7 (495) 967-6000, Ф:+7 (495) 967-6001, www.pwc.ru

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

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

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

18 марта 2022 года

Москва, Российская Федерация

В. В. Коноплин, лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание от имени Акционерного общества «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит» (основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) – 12006020338), руководитель аудита (ОРНЗ – 21906099088)

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2021 г.

	Коды
Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	31/12/2021
по ОКПО	16928075
ИНН	1105004639
по ОКВЭД 2	06.10
по ОКОПФ/ОКФС	1 22 67/ 34
по ОКЕИ	384

Организация АО "ННК-Печоранефть"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Добыча нефти и нефтяного (попутного) газа
Организационно-правовая форма/форма собственности Непубличные акционерные общества/ Совместная частная и иностранная собственность
Единица измерения: тыс. руб.
Местонахождение (адрес) 166000, Ненецкий автономный округ, г. Нарьян-Мар, ул. имени В.И. Ленина, д.23 А, кв.17
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☑ ДА ☐ НЕТ
Наименование аудиторской организации Акционерное общество "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"
Идентификационный номер налогоплательщика-аудиторской организации
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

ИНН	7705051102
ОГРН	1027700148431

Поясне-ния	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5	6
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
т.1.1	Нематериальные активы	1110	694 946	772 163	849 379
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
т.9	Нематериальные поисковые активы	1130	455 325	407 152	740 280
т.9	Материальные поисковые активы	1140	3 071	3 071	328 372
т.2.1, п.3.1	Основные средства	1150	2 887 795	3 650 910	4 765 567
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
т.3.1	Финансовые вложения	1170	19 494 237	19 494 237	18 414 736
п.3.7	Отложенные налоговые активы	1180	2 701 202	2 962 262	1 879 805
п.3.2	Прочие внеоборотные активы	1190	404 817	462 555	404 027
	Итого по разделу I	1100	26 641 393	27 752 350	27 382 166
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
т.4.1	Запасы	1210	678 269	709 746	688 806
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	27 044	22 162	40 489
т.5.1	Дебиторская задолженность	1230	3 979 675	1 736 456	3 003 913
т.3.1	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	8 389 676	-	7 475 954
п.3.3	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	3 312	548 082	120 685
	Прочие оборотные активы	1260	6 925	14 935	16 460
	Итого по разделу II	1200	13 084 901	3 031 381	11 346 307
	БАЛАНС	1600	39 726 294	30 783 730	38 728 473

Поясне-ния	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5	6
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
п.3.4	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	981	981	981
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	(99)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	18 464	18 464	18 464
п.3.4	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	38 522 440	38 522 440	4 082 280
п.3.4	Резервный капитал	1360	10	10	10
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(10 280 035)	(11 649 589)	(6 172 642)
	Итого по разделу III	1300	28 261 861	26 892 307	(2 071 006)
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
п.3.5	Заемные средства	1410	-	675 061	-
п.3.7	Отложенные налоговые обязательства	1420	373 913	448 194	727 293
т.7, п.3.13	Оценочные обязательства	1430	921 953	1 361 118	1 169 860
п.3.6	Прочие обязательства	1450	5 311 514	487 134	30 343 253
	Итого по разделу IV	1400	6 607 380	2 971 507	32 240 406
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
п.3.5	Заемные средства	1510	47 413	2 559	526 503
т.5.3, п.3.6	Кредиторская задолженность	1520	4 724 615	850 297	7 951 356
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
т.7, п.3.13	Оценочные обязательства	1540	85 025	67 059	81 214
п.3.6	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	4 857 053	919 915	8 559 073
	БАЛАНС	1700	39 726 294	30 783 730	38 728 473

Генеральный директор _____ Кулаев Эдуард Генадьевич

18 марта 2022 г.

Отчет о финансовых результатах
за 2021 г.

	Коды
Форма по ОКУД	0710002
Дата (число, месяц, год)	31/12/2021
по ОКПО	16928075
ИНН	1105004639
по ОКВЭД 2	06.10
по ОКОПФ/ОКФС	1 22 67/ 34
по ОКЕИ	384

Организация АО "ННК-Печоранефть"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Добыча нефти и нефтяного (попутного) газа
Организационно-правовая форма/форма собственности Непубличные акционерные общества/ Совместная частная и иностранная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

Поясне-ния	Наименование показателя	Код строки	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4	5
п.3.8	Выручка	2110	9 527 107	5 619 694
т.6, п.3.9	Себестоимость продаж	2120	(8 137 847)	(6 222 770)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 389 260	(603 076)
т.6, п.3.9	Коммерческие расходы	2210	(627 229)	(680 533)
т.6, п.3.9	Управленческие расходы	2220	(368 840)	(377 541)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	393 191	(1 661 151)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	1 236 311	1 766 404
	Проценты к уплате	2330	(329 414)	(2 326 558)
п.3.10	Прочие доходы	2340	1 626 884	315 476
п.3.10	Прочие расходы	2350	(1 196 213)	(4 932 266)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 730 759	(6 838 094)
п.3.7	Налог на прибыль	2410	(358 207)	1 361 553
	в том числе			
п.3.7	Текущий налог на прибыль	2411	(171 805)	-
п.3.7	Отложенный налог на прибыль	2412	(186 402)	1 361 553
	Прочее	2460	(2 999)	(407)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1 369 553	(5 476 948)

Поясне-ния	Наименование показателя	Код строки	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4	5
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	1 369 553	(5 476 948)
	СПРАВОЧНО			
п.3.11	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	1	(3)
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Генеральный директор _____ Кулаев Эдуард Генадьевич

18 марта 2022

Отчет об изменениях капитала
за 2021 г.

	Коды
Форма по ОКУД	0710004
Дата (число, месяц, год)	31/12/2021
по ОКПО	16926075
ИНН	1105004639
по ОКВЭД 2	06.10
по ОКОПФ/ОКФС	1 22 67/ 34
по ОКЕИ	384

Организация АО "ННК-Печоранефть"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Добыча нефти и нефтяного (попутного) газа
Организационно-правовая форма/форма собственности Непубличные акционерные общества/ Совместная частная и иностранная 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
п.3.4	Величина капитала на 31 декабря 2019 г.	3100	981	(99)	4 100 744	10	(6 172 642)	(2 071 006)
	За 2020 г.							
	Увеличение капитала - всего:	3210	-	99	34 440 161	-	-	34 440 260
	в том числе:							
	доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	34 440 161	x	-	34 440 161
	размещение выкупленных акций (долей)	3217	x	99	x	x	x	99
	формирование уставного капитала	3218	-	x	-	x	x	-
	Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(5 476 947)	(5 476 947)
	в том числе:							
	убыток	3221	x	x	x	x	(5 476 947)	(5 476 947)
п.3.4	Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3200	981	-	38 540 905	10	(11 649 589)	26 892 307
	За 2021 г.							
	Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	1 369 553	1 369 553
	в том числе:							
	чистая прибыль	3311	x	x	x	x	1 369 553	1 369 553
п.3.4	Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3300	981	-	38 540 905	10	(10 280 036)	28 261 861

2. Чистые активы

Пояснение	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5	6
	Чистые активы	3600	28 261 861	26 892 307	(2 071 006)

Генеральный директор Булаев Эдуард Генадьевич

18 марта 2022 г.



Отчет о движении денежных средств
за 2021 г.

	Коды
Форма по ОКУД	0710005
Дата (число, месяц, год)	31/12/2021
по ОКПО	16928075
ИНН	1105004639
по ОКВЭД 2	06.10
по ОКОПФ/ОКФС	1 22 67/ 34
по ОКЕИ	384

Организация АО "ННК-Печоранефть"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Добыча нефти и нефтяного (попутного) газа
Организационно-правовая форма/форма собственности Непубличные акционерные общества/ Совместная частная и иностранная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4	5
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	18 514 847	2 532 431
	в том числе:			
п.3.3	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	18 381 383	2 206 545
	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	99 163	324 314
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
п.3.3	прочие поступления	4119	34 301	1 572
	Платежи - всего	4120	(9 576 984)	(44 448 680)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(2 227 501)	(2 597 106)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(794 540)	(905 557)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(509 600)	(2 264 323)
	налога на прибыль организаций	4124	(215 698)	-
п.3.3	прочие платежи	4129	(5 829 645)	(38 681 694)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	8 937 863	(41 916 249)
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	7 593 387	18 075 476
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	410
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	99
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	7 587 447	15 403 792
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	5 940	2 671 175
	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи - всего	4220	(16 149 557)	(9 302 461)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(172 434)	(295 122)
	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 лицам	4223	(15 977 123)	(9 007 339)
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	прочие платежи	4229	-	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(8 556 170)	8 773 015
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	179 000	40 441 364
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	179 000	6 001 203
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	34 440 161
	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	(1 043 417)	(6 887 331)
	в том числе:			
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(1 043 417)	(6 887 331)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(864 417)	33 554 033
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(482 724)	410 799
п.3.3	**Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода**	4450	548 082	120 685
п.3.3	**Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода**	4500	3 312	548 082
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(62 046)	16 598

Генеральный директор Кулиев Эдуард Генадьевич

18 марта 2022 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2021 год

		Коды
	Дата (число, месяц, год)	31/12/2021
Организация АО "ННК-Печоранефть"	по ОКПО	16928075
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	1105004639
Вид экономической деятельности Добыча нефти и нефтяного (попутного) газа	по ОКВЭД 2	06.10
Организационно-правовая форма/форма собственности Непубличные акционерные общества/ Совместная частная и иностранная собственность	по ОКОПФ/ОКФС	1 22 67/ 34
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384

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

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						выбыло				переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	первона-чальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортиза-ции	убыток от обесце-нения	первона-чальная стоимость	накопленная амортизация	первона-чальная 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	2021 г.	1 345 907	(573 744)	-	-	-	(77 217)	-	-	-	1 345 907	(650 961)
	5110	2020 г.	1 345 907	(496 528)	-	-	-	(77 216)	-	-	-	1 345 907	(573 744)
в том числе:													
Права на объекты природопользования	5101	2021 г.	1 345 907	(573 744)	-	-	-	(77 217)	-	-	-	1 345 907	(650 961)
	5111	2020 г.	1 345 907	(496 528)	-	-	-	(77 216)	-	-	-	1 345 907	(573 744)

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первона-чальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка		первона-чальная стоимость	накопленная амортизация
						первона-чальная стоимость	накопленная амортизация		первона-чальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	2021 г.	14 413 987	(11 220 128)	135 957	(179 689)	179 656	(926 206)	-	-	14 370 255	(11 966 678)
	5210	2020 г.	14 463 880	(10 197 932)	250 265	(300 158)	269 168	(1 291 364)	-	-	14 413 987	(11 220 128)
в том числе:												
Здания	5201	2021 г.	557 078	(151 446)	69	(270)	270	(18 802)	-	-	556 877	(169 978)
	5211	2020 г.	556 215	(132 829)	953	(90)	90	(18 707)	-	-	557 078	(151 446)
Сооружения и скважины	5202	2021 г.	11 618 236	(9 193 676)	15 021	(89 888)	89 855	(676 995)	-	-	11 543 369	(9 780 816)
	5212	2020 г.	11 592 874	(8 231 581)	25 773	(411)	411	(962 506)	-	-	11 618 236	(9 193 676)
Машины и оборудование	5203	2021 г.	2 169 206	(1 830 418)	120 195	(86 422)	86 422	(226 977)	-	-	2 202 979	(1 970 973)
	5213	2020 г.	2 250 201	(1 791 840)	218 234	(299 229)	268 239	(306 817)	-	-	2 169 206	(1 830 418)
Транспортные средства	5204	2021 г.	35 489	(13 572)	542	-	-	(2 261)	-	-	36 031	(15 833)
	5214	2020 г.	30 417	(11 510)	5 072	-	-	(2 062)	-	-	35 489	(13 572)
Прочие основные фонды	5205	2021 г.	33 978	(31 016)	130	(3 109)	3 109	(1 171)	-	-	30 999	(29 078)
	5215	2020 г.	34 173	(30 172)	233	(428)	428	(1 272)	-	-	33 978	(31 016)

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
1	2	3	4	5	6	7	8
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	2021 г.	457 051	165 963	(178)	(135 889)	486 947
	5250	2020 г.	499 619	219 049	(11 392)	(250 225)	457 051
Строительство отдельных объектов основных средств	5241	2021 г.	297 964	48 390	-	(16 029)	330 325
	5251	2020 г.	280 080	55 049	(11 392)	(25 773)	297 964
МТР, связанные с приобретением основных средств	5242	2021 г.	159 087	117 573	(178)	(119 860)	156 622
	5252	2020 г.	219 539	164 000	-	(224 452)	159 087

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

Наименование показателя	Код строки	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	16 029	25 456
в том числе:			
Сети технологические в составе УПН Ср.Х - расширение	5261	15 021	-
Наружная световая вывеска	5262	1 008	-
Нефтегазосборный трубопровод от куста №63 до ПСПН	5263	-	25 456

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	1 070 307	1 011 136	616 268
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	685 090	1 810 511	1 810 512
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	39 865	39 865	13 392
Иное использование основных средств, числящихся за балансом	5288	33 893 211	33 625 432	32 736 727

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	перво-начальная стоимость	накопленная корректировка	Доведение первоначальной стоимости до номинальной	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	перво-начальная стоимость	накопленная корректировка
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Долгосрочные финансовые вложения - всего	5301	2021 г.	19 494 237	-	9 138 239	(9 138 239)	-	-	-	19 494 237	-
	5311	2020 г.	18 414 736	-	9 007 340	(7 927 839)	-	-	-	19 494 237	-
в том числе:											
Другие виды финансовых вложений	5304	2021 г.	19 494 237	-	9 138 239	(9 138 239)	-	-	-	19 494 237	-
	5314	2020 г.	18 414 736	-	9 007 340	(7 927 839)	-	-	-	19 494 237	-
Предоставленные займы	53042	2021 г.	19 494 237	-	9 138 239	(9 138 239)	-	-	-	19 494 237	-
	53142	2020 г.	18 414 736	-	9 007 340	(7 927 839)	-	-	-	19 494 237	-

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)					
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	перво-начальная стоимость	накопленная корректировка	Доведение первоначальной стоимости до номинальной	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	перво-начальная стоимость	накопленная корректировка
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Краткосрочные финансовые вложения - всего	5305	2021 г.	-	-	8 389 676	-	-	-	-	8 389 676	-
	5315	2020 г.	7 475 954	-	-	(7 475 954)	-	-	-	-	-
в том числе:											
Другие виды финансовых вложений	5308	2021 г.	-	-	8 389 676	-	-	-	-	8 389 676	-
	5318	2020 г.	7 475 954	-	-	(7 475 954)	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	53082	2021 г.	-	-	8 389 676	-	-	-	-	8 389 676	-
	53182	2020 г.	7 475 954	-	-	(7 475 954)	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	2021 г.	19 494 237	-	17 527 915	(9 138 239)	-	-	-	27 883 913	-
	5310	2020 г.	25 890 690	-	9 007 340	(15 403 793)		-	-	19 494 237	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	выбыло		резерва под обесценение	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под обесценение
						себе-стоимость	резерв под обесценение				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Запасы - всего	5400	2021 г.	985 847	(276 101)	7 719 561	(7 754 136)	59 171	-	(56 073)	895 199	(216 930)
	5420	2020 г.	947 137	(258 331)	4 987 604	(4 939 644)	-	(17 770)	(9 250)	985 847	(276 101)
в том числе:					-	-	-	-			
Материалы	5401	2021 г.	889 826	(276 101)	180 953	(349 731)	59 171	-	(19 898)	701 150	(216 930)
	5421	2020 г.	772 374	(258 331)	424 452	(315 742)	-	(17 770)	8 742	889 826	(276 101)
Готовая продукция	5402	2021 г.	89 564	-	7 537 380	(7 396 793)	-	-	(36 175)	193 976	-
	5422	2020 г.	168 865	-	4 559 796	(4 621 105)	-	-	(17 992)	89 564	-
Товары для перепродажи	5403	2021 г.	142	-	1 228	(1 297)	-	-	-	73	-
	5423	2020 г.	25	-	675	(558)	-	-	-	142	-
Расходы будущих периодов (краткосрочные)	5404	2021 г.	6 315	-	-	(6 315)	-	-	-	-	-
	5424	2020 г.	5 873	-	2 681	(2 239)	-	-	-	6 315	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6	7
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	2021 г.	1 409 902	-	2 503 346	-
	5521	2020 г.	835 644	-	1 409 902	-
в том числе:						
расчеты с прочими дебиторами	5502	2021 г.	1 409 902	-	2 503 346	-
	5522	2020 г.	835 644	-	1 409 902	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	2021 г.	472 295	(145 741)	1 622 322	(145 993)
	5530	2020 г.	2 317 299	(149 030)	472 295	(145 741)
в том числе:						
расчеты с покупателями и заказчиками	5511	2021 г.	253 951	(2 702)	1 285 366	(2 560)
	5531	2020 г.	539 867	(10 290)	253 951	(2 702)
расчеты с бюджетом	5512	2021 г.	16 223	-	26 566	-
	5532	2020 г.	17 421	-	16 223	-
расчеты с прочими дебиторами	5514	2021 г.	202 121	(143 039)	310 390	(143 433)
	5534	2020 г.	1 760 011	(138 740)	202 121	(143 039)
Итого	5500	2021 г.	1 882 197	(145 741)	4 125 668	(145 993)
	5520	2020 г.	3 152 943	(149 030)	1 882 197	(145 741)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 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	272 416	126 423	179 083	17 987	309	160
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	124 795	121 603	17 933	17 972	225	82
расчеты с прочими дебиторами	5542	147 621	4 820	161 150	15	84	78

5.3. Наличие кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность (и наоборот)	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	2021 г.	487 134	6 491 434	-	(1 667 054)	-	-	5 311 514
	5571	2020 г.	30 343 253	-	-	(29 856 119)	-	-	487 134
в том числе:									
авансы, полученные от покупателей	5552	2021 г.	-	6 491 434	-	(1 180 260)	-	-	5 311 174
	5572	2020 г.	28 790 488	-	-	(28 790 488)	-	-	-
расчеты с прочими кредиторами	5553	2021 г.	487 134	-	-	(486 794)	-	-	340
	5573	2020 г.	1 552 765		-	(1 065 631)	-	-	487 134
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	2021 г.	850 298	3 924 416	-	(50 099)	-	-	4 724 615
	5580	2020 г.	7 951 356	154	-	(7 101 212)	-	-	850 298
в том числе:									
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	2021 г.	560 688			(49 784)			510 904
	5581	2020 г.	1 223 348	-	-	(662 660)	-	-	560 688
расчеты с персоналом	5562	2021 г.	-	23 974	-	-	-	-	23 974
	5582	2020 г.	25 868	-	-	(25 868)	-	-	-
расчеты с внебюджетными фондами	5563	2021 г.	11 694	-	-	(315)	-	-	11 379
	5583	2020 г.	11 540	154	-	-	-	-	11 694
расчеты с бюджетом	5564	2021 г.	270 743	345 446	-	-	-	-	616 189
	5584	2020 г.	387 924	-	-	(117 181)	-	-	270 743
расчеты с прочими кредиторами	5565	2021 г.	7 173	3 554 996	-	-	-	-	3 562 169
	5585	2020 г.	6 302 676	-	-	(6 295 503)	-	-	7 173
Итого	5550	2021 г.	1 337 432	10 415 850	-	(1 717 153)	-	x	10 036 129
	5570	2020 г.	38 294 609	154	-	(36 957 331)	-	x	1 337 432

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5
Всего	5590	66 032	91 909	464
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	66 028	91 891	275
расчеты с прочими кредиторами	5592	4	18	189

6. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Код строки	2021 г.	2020 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	1 576 296	1 423 067
Расходы на оплату труда	5620	686 857	680 274
Отчисления на социальные нужды	5630	152 628	153 830
Амортизация	5640	1 002 806	1 368 093
Прочие затраты	5650	5 855 916	3 576 280
Итого по элементам	5660	9 274 503	7 201 544
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (увеличение [-]), в том числе:	5670	(140 587)	-
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+]), в том числе:	5680	-	79 300
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	9 133 916	7 280 844

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5700	1 428 178	259 758	(118 967)	(561 991)	1 006 978
в том числе:						
По ликвидации и рекультивации земли после завершения недропользования (ОЛРОС)	5701	1 361 118	124 654	(1 828)	(561 991)	921 953
На выплату вознаграждения	5702	30 504	46 492	(30 504)	-	46 492
По оплате отпусков	5703	35 857	88 612	(85 936)	-	38 533
Прочее	5704	699	-	(699)	-	-

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало предыдущего года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец предыдущего года
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5710	1 251 074	314 276	(121 018)	(16 154)	1 428 178
в том числе:						
По ликвидации и рекультивации земли после завершения недропользования (ОЛРОС)	5711	1 169 859	202 760	-	(11 501)	1 361 118
На выплату вознаграждения	5712	36 185	30 504	(31 532)	(4 653)	30 504
По оплате отпусков	5713	44 331	81 012	(89 486)	-	35 857
Прочее	5714	699	-	-	-	699

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5
Полученные - всего	5800	-	-	-
и т.д.		-	-	-
Выданные - всего	5810	4 360 261	29 895 033	31 289 892
в том числе:				
BNY MELLON CORPORATE TRUSTEE SERVICES LIMITED - Договор № б/н от 03.05.2013	5811	4 360 261	29 895 033	31 289 892

9. Поисковые активы

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период							На конец года	
					поступило	Выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка			
			первона-чальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первона-чальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первона-чальная стоимость	накопленная амортизация	первона-чальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Нематериальные поисковые активы – всего	5290	2021 г.	760 733	(353 581)	48 249	(353 657)	353 581		-	-	-	455 325	-
	5291	2020 г.	740 280	-	20 453	-	-	-	(353 581)	-	-	760 733	(353 581)
в том числе:													
Лицензии на поиск, оценку, разведку и добычу полезных ископаемых	52901	2021 г.	25 158	(1 542)	1 926	(1 542)	1 542	-	-	-	-	25 542	-
	52911	2020 г.	22 945	-	2 213	-	-	-	(1 542)	-	-	25 158	(1 542)
Результаты разведочного бурения	52902	2021 г.	735 575	(352 039)	46 323	(352 115)	352 039	-	-	-	-	429 783	-
	52912	2020 г.	717 335	-	18 240	-	-	-	(352 039)	-	-	735 575	(352 039)
Затраты на приобретение геологической информации	52903	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	52913	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Материальные поисковые активы – всего	5292	2021 г.	328 612	(325 541)			-	-		-	-	328 612	(325 541)
	5293	2020 г.	328 372	-	240	-	-	-	(325 541)	-	-	328 612	(325 541)
в том числе:													
Буровые установки	52921	2021 г.	325 541	(325 541)	-	-	-	-	-	-	-	325 541	(325 541)
	52931	2020 г.	325 301	-	240	-	-	-	(325 541)	-	-	325 541	(325 541)
Поисковые скважины	52922	2021 г.	3 071	-	-	-	-	-	-	-	-	3 071	-
	52932	2020 г.	3 071	-	-	-	-	-	-	-	-	3 071	-

Генеральный директор Кулаев Эдуард Генадьевич

18 марта 2022

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2021 ГОД

I. Общие сведения

1 Информация об Обществе

Акционерное общество по геологии, поискам, разведке и добыче нефти и газа «ННК-Печоранефть» (далее «Общество») образовано в 1994 году.

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

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

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2021 составила 465 человек (31.12.2020 – 484 человека, на 31.12.2019 – 518 человек).

Обществом создано обособленное структурное подразделение 04.03.2008 в Ненецком автономном округе, г. Нарьян-Мар, ул. Ленина, дом 23 А, кв. 17. Данное подразделение создано для слаженной работы и координации действий и принятия управленческих решений. В структурном подразделении числится один работник, который занимается 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 29.12.2020 обязанности генерального директора Общества исполнял Машорин Владимир Александрович. С 17.12.2021 обязанности генерального директора возложены на Кулаева Эдуарда Геннадьевича.

По состоянию на 31.12.2021 в состав Совета директоров входят:

Председатель Совета директоров:

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

Члены Совета директоров:

- Бондаренко В. В., директор департамента финансов АО «ННК»;
- Машорин В. А., Вице-президент по геологии и разработке месторождений АО «ННК»;
- Слободян Р. М., директор департамента добычи нефти и газа АО «ННК»;
- Кажаров Р. Н., Вице-президент по международному сотрудничеству АО «ННК».

По состоянию на 31.12.2021 в состав Ревизионной комиссии Общества входят:

- Берлимова В. Н., начальник управления внутреннего аудита и контроля АО «ННК»;
- Кравченко Р. О., начальник управления развития бизнеса АО «ННК»;
- Гришина М. В., начальник отдела контроля бухгалтерской отчетности АО «ННК».

2 Экономическая среда в Обществе

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2021 году продолжающаяся политическая напряженность усилилась в результате дальнейшего развития ситуации с Украиной, которая негативно повлияла на сырьевые и финансовые рынки и усилила волатильность, в особенности валютных курсов. С декабря 2021 года ситуация продолжала ухудшаться и остается крайне нестабильной. Наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. Ожидаются введение дополнительных санкций и ограничение деловой активности организаций, осуществляющих свою деятельность в регионе, а также последствия для экономики в целом, полный спектр и возможный эффект которых не представляется возможным оценить.

В марте 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила эпидемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Некоторые указанные выше меры были впоследствии смягчены, но по состоянию на 31.12.2021 уровень распространения инфекции оставался высоким, доля вакцинированных была относительно низкой и существовал риск того, что российские государственные органы будут вводить дополнительные ограничения в последующих периодах, в том числе в связи с появлением новых разновидностей вируса.

Руководство Общества предпринимает активные меры по предупреждению распространения и снижению риска заболевания коронавирусной инфекцией. Все работники обеспечены средствами индивидуальной защиты. В подразделениях Общества организовано ежедневное поточное измерение температуры с использованием бесконтактных термометров. В административных зданиях и в местах общего пользования размещены дозаторы с антисептическими средствами, установлено необходимое специализированное дезинфицирующее оборудование, проводится постоянная санитарная обработка. Встречи, переговоры и рабочие поездки заменяются дистанционным общением с помощью соответствующих средств коммуникации.

В 2021 году экономика России демонстрировала положительную динамику восстановления от пандемии. Этому также способствовало восстановление мировой экономики и повышение цен на мировых товарных рынках. Тем не менее более высокие цены на некоторых рынках в России и по всему миру также способствуют росту инфляции в России.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер 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.

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

Учетная политика Общества утверждена приказом № 290-П от 31.12.2020.

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 74,2926 руб. за 1 доллар США на 31.12.2021; 73,8757 руб. за 1 доллар США на 31.12.2020; 61,9057 руб. за 1 доллар США на 31.12.2019.

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

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

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

4. Нематериальные активы

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

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

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

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

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

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

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится.

5. Нематериальные и материальные поисковые активы

(а) Состав поисковых активов

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

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

(б) Поисковые затраты

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

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

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

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

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

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

(в) Порядок начисления амортизации по поисковым активам

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

Материальные поисковые активы не амортизируются в связи с тем, что по завершении работ по поисковому бурению и проведения геофизического исследования скважин, проведение работ, способных повлиять на физический износ объекта поисковых активов, не осуществлялось. Поисковые скважины будут использованы Обществом для дополнительных исследований.

(г) Обесценение поисковых активов

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

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

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

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

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

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

6. Основные средства

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

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

Амортизация основных средств, приобретенных до 01.01.2002, производится по единым нормам амортизационных отчислений, утвержденным Постановлением Совета Министров СССР от 22.10.1990 № 1072, а приобретенных начиная с 01.01.2002 – 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 01.01.2002 № 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 27 до 600
Машины и оборудование	от 84 до 96	от 1 до 361
Транспортные средства	-	от 13 до 181
Прочие основные фонды	от 24 до 185	от 1 до 181

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

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

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

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

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

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

Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам.

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

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

7. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

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

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

8. Финансовые вложения

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

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

В случае если проверка на обесценение финансовых вложений подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений за счет финансовых результатов – в составе прочих расходов.

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

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

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

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

9. Запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. К запасам не относятся материалы, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для создания внеоборотных активов.

В стоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются:

- затраты в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины);
- обесценение других активов независимо от того, использовались ли эти активы в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- расходы на хранение, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии производства продукции (выполнения работ, оказания услуг);
- иные затраты, осуществление которых не является необходимым для осуществления производства продукции, выполнения работ, оказания услуг.

Вышеуказанные затраты относятся в полной сумме на расходы отчетного периода в отчете о финансовых результатах.

Сырье и материалы

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

Товары для перепродажи

Товары для перепродажи принимаются к учету по фактической себестоимости.

При выбытии оценка товаров производится по способу средней себестоимости по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Готовая продукция

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).

Оценка готовой продукции при выбытии производится по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Резервы под обесценение запасов

Запасы, которые полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, морально устарели, или рыночная стоимость которых снизилась, или которые используются при производстве продукции, чистая стоимость продажи которых на отчетную дату оказалась меньше их фактической себестоимости, – отражены в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью запасов и их обесценением.

На сумму обесценения представленных ниже запасов образован резерв, отнесенный на увеличение себестоимости продаж Общества:

- запасы, которые используются для производства продукции, но продажи которой, нерентабельны (убыток от реализации конкретного вида продукции составляет более 5%);
- запасы, используемые в ходе обычных видов деятельности, не утратившие своих потребительских свойств и подлежащие использованию в целях, для которых были приобретены, при условии, что первоначальная (фактическая) стоимость запасов значительно превышает стоимость последних по времени закупок запасов того же ассортимента.

На сумму обесценения представленных ниже запасов образован резерв, отнесенный на увеличение прочих расходов Общества:

- запасы, не пригодные для использования в производстве, вследствие частичной утраты потребительских свойств, в том числе физически или морально устаревшие;
- запасы, не утратившие своих потребительских свойств, которые не используются в целях, для которых были приобретены;
- запасы, не используемые в ходе обычных видов деятельности, не утратившие своих потребительских свойств и подлежащие использованию в целях, для которых были приобретены, при условии, что первоначальная (фактическая) стоимость запасов значительно превышает стоимость последних по времени закупок запасов того же ассортимента.

Транспортно – заготовительные расходы

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).

Представление информации о наличии и движении запасов

Информация о наличии и движении запасов в разрезе групп, видов приведена в разделе 4 «Запасы» (подраздел 4.1 «Наличие и движение запасов») пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению запасов у поставщиков и подрядчиков, а также затраты на изготовление запасов в своем производстве, произведенные в отчетном периоде.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые выбыли в результате их использования на производство и продажу готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг, продажи, списания или иного выбытия, а также соответствующую им величину списания ранее сформированного резерва под обесценение запасов.

Показатели по графе «Оборот запасов между их группами (видами)» включают изменение отдельных групп (видов) запасов в результате перехода из одного вида запасов в другой.

Указанные показатели не участвуют в расчете остатков на конец отчетного периода по соответствующим группам (видам) запасов, т.к. по графе «Выбыло» отражается стоимость выбывших запасов по всем основаниям их выбытия, включая перевод запасов из одной их группы (вида) в другую.

10. Расходы будущих периодов

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

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

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

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

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

11. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается в строке бухгалтерского баланса 1230 «Дебиторская задолженность». 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 бухгалтерского баланса 1230 «Дебиторская задолженность» отражается также сумма авансов, выданных поставщикам и подрядчикам под оборотные активы, независимо от срока исполнения обязательств.

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

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

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) и НДС.

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

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

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

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

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

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

В отчете о движении средств суммы экспортной пошлины представляются развернуто.

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

13. Уставный, добавочный и резервный капитал

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

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

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

14. Кредиты и займы полученные

Затраты, связанные с использованием Обществом займов и кредитов, включают в себя проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам.

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

15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

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

Общество создает следующие оценочные обязательства:

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

Обязательство по выплате вознаграждений по итогам работы за год

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

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

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

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

Обязательство по оплате неиспользованных отпусков

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

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

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

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

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

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

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

Сумма ОЛРОС корректируется ежеквартально при наличии изменений следующих факторов:

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

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

Уменьшение ОЛРОС вследствие изменения оценочных значений относится на прочие доходы.

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

Сроки исполнения ОЛРОС:

Месторождение/Лицензионный участок	**Срок исполнения**
Лекхарьягинское МР	31.12.2043
Северо-Харьягинское МР	31.12.2045
Средне-Харьягинское МР	31.12.2037

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 (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

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

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

16. Расчеты по налогу на прибыль

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

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

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

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

17. Доходы

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

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

- возмещение причиненных убытков к получению;
- доходы от излишков, обнаруженных при инвентаризации;
- курсовые разницы;
- корректировка стоимости ОЛРОС;

- доходы от реализации материалов;
- пени и штрафы по хозяйственным договорам;
- результат от покупки/ продажи иностранной валюты (отражаются свернуто);
- резерв под снижение стоимости товарно-материальных ценностей;
- другие доходы.

18. Расходы

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

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

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

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

Прочие расходы включают:

- расходы по продаже, выбытию или прочему списанию основных средств, поисковых активов и иных активов, включая их остаточную стоимость;
- резерва под снижение стоимости товарно-материальных ценностей;
- корректировка стоимости ОЛРОС;
- курсовые разницы;
- результат от покупки/ продажи иностранной валюты (отражается свернуто);
- расходы на благотворительную деятельность,
- недостачи и потери материальных ценностей;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- другие расходы.

19. Изменения в учетной политике Общества

Последствия изменения учетной политики Общества в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» отражены перспективно.

В связи с вступлением в силу ФСБУ 5/2019 «Запасы» Общество начисляет резерв на обесценение запасов на сумму разницы между итоговыми показателями фактической себестоимости запасов и возможной чистой ценой продаж и отражает в учете по кредиту счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» и дебету счетов 90 «Себестоимость продаж», либо 91 «Прочие доходы и расходы» в зависимости от причины создания резерва.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

В составе арендованных основных средств, отраженных по строке 5283 Раздела 2.4. «Иное использование основных средств» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах учтены следующие объекты основных средств, в т.ч.:

- вахтовые жилые комплексы на сумму 454 350 тыс. руб. (на 31.12.2020 – 454 350 тыс. руб., на 31.12.2019 – 454 350 тыс. руб.);
- водоснабжение и водоподготовка для ВЖК 200 УПН на сумму 127 451 тыс. руб. на 31.12.2021 (на 31.12.2020 – 127 451 тыс. руб., на 31.12.2019 – 127 541 тыс. руб.);
- прочие объекты основных средств (земельные участки) 488 506 тыс. руб. на 31.12.2021 (на 31.12.2020 – 429 335 тыс. руб., на 31.12.2019 – 34 377 тыс. руб.).

На забалансовых счетах (информация, приведенная в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по строке 5288 Раздела 2.4. «Иное использование основных средств») отражены основные средства, принятые Обществом в пользование от ЗАО «Колвинское» по операторскому договору № 15/10031 от 01.08.2009 на сумму:

33 893 211 тыс. руб. в 2021 году, 33 625 432 тыс. руб. в 2020 году и 32 736 727 тыс. руб. в 2019 году, в том числе:

- скважины – 16 119 791 тыс. руб. в 2021 году, 15 774 876 тыс. руб. в 2020 году и 14 910 747 тыс. руб. в 2019 году;
- нефтепроводы и трубопроводы – 4 814 878 тыс. руб. в 2021 году, 4 814 878 тыс. руб. в 2020 году и 4 814 878 тыс. руб. в 2019 году;
- установка подготовки нефти – 4 386 806 тыс. руб. в 2021-2019 годах;
- обустройство кустов – 2 055 151 тыс. руб. в 2021 году, 1 880 702 тыс. руб. в 2020 году, 1 880 867 тыс. руб. в 2019 году.

2. Прочие внеоборотные активы

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражены:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Материалы для строительно-монтажных работ, в том числе:	**270 191**	**332 309**	**274 875**
Материалы	*315 635*	*366 445*	*330 313*
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	(83 012)	(78 022)	*(87 698)*
Отклонения в стоимости материалов для строительно-монтажных работ	*37 568*	*43 886*	*32 260*
Актив ОЛРОС	**130 598**	**123 620**	**121 023**
Долгосрочные расходы будущих периодов	**4 028**	**6 627**	**8 129**
Авансы, выданные на капитальные вложения (без НДС)	**-**	**-**	**-**
Итого прочие внеоборотные активы	**404 817**	**462 556**	**404 027**

3. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Средства на валютных счетах	-	544 427	115 073
Средства на расчетных счетах	3 312	555	612
Итого денежные средства	**3 312**	**544 982**	**115 685**
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	-	3100	5 000
Итого денежные эквиваленты	-	3100	5 000
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	**3 312**	**548 082**	**120 685**

Поступления по текущей деятельности

тыс. руб.

Наименование показателя	2021 год	2020 год
Поступления от продажи продукции, работ, услуг (строка 4111), в том числе:	**18 381 383**	**2 206 545**
Поступления авансов в счет будущих поставок продукции	10 605 319	-
Реализация и транспортировка нефти	6 280 981	548 926
Реализация операторских, прочих услуг	1 484 543	1 639 655
Поступления от продажи сырья и материалов	10 540	17 964

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

Поступления по строке 4111 «Денежные потоки от продажи продукции, товаров, работ и услуг» отчета о движении денежных средств приведены без сумм налога на добавленную стоимость и акцизов.

Прочие поступления и платежи

тыс. руб.

Наименование показателя	2021 год	2020 год
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119) в том числе:	**34 301**	**1572**
Проценты по краткосрочным депозитам	19 708	111
Средства зачисленные от продажи валюты	10 724	-
Штрафы, пени, неустойки	2 994	1 303
Прочие поступления	875	158
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129) в том числе:	**(5 829 645)**	**(38 681 694)**
Возврат авансов в счет будущих поставок продукции	-	(34 241 135)
НДПИ, НДД	(4 480 166)	(2 458 533)
Таможенная пошлина и сборы	(1 037 750)	(902 000)
Платежи по агентской схеме на проведение строительных работ по обустройству месторождений	(22 389)	(646 282)
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	(81 270)	(187 901)
Другие выплаты	(208 070)	(245 843)

В составе платежей «Платежи по агентской схеме на проведение строительных работ по обустройству месторождений» по строке 4129 «Прочие платежи по текущей деятельности» отчета о движении денежных средств Общество отражает платежи подрядчикам в рамках выполнения работ по строительству объектов инфраструктуры месторождений по агентскому договору. Работы выполняются в соответствии с поручениями принципала ЗАО «Колвинское». Поступления всех платежей по агентской схеме на проведение строительных работ по обустройству месторождений от Принципала ЗАО «Колвинское», в том числе сумму денежных поступлений по договорам продажи товарно-материальных ценностей, закупаемых Агентом для осуществления подрядчиком строительных работ на Колвинском месторождении и стоимость агентского вознаграждения отражаются по строке 4112 «Поступления от арендных, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей» в сумме 91 693 тыс. руб. (2020 – 324 314 тыс. руб.).

4. Капитал и резервы

4.1. Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2021 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
АО «Независимая нефтегазовая компания»	1 938 293	99,933 %	5 210	22,54%
Волсоко Коммершиал ЛТД	712	0,04%	16 170	69,95%
Физические лица	552	0,027%	1 736	7,51%
Итого	**1 939 557**	**100%**	**23 116**	**100%**

По состоянию на 31.12.2020 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	1 938 293	99,933%	5 210	22,54%
Волсоко Коммершиал ЛТД	712	0,04%	16 170	69,95%
Физические лица	552	0,027%	1 736	7,51%
Итого	**1 939 557**	**100%**	**23 116**	**100%**

По состоянию на 31.12.2019 уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из:

Наименование владельца акций	Количество обыкновенных акций, в штуках	в % к общему количеству обыкновенных акций	Количество привиле-гированных акций, в штуках	в % к общему количеству привиле-гированных акций
Восток Ойл (Сайпрус) Лимитед	1 938 219	99,93 %	5 210	22,54%
Волсоко Коммершиал ЛТД	712	0,04%	16 170	69,95%
Физические лица	552	0,027%	1 736	7,51%
Казначейский счет эмитента	74	0,003%	-	-
Итого	**1 939 557**	**100%**	**23 116**	**100%**

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

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

4.2. Резервный капитал

В соответствии с законодательством и уставом Общества создается резервный фонд в размере 5% от уставного капитала Общества. Величина ежегодных отчислений в резервный фонд Общества составляет 5% от чистой прибыли Общества.

Размер резервного капитала должен составлять 49 тыс. рублей. По состоянию на 31.12.2021, 31.12.2020, 31.12.2019 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.

4.3. Добавочный капитал

В составе добавочного капитала по строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» бухгалтерского баланса Общество отразило вклад, полученный в 2020 году, от акционера Восток Ойл (Сайпрус) Лимитед в размере 34 440 161 тыс. руб.

5. Кредиты и займы

5.1. Займы полученные

Долгосрочные займы полученные

Долгосрочные займы и кредиты	**Связанные стороны (другие)**		**Внешние займы**	
Период	**2021 год**	**2020 год**	**2021 год**	**2020 год**
Задолженность по займам, полученным на 1 января	**674 900**	-	-	-
Получено займов	179 000	6 001 203	**-**	**-**
Возвращено займов	853 900	5 326 303	**-**	**-**
Курсовые разницы	**-**	**-**	**-**	**-**
Задолженность по займам, полученным на 31 декабря	**-**	**674 900**	-	-
Задолженность по процентам на 1 января	**161**	-	-	-
Проценты начисленные	12 151	33 442	**-**	**-**
Проценты уплаченные	12 312	33 281	**-**	**-**
Курсовая разница	**-**	**-**	**-**	**-**
Задолженность по процентам на 31 декабря	**-**	**161**	**-**	**-**

Краткосрочные займы полученные

Краткосрочные займы и кредиты	Всего	Всего	Связанные стороны (другие)		Внешние займы	
Период	**2021 год**	**2020 год**	**2021 год**	**2020 год**	**2021 год**	**2020 год**
Задолженность по займам, полученным на 1 января		350 000		350 000	-	-
Получено займов		-		-	-	-
Возвращено займов		350 000		350 000	-	-
Курсовые разницы		-	-	-	-	-
Задолженность по займам, полученным на 31 декабря		-	**-**	-	**-**	**-**
Задолженность по процентам на 1 января	**2 559**	176 503	**-**	10 392	**2 559**	166 111
Проценты начисленные	**270 211**	2 071 173	**-**	12 743	270 211	2 058 430
Проценты уплаченные	**224 632**	2 231 042		23 135	224 632	2 207 907
Курсовая разница	**(725)**	(14 075)	-	-	(725)	(14 075)
Задолженность по процентам на 31 декабря	**47 413**	2 559	**-**	-	**47 413**	2 559

Проценты по авансам представляют собой задолженность по договорам поставки сырой нефти на экспорт с компанией Rosneft Trade Ltd. Согласно подписанным договорам, проценты начисляются исходя из ставки в 5% (2020 – 5,68%). Общество начисляет и удерживает с компании Rosneft Trade Ltd налог на доходы иностранных юридических лиц, поэтому по строке 2330 «Проценты к уплате» отражена сумма начисленных процентов по договорам поставки сырой нефти на экспорт с компанией Rosneft Trade Ltd за вычетом суммы налога на доходы иностранных юридических лиц в размере 40 066 тыс. руб., который Общество отражает по строке 2350 «Прочие расходы».

Информация по связанным сторонам предоставлена в подразделе 12 раздела III пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах «Связанные стороны».

Процентные ставки по полученным займам (% годовых):

Наименование показателя	2021 год	2020 год
Займы в российских рублях	75,02% от ключевой ставки	75,02% от ключевой ставки

Сроки погашения займов от связанных сторон:

	2021 год	2020 год	2019 год
Сроки погашения	30.06.2024 – 28.03.2025	01.04.2021 – 28.03.2025	01.04.2020 – 31.12.2024

5.2. Прочая информация по заемным средствам

У Общества отсутствуют суммы недополученных заемных средств по заключенным договорам по состоянию на 31.12.2021, 31.12.2020, 31.12.2019.

6. Прочие обязательства и кредиторская задолженность

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

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Аванс, полученный в счет будущих поставок продукции	5 311 174	-	28 790 488
Расчеты с прочими кредиторами (по договору уступки права требования)	340	487 134	1 552 765
Итого прочие обязательства (согласно строке 1450 бухгалтерского баланса)	**5 311 514**	**487 134**	**30 343 253**

По состоянию на 31.12.2021 аванс, полученный от Rosneft Trade Ltd под будущие поставки добытой сырой нефти, составляет 8 848 550 тыс. руб. В т.ч. долгосрочный – 5 311 173 тыс. руб., краткосрочный – 3 537 377 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2020 Обществом полностью возвращен аванс, полученный от Rosneft Trade Ltd под будущие поставки добытой сырой нефти.

По состоянию на 31.12.2020 краткосрочная часть авансов, полученных от Rosneft Trade Ltd отсутствует (31.12.2019 – 5 914 657 тыс. руб.)

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

7. Налог на прибыль организации

тыс. руб.

Наименование	2021 год		2020 год	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный расход/(доход) по налогу на прибыль	1 730 759	346 152	(6 838 094)	(1 367 619)
Постоянные налоговые расходы (ПНР)				
расходы, не учитываемые для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)	63 837	12 767	26 681	5 336
По иным основаниям	1 095	219	3 650	730
в том числе:				
расходы прошлых лет	1 095	219	3 650	730
Итого ПНР	**64 932**	**12 986**	**30 331**	**6 066**
Постоянные налоговые доходы (ПНД)				
По иным основаниям	(4 656)	(931)	(2)	-
в том числе:				
доходы прошлых лет	(4 656)	(931)	(2)	-
Итого ПНД	**(4 656)**	**(931)**	**(2)**	**-**
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА				
оценочные обязательства	17 965	3 593	-	-
резерв по сомнительным долгам	251	50	-	-
Убытки, переносимые на будущее (НУ)	-	-	5 273 872	1 054 774

Наименование	2021 год		2020 год	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
По иным основаниям	19 823	3 964	199 705	39 941
в том числе:				
резерв на ликвидацию ОС	-	-	191 258	38 252
расходы будущих периодов	19 791	3 958	-	-
резерв под снижение стоимости материальных ценностей	-	-	8 447	1 689
прочее	32	6		
Итого начислено	**38 039**	**7 607**	**5 473 577**	**1 094 715**
Погашение ОНА				
оценочные обязательства	-	-	(14 155)	(2 831)
резерв по сомнительным долгам	-	-	(3 289)	(658)
Убытки, переносимые на будущее (НУ)	(859 027)	(171 805)	-	-
По иным основаниям	(482 425)	(96 485)	(43 862)	(8 772)
в том числе:				
резерв на ликвидацию ОС	(439 165)	(87 833)	-	-
расходы будущих периодов	-	-	(43 757)	(8 751)
резерв под снижение стоимости материальных ценностей	(43 260)	(8 652)	-	-
прочее	-	-	(105)	(21)
Итого погашено	**(1 341 452)**	**(268 290)**	**(61 306)**	**(12 261)**
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	**(1 303 413)**	**(260 683)**	**5 412 271**	**1 082 454**
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)				
Начисление ОНО				
По иным основаниям	(93 934)	(18 787)	(3 732)	(746)
в том числе:				
Активы ОЛРОС	(6 978)	(1 396)	(2 597)	(519)
Разница в оценке незавершенного производства и стоимости остатка готовой продукции	(86 956)	(17 391)		
Прочее			(1 135)	(227)
Итого начислено	**(93 934)**	**(18 787)**	**(3 732)**	**(746)**
Погашение ОНО				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	375 659	75 132	1 245 599	249 120
Разница в оценке незавершенного производства и стоимости остатка готовой продукции	-	-	76 408	15 282
По иным основаниям	89 679	17 936	77 217	15 443
в том числе:				
НМА, НИОКР	77 217	15 443	77 217	15 443
Прочие налоговые разницы	12 462	2 492	-	-
Итого погашено	**465 338**	**93 068**	**1 399 224**	**279 845**
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	**371 404**	**74 281**	**1 395 492**	**279 099**
Итого текущий налог на прибыль		**171 805**		**-**
Налогооблагаемая прибыль / (убыток)		**859 025**		**(5 273 872)**

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

8. Выручка от продаж

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

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

тыс. руб.

Наименование показателя	2021 год	2020 год
Реализация нефти, в том числе:	7 945 505	3 888 759
- Rosneft Trade Ltd.	7 559 668	3 657 220
Реализация услуг оператора по добыче нефти	1 498 150	1 656 539
Реализация прочих услуг	83 452	74 396
Итого выручка (строка 2110 отчета о финансовых результатах)	**9 527 107**	**5 619 694**

Сумма экспортной выручки за 2021 год составила 7 559 668 тыс. руб., за 2020 – 3 657 220 тыс. руб., за 2019 – 6 399 024 тыс. руб.

9. Расходы по обычным видам деятельности

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

тыс. руб.

Наименование показателя	2021 год	2020 год
Реализация собственной нефти	6 823 463	4 689 975
Реализация услуг оператора по добыче нефти	1 245 229	1 469 325
Реализация прочих услуг	69 155	63 470
Итого себестоимость продаж (строка 2120 отчета о финансовых результатах)	**8 137 847**	**6 222 770**

Коммерческие и управленческие расходы Общества:

тыс. руб.

Вид расхода по обычным видам деятельности	2021 год	2020 год
Расходы на транспортировку, перевалку, хранение нефти	608 061	666 507
Иные коммерческие расходы	19 168	14 027
Итого коммерческих расходов (строка 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах)	**627 229**	**680 534**
Расходы на оплату труда управленческому персоналу, включая страховые взносы	248 794	242 207
Налоги	51 818	70 203
Амортизация	24 268	22 785
Коммунальные услуги	8 181	8 331
Лицензии, разрешения, права пользования – ИТиАС	4 412	5 550
Охрана объекта	3 656	3 188
Сопровождение программных продуктов – ИТиАС	2 759	1 134

Вид расхода по обычным видам деятельности	2021 год	2020 год
Расходы на связь и интернет	2 394	3 032
Управленческие расходы на материалы и инструменты	2 123	6 241
Льготный проезд	1 583	1 087
Канцелярские расходы	944	724
Командировочные расходы	29	-
Иные управленческие расходы	17 879	18 609
Итого управленческих расходов (строка 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах)	**368 840**	**377 541**

Информация о составе затрат Общества на производство в разрезе элементов затрат, так же представлена в разделе 6 «Расходы по обычным видам деятельности» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

10. Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

Наименование вида	Прочие доходы		Прочие расходы	
	2021 год	2020 год	2021 год	2020 год
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте, в том числе:	875 450	128 164	958 560	4 051 448
– подлежащих оплате в иностранной валюте	-	*69 762*	-	*4 021 321*
– подлежащих оплате в рублях	*875 450*	*58 402*	*958560*	*30 127*
Корректировка стоимости ОЛРОС	528 646	9 677	4 443	32
Реализация материалов	104 764	111 630	96 333	100 177
Резерв под снижение стоимости материалов	90 988	45 791	47 278	54 238
Пени, штрафы по хозяйственным договорам	2 819	153	1 096	831
Доходы от излишков, обнаруженных при инвентаризации	969	1 498	13 920	-
Выбытие объектов НЗС	-	-	-	11 965
Прочие	23 248	18 563	74 583	34 453
Итого	**1 626 884**	**315 476**	**1 196 213**	**4 932 266**

В связи с досрочным прекращением действия лицензии НРМ 16391 НП на право пользования Западно-Осовейским лицензионным участком произведено обесценение поисковых активов по состоянию на конец 2020 года на сумму 679 122 тыс. руб.

В 2021 году после сдачи лицензии поисковые активы были списаны за баланс до фактической ликвидации.

11. Прибыль (убыток) на акцию

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

Наименование показателя	2021 год	2020 год
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. руб.	1 369 553	(5 476 948)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, акций	1 939 557	1 939 557
Базовая прибыль (убыток) на акцию, тыс.руб. (строка 2900 отчета о финансовых результатах)	**1**	**(3)**

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

12. Связанные стороны

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

Основное общество

Основным хозяйственным обществом является Акционерное Общество «Независимая нефтегазовая компания», которой принадлежит 99,93% обыкновенных акций Общества.

Бенефициарные владельцы Общества.

Бенефициарным владельцем Общества является Президент АО «Независимая нефтегазовая компания» Э. Ю. Худайнатов.

Другие связанные стороны

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

Продажи связанным сторонам

Оказание услуг связным сторонам осуществлялись Обществом в 2021-2020 гг. по рыночным ценам. Операции закупок у связных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

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

За 2021 год

тыс. руб.

Наименование	Другие связанные стороны
Выручка	
- оказание операторских услуг	*1 498 150*
- реализация нефти	*385 836*
- оказание агентских услуг	*24 745*
- аренда имущества	*90*
Итого	**1 908 821**
Прочие доходы	
-реализация ТМЦ	*47 774*
Итого	**47 774**

За 2020 год

тыс. руб.

Наименование	Другие связанные стороны
Выручка	
- оказание операторских услуг	*1 656 539*
- реализация нефти	*231 391*
- оказание агентских услуг	*17 527*
- аренда имущества	*86*
Итого	**1 905 543**
Прочие доходы	
-реализация ТМЦ	*36 777*
Итого	**36 777**

Закупки у связанных сторон

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

За 2021 год

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Другие связанные стороны
- аренда имущества	*71 072*
- транспортировка, перекачка и хранение нефти	*20 926*
- оказание услуг по оценке запасов, выручки и условных ресурсов	-
- оказание услуг по предоставлению неисключительных прав на использование ПО	-
- приобретение ОС	-
Итого	**91 998**

За 2020 год

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Другие связанные стороны
- аренда имущества	*68 039*
- транспортировка, перекачка и хранение нефти	*28 632*
- оказание услуг по оценке запасов, выручки и условных ресурсов	6263
- оказание услуг по предоставлению неисключительных прав на использование ПО	209
- приобретение ОС	*75*
Итого	**103 218**

Состояние расчетов со связанными сторонами

тыс. руб.

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Расчеты с покупателями и заказчиками	366 399	222 064	316 582
Прочая дебиторская задолженность	2 620 562	1 409 902	2 391 751
Итого дебиторская задолженность (за вычетом резервов)	***2 986 961***	***1 631 966***	***2 708 333***
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	4 048	88 041	50 530
Прочая кредиторская задолженность	-	582 260	1 551 745
Итого кредиторская задолженность	**4 048**	**670 301**	**1 602 275**

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

В 2018 г. АО «ННК-Амурнефтепродукт» реализовало Обществу право требования задолженности к АО «ННК» по договору уступки права требования №1.1 от 20.12.2018 в сумме 1 400 545 тыс. руб., согласно которому Общество обязуется выплатить денежные средства АО «ННК-Амурнефтепродукт» не позднее 31.12.2023 г. Проценты, начисленные за 2021 г. составили 9 414 (за 2020 г. – 145 737 тыс. руб.).

В 2020 г. Обществом был частично оплачен основной долг в размере 1 211 028 тыс. руб. В 2021 г. произведено полное погашение остатка основного долга размере 189 517 тыс. руб. и процентов в размере 306 350 тыс. руб.

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

Займы, предоставленные другим связанным сторонам.

тыс. руб.

Наименование показателя	2021	2020
Задолженность по займам, выданным на 1 января	**19 494 237**	**25 890 689**
Займы выданные	15 976 763	9 007 339
Возвращено займов	(7 587 447)	(15 403 791)
Взаимозачет*	-	-
Курсовые разницы по займам	-	-
Задолженность по займам, выданным на 31 декабря	**27 883 553**	**19 494 237**
Задолженность по процентам на 1 января	**1 409 902**	**2 316 669**
Проценты начисленные	1 216 600	1 764 408
Проценты уплаченные	(5 940)	(2 671 175)
Взаимозачет*		-
Курсовые разницы по процентам		-
Задолженность по процентам на 31 декабря	**2 620 562**	**1 409 902**

Займы выданные предоставлены на срок 01.10.2022 – 31.12.2025.

В 2021 году Обществом предоставлен заем ЗАО «Колвинское» по договору № 04/2018-000108 от 20.07.18 на сумму 2 480 392 тыс. руб. и возвращено 576 000 тыс. руб. За 2021 год были начислены проценты в сумме 40 296 тыс. руб.

В 2021 году Обществом предоставлен заем по договору № NL11 от 24.12.2020 АО «Независимая нефтегазовая компания» по процентной ставке – 75,01% от ключевой ставки на сумму 515 956 тыс. руб. За 2021 год были начислены проценты в сумме 36 880 тыс. руб.

В 2021 году Обществом предоставлен заем по договору №Д/2021-3388 от 26.07.2021 ООО «ННК-Холдинг» по процентной ставке 11,126% на сумму 6 495 491. За 2021 год начислены проценты в размере 5 940 тыс. руб. Заем и проценты полностью погашены в 2021 году.

В 2021 году Обществом предоставлен заем по договору № 48534 от 01.08.2018 АО «ННК» по процентной ставке 75,01% от ключевой ставки на сумму 6 485 284 тыс. руб. За 2021 год начислены проценты в размере 76 919 тыс. руб.

В 2021 году осуществлен частичный возврат займа по договору № 04-2019-00026 от 07.02.2019 O&G Credit Agency Limited в сумме 515 956 тыс. руб. За 2021 год начислены проценты в размере 516 526 тыс. руб.

В 2020 году Обществом предоставлен заем по договору № NL11 от 24.12.2020 АО «Независимая нефтегазовая компания» по процентной ставке – 75,01% от ключевой ставки на сумму 792 575 тыс. руб.

В 2020 году Обществом предоставлен заем по договору № NL17 от 24.12.2020 АО «ННК-Приморнефтепродукт» по процентной ставке 75,01% от ключевой ставки на сумму 6 017 024 тыс. руб.

В 2020 году перед Обществом погашен заем по договору № ПНТ-00902 от 17.07.2017 АО «Таймырнефтегаз» 5 503 429 тыс. руб. и проценты 1 935 270 тыс. руб.

В 2020 году перед Обществом погашен заем по договору № 04/2018-00141 от 15.10.2018 АО «Таймырнефтегаз» на сумму 1 972 524 тыс. руб. и проценты 404 359 тыс. руб.

В 2020 году перед Обществом погашен заем по договору № 2018-00108 от 20.07.2018 ЗАО «Колвинское» на сумму 5 324 867 тыс. руб. и проценты 191 278 тыс. руб.

В 2019 году Обществом предоставлен заем по договору №04-2019-00026 от 07.02.2019 O&G Credit Agency Limited. Процентная ставка – 7,75% годовых на сумму 5 972 319 тыс. руб., в 2020 заем пополнен на 712 319 тыс. руб.

В 2019 году Обществом предоставлен займ по договору № 04/2019-00182 от 16.09.2019 Violet Investments S.a.R.l. процентная ставка 7% годовых на сумму 1 117 550 тыс. руб. В 2020 году займ был пополнен на 1 485 422 тыс. руб. и впоследствии полностью погашен на сумму 2 602 972 тыс. руб. и проценты на 123 763 тыс. руб.

Полученные займы от других связанных сторон

В 2021 г. Обществом был получен заем от ЗАО «Колвинское» по договору № 04/2020-00050 от 30.03.2020 в сумме 179 000 тыс. руб., В июле 2021 года АО «ННК-Печоранефть» был досрочно погашен заем на сумму 853 900 тыс. руб. и проценты в сумме 12 312 тыс. руб. Сумма начисленных процентов за 2021 год составила 12 151 тыс.руб. (75.02% от ставки ЦБ). Срок погашения займа – 01.10.2022.

В 2021 году Обществом получен заем по договору № 1.1 от 20.12.2018 АО «ННК-Амурнефтепродукт» по процентной ставке 10,48% на сумму 189 517 тыс. руб. За 2021 год начислены проценты в размере 306 351 тыс. руб. Заем и проценты полностью погашены в 2021 году.

В 2020 году Общество получило заем от ЗАО «Колвинское» по Договору № 04/2020-00050 от 30.03.2020 на сумму 6 001 203 тыс. руб. (процентная ставка 75,02% от ключевой ставки ЦБ), частично погашен на сумму 5 326 303 тыс. руб., проценты 33 280 тыс. руб.

В 2020 был полностью погашен заем по договору № ПНТ-00956 от 19.09.2017 с АО «Независимая нефтегазовая компания» в сумме 350 000 тыс. руб. и проценты в сумме 23 35 тыс. руб., который был получен в 2019 году в сумме 661 000 тыс. руб., частично погашен в 2019 году в сумме 311 000 тыс. руб., и проценты в сумме 1 638 тыс. руб. (процентная ставка – 75,01% от ключевой ставки ЦБ РФ).

Денежные потоки с основными Обществами

Наименование основного общества	Строка ОДДС	Платежи	
		2021	2020
Vostok Oil Ltd	4312	-	34 440 161
АО «ННК»	4121	6 263	-
АО «ННК»	4223	7 001 240	-

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит:

- генерального директора;
- заместителя генерального директора – главного инженера;
- заместителя генерального директора по экономике и финансам;
- главного бухгалтера;
- заместителя генерального директора по обеспечению производственных процессов;
- заместителя генерального директора по геологии;
- заместителя генерального директора по экономической безопасности;
- начальника управления бурения;
- начальника управления по работе с персоналом;
- начальника юридического управления;
- начальника отдела капитального строительства;
- помощника генерального директора;
- Членов Совета директоров.

В 2021 году Общество начислило основному управленческому персоналу Общества вознаграждения (заработная плата, премии, льготы) на общую сумму 35 451 тыс. руб. (в 2020 – 35 289 тыс. руб., в 2019 – 54 138 тыс. руб.). Суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы. Вознаграждения Совету директоров не выплачивались.

13. Оценочные обязательства

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

Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 «Оценочные обязательства» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

14. Условные обязательства

Поручительства выданные

По состоянию на отчетную дату Обществом выдано поручительство BNY MELLON CORPORATE TRUSTEE SERVICES LIMITED по Договору № б/н от 03.05.2013 на срок до 04.05.2023. Данное поручительство является солидарным с поручительствами, выданными поэтому же обязательству другими связанными сторонами, относящимися к компаниям Группы ННК.

Руководство не ожидает возникновения у Общества существенной кредиторской задолженности в связи с выданными поручительствами. Информация представлена в разделе 8 «Обеспечения обязательств» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условные налоговые обязательства

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

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

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

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

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

15. События после отчетной даты

С конца 2021 года наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. Обострение геополитической обстановки в конце февраля 2022 года привело к резкому росту курсов иностранных валют по сравнению с обменными курсами на конец отчетного периода, цен на нефть и газ, повышению ключевой ставки Банка России и снижению российского фондового рынка.

Невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность или на каком уровне в конечном итоге стабилизируются вышеуказанные финансовые показатели. Был объявлен ряд санкций, ограничивающих доступ российских организаций к финансовым рынкам евро и долларов США, включая лишение доступа к международной системе SWIFT, и в такой ситуации, это может еще больше повлиять на способность Общества переводить или получать средства. Руководство анализирует влияние изменений в макроэкономической среде на свою деятельность, однако неопределенность вокруг текущей ситуации не позволяет с какой-либо степенью уверенности предсказать эффект на будущие финансовые результаты и ликвидность Общества. Руководство принимает все возможные меры для обеспечения стабильной деятельности Общества в текущих обстоятельствах.

Генеральный директор АО «ННК-Печоранефть» Кулаев Э. Г.

18 марта 2022 года