

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**к бухгалтерскому балансу**  
**и отчету о финансовых результатах**  
**АО «Татнефтепром»**  
**за 2016 год**

## СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ .....	3
2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	6
2.1. Основы составления отчетности.....	6
2.2. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета.....	6
2.3. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета.....	12
3. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ «БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА» И «ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ» .....	12
3.1. Расшифровка статей 1110 «Нематериальные активы».....	12
3.2. Расшифровка статьи 1120 «Результаты исследований и разработок».....	12
3.3. Расшифровка статей 1130 «Основные средства».....	12
3.4. Расшифровка статей 1150 и 1240 «Финансовые вложения».....	14
3.5. Расшифровка статьи 1170 «Прочие внеоборотные активы».....	15
3.6. Расшифровка статьи 1210 «Запасы».....	16
3.7. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность».....	16
3.8. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» .....	17
3.9. Расшифровка статей 1540 «Оценочные обязательства».....	18
3.10. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность».....	18
3.11. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.....	18
3.12. Прочие доходы и расходы .....	19
3.13. Расчеты по налогу на прибыль.....	20
3.14. Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах .....	21
4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ТРЕБОВАНИЯМИ ДЕЙСТВУЮЩИХ ПОЛОЖЕНИЙ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ .....	22
4.1. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».....	22
4.2. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» .....	23
4.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» ....	23
4.4. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».....	23
4.5. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».....	23
4.6. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» .....	25
4.7. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».....	25
4.8. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» .....	26
4.9. Раскрытие информации о капитале .....	26
4.10. Раскрытие информации в соответствии с Письмом Минфина РФ № ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации».....	27
4.11. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-8/2011 «О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства .....	28
4.12. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности» .....	28



## 1. Общие сведения об организации

1.1. Полное наименование: Акционерное общество «Татнефтепром».

1.2. Сокращенное наименование: АО «Татнефтепром».

1.3. Место нахождения общества: РФ, Республика Татарстан, г. Альметьевск,

1.4. Адрес юридического лица: РФ, Республика Татарстан, 423458, г. Альметьевск, Маяковского, 116.

1.5 Дата государственной регистрации: Общество зарегистрировано МРИ Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 16 по Республике Татарстан 17.07.2002 года за основным государственным регистрационным номером 1021601623670.

1.6. Среднесписочная численность работников Общества: за 2015 год – 177 человек, за 2016 год – 175 человека.

1.7. Обособленные подразделения, в том числе филиалы и представительства отсутствуют.

1.8. Уставный капитал АО «Татнефтепром» составляет 26 804 950 рублей и разделен на 536 099 (пятьсот тридцать шесть тысяч девяносто девять) акций номинальной стоимостью 50 (пятьдесят) рублей каждая. Все акции Общества являются именными.

Обществом выпущены акции двух категорий:

- акции привилегированные,
- акции обыкновенные.

Обыкновенные акции выпущены в количестве 521 894 (пятьсот двадцать одна тысяча восемьсот девяносто четыре) штук и размещены среди юридических лиц и граждан.

Привилегированные акции выпущены в количестве 14 205 (четырнадцать тысяч двести пять) штук и размещены среди юридических лиц и граждан.

Состав акционеров имеющих более 5% акций от общего количества акций представлен в таблице 1.

Таблица 1

№ п/п	Наименование акционера	Количество акций (штук)
1.	АО "УК"Инфраструктурные инвестиции" Д.У.Закрытый пассивный инвестиционный фонд прямых инвестиций "Вектор Плюс"	523 766

1.9. Состав совета директоров общества представлен в таблице 2

Таблица 2

№ п/п	Ф.И.О. (должность в совете)	Решение общего собрания (№ и дата протокола)
1.	Тахаутдинов Шафагат Фахразович – Председатель Совета директоров	Протокол годового общего собрания акционеров № 16 от 29.04.2016 г.
2.	Гарифуллин Искандар Гатинович – член Совета директоров	Протокол годового общего собрания акционеров № 16 от 29.04.2016 г.

3.	Тихтуров Евгений Александрович –член Совета директоров	Протокол годового общего собрания акционеров № 16 от 29.04.2016 г.
4.	Щелков Сергей Федорович – член Совета директоров	Протокол годового общего собрания акционеров № 16 от 29.04.2016 г.
5.	Спиридонов Григорий Николаевич – член Совета директоров	Протокол годового общего собрания акционеров № 16 от 29.04.2016 г.

1.10. У АО «Татнефтепром» имеются дочерние общества:

- ООО «АГРО –Фирма Кутеминская» - 100%;
- АО «Татнефтепром-Зюзеевнефть» - 100%

1.11. Контрольный орган Общества утвержден решением годового общего собрания акционеров (Протокол №16 от 29.04.2016 г.) информация о нем представлена в таблице 3:

Таблица 3

Контрольный орган		
№ п/п	Ф.И.О.	Должность
1.	Верия Елена Сергеевна	Член ревизионной комиссии
2.	Кондратьев Артем Викторович	Член ревизионной комиссии
3.	Шакирова Наталья Михайловна	Член ревизионной комиссии

1.12. Основные виды деятельности: добыча и реализация нефти.

АО «Татнефтепром» относится к нефтедобывающим предприятиям, осуществляет разработку лицензионных месторождений, расположенных в четырех районах Республики Татарстан: Аксубаевский, Новошешминский, Нижнекамский, Черемшанский.

Общество имеет соответствующую видам деятельности необходимую производственную инфраструктуру, основные средства, материально-техническое обеспечение и людские ресурсы.

1.13. Информация о проведенной в 2016 году инвентаризации приведена в таблице 4

**Инвентаризация имущества и обязательств, проведенная в 2016 году**

Таблица 4

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация
Оборудование к установке	01.10.2016 г.
Вложения во внеоборотные активы, в т.ч.	31.12.2016 г.
- незавершенное строительство объектов основных средств	31.12.2016 г.
Расходы будущих периодов	31.12.2016 г.
Материально-производственные запасы	01.10.2016 г.
Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отчетности	31.12.2016 г.
Финансовые вложения	31.12.2016 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2016 г.



Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2016 г.
Расчеты с банками по расчетным счетам	31.12.2016 г.
Расчеты с банками по ссудным счетам	31.12.2016 г.
Расчеты с бюджетом	31.12.2016 г.
Расчеты с внебюджетными фондами	31.12.2016 г.

#### 1.14. Сведения об аудиторе

Общество подлежит обязательному аудиту. В качестве аудитора в 2016 году утверждено ООО «АКК «АУДЭКС» согласно протокола, общего годового собрания акционеров АО «Татнефтепром» № 16 от 29.04.2016 г.

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторско-консалтинговая компания «АУДЭКС»

Сокращенное фирменное наименование: ООО «АКК «АУДЭКС»

Место нахождения: 420015, г.Казань, ул.Подлужная,60

ИНН/КПП: 1659005316/165501001

ОГРН: 1021603622930

Телефон: (843) 590-1848

Факс: (843) 202-0706

Адрес электронной почты: auditor@audex.ru

ООО «АКК «Аудэкс» является членом саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (далее - СРО РСА) от 30.09.2016 г., включено в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО РСА за основным регистрационным номером (ОРНЗ):11603044001.

#### 1.15. Организация бухгалтерского учета в обществе

Управление компанией осуществляется высшим органом управления Общества собранием акционеров и уполномоченным им советом директоров.

Генеральным директором АО «Татнефтепром» является Щелков Сергей Федорович.

Лицами, ответственными за составление и представление финансовой (бухгалтерской) отчетности Общества в проверяемом отчетном периоде, являлись:

Генеральный директор – Щелков Сергей Федорович.

Ведение бухгалтерского учета и составление отчетности передано на договорных началах специализированной организации ЗАО «Консалтинговый Центр».

## **2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности**

### **2.1 Основы составления отчетности**

Бухгалтерский учет организован, бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ;
- Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.98 №34н;
- Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в РФ;
- Приказом Минфина РФ от 02.07.2010г. N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (в ред. Приказа Минфина РФ от 05.10.2011 N 124н).
- Приказа Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» № 299 от 31.12.2015 года;

Бухгалтерская отчетность формируется по результатам деятельности Общества в составе:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчёт о финансовых результатах;
- Отчёт об изменении капитала;
- Отчёт о движении денежных средств;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в формате – тыс. рублей. Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2016 по 31.12.2016 г.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5% (процент утвержденный УП).

### **2.2. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета**

#### **2.2.1 Учет нематериальных активов**

Нематериальные активы учитываются на балансе предприятия по фактическим затратам на приобретение, изготовление и доведение до состояния, в котором они пригодны к использованию по назначению за минусом суммы начисленного износа в течение срока их полезного использования, который не может составлять менее 12 месяцев. Первоначальная стоимость нематериальных активов погашается путем начисления амортизации линейным способом. Срок использования по каждому виду нематериальных активов определяется документом, подтверждающим право собственности на них предприятия (патенты, свидетельства и т.д.). Начисление амортизации производится с использованием счета 05 «Амортизация нематериальных активов».



### 2.2.2 Учет основных средств

Объекты основных средств стоимостью не более 40 000 рублей включительно, а также приобретенные издания (книги, брошюры, журналы и т.п.) учитываются в бухгалтерском учете в составе МПЗ и списываются в материальные расходы по мере их отпуска в производство или эксплуатацию без начисления амортизации.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Понижающие (повышающие) коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений основных средств не применяются. Переоценка основных средств в Обществе не проводится.

Авансы на приобретение и строительство объектов основных средств учитываются в балансе по статье «Прочие внеоборотные активы».

Расходы на ремонт объектов основных средств учитываются по фактическим затратам и принимаются в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Объекты недвижимого имущества, которые фактически используются для ведения хозяйственной деятельности организации, по которым сформирована полная первоначальная стоимость, но документы еще не переданы на государственную регистрацию, учитываются на отдельном субсчете по учету основных средств «Объекты ОС, принятые в эксплуатацию».

### 2.2.3. Учет финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от способа поступления финансовых вложений.

Общество ведет аналитический учет финансовых вложений по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения (эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является организация, организациям-заемщикам и т.п.).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений при наличии условий устойчивого снижения их первоначальной стоимости. Проверка на обесценение проводится один раз в год на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

В составе финансовых вложений отражены денежные эквиваленты в виде банковских депозитов размещенных на срок более 3-х месяцев – высоколиквидные активы, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

### 2.2.4. Учет материально-производственных запасов

Приобретение сырья, основных и вспомогательных материалов, топлива, покупных полуфабрикатов, комплектующих изделий запасных частей и других производственных запасов, используемых в процессе осуществления хозяйственной деятельности общества, производится по их фактической покупной стоимости. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии производится по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО) (п.16 ПБУ5/01).

Переданная в эксплуатацию специальная одежда обособленно учитывается в составе материалов. Стоимость специальной одежды со сроком службы более 12 месяцев погашается линейным способом в течение нормативного срока ее эксплуатации.

Стоимость специальной одежды со сроком службы менее 12 месяцев единовременно списывается в момент передачи специальной одежды в эксплуатацию.

Поступления от продажи материально-производственных запасов являются прочими доходами.

#### 2.2.5. Учет товаров и расходов на продажу

Товарно-материальные ценности, приобретенные специально для последующей продажи другим организациям и своим работникам принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости на счете 41/1 «Товары на складах».

Остаток товаров отражается в бухгалтерском балансе по покупной стоимости.

Затраты по подготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включаются в покупную стоимость товаров.

#### 2.2.6. Учет готовой продукции

Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по полной фактической производственной себестоимости, включающей затраты, связанные с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов, и другие затраты на производство продукции.

Учет выпуска готовой продукции ведется без применения счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Оценка готовой продукции при продаже и ином выбытии производится по средней себестоимости каждого вида продукции. Расчет фактической себестоимости 1 ед. продукции за текущий период (месяц) производится с учетом остатка готовой продукции на начало месяца. Расчет остатка готовой продукции на конец месяца производится путем сложения остатка на начало месяца и поступления готовой продукции за отчетный месяц и минуса готовой продукции выбывшей за отчетный месяц.

#### 2.2.7. Учет незавершенного производства

Учет незавершенного производства ведется в разрезе отдельных объектов производства работ или отдельных видов работ и статей затрат. Незавершенное производство отражается в балансе по фактической производственной себестоимости.

#### 2.2.8. Учет расходов будущих периодов

Расходы будущих периодов учитываются по следующим группам:

- а) платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа (абз.2 п.39 ПБУ 14/2007);
- б) расходы на получение лицензии и приобретение иных так называемых «конкурентных» прав, т.е. прав, представляющих интерес одновременно и для других лиц, получить которые можно только «вместо» организации-правообладателя, например, лицензии на пользование участками недр, расходы на приобретение права на заключение договора аренды земельных участков;

Расходы будущих периодов относятся на соответствующие затратные счета равномерно в течение периода, к которому они относятся. Сроки списания определяются



по каждому виду расходов будущих периодов в момент их признания в бухгалтерском учете в соответствии с заключенным договором.

Срок, в течение которого будут списываться расходы будущих периодов на затратные счета, если период, к которому они относятся, невозможно определить, устанавливается на основании приказа руководителя.

Для затрат, учитываемых в составе расходов будущих периодов, определяется следующий порядок списания и отражения в бухгалтерской отчетности (таблица 5):

Таблица 5

Расходы будущих периодов

Наименование	Порядок отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности
Расходы на приобретение неисключительных прав на программное обеспечение	В бухгалтерском учете отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» с отражением в бухгалтерской отчетности в составе прочих внеоборотных/оборотных активов в соответствии со сроками погашения стоимости.
Разовые платежи по договорам страхования	В бухгалтерском учете отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» с ежемесячным списанием соответствующей части на расходы пропорционально сроку. В бухгалтерской отчетности отражаются как авансы выданные.
Технологическая схема разработки месторождения и дополнения к ней	В бухгалтерском учете отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» с отражением в бухгалтерской отчетности в составе прочих внеоборотных/оборотных активов в соответствии со сроками погашения стоимости.
Проект разработки месторождения	
Проект обустройства месторождения	

#### 2.2.10. Учет оценочных обязательств

В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утв. Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н (зарегистрировано в Минюсте РФ 03.02.2011 N 19691), компания обязана признавать на счетах учета резервов предстоящих расходов оценочные обязательства.

АО «Татнефтепром» в бухгалтерском учете отразило следующие виды оценочных обязательств: резерв на выплату вознаграждений по итогам года, резерв предстоящих расходов на оплату отпусков, оценочные обязательства по ликвидации основных средств.

В целях равномерного включения предстоящих расходов в затраты на производство и расходы на продажу общество создает резерв на выплату вознаграждения по итогам работы за год согласно Положения.

Резерв на выплату вознаграждения по итогам работы за год определяется в процентном отношении к фонду оплаты труда согласно Положению и в зависимости от финансового состояния Общества. Размер ежемесячных отчислений в резерв определяется исходя из ежемесячного процента отчислений и фактического размера расходов на оплату труда. Процент отчислений в резерв рассчитывается по АО «Татнефтепром» путем отношения годовой плановой суммы расходов на выплату

вознаграждения по итогам работы за год к плановой сумме расходов на оплату труда. Плановая сумма расходов на выплату вознаграждения по итогам работы за год состоит из предполагаемой суммы расходов на выплату вознаграждения и страховые взносы.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проводится инвентаризация резерва на выплату вознаграждения по состоянию на 31 декабря текущего года путем проверки правильности и обоснованности созданного резерва и уточнения величины переходящего остатка.

АО «Татнефтепром» начисляет оценочное обязательство по предстоящим отпускам работников. Сумма оценочного обязательства на 31.12.2016 г. сформирована из расчета среднедневного заработка каждого сотрудника и количества дней неиспользованных отпусков.

Расчет оценочного обязательства на ликвидацию основных средств, произведен в соответствии с утвержденной методикой по состоянию на 31.12.16 г.

#### 2.2.11. Учет оценочных резервов.

Организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв сомнительных долгов создается ежеквартально по результатам проведенной инвентаризации. В бухгалтерском учете создаваемый резерв отражается на балансовом счете 63 «Резерв по сомнительным долгам». Суммы отчислений, производимые в резервы по сомнительным долгам, включаются в состав прочих расходов.

По истечении срока, на который был создан резерв, обязательно проводится инвентаризация задолженности, по результатам которой сумма разницы включается в прочие доходы. При доначислении сумма резерва, как и ранее, отражается в составе прочих расходов.

Сумма не использованного резерва в отчетном периоде переносится на следующий отчетный период, при этом сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва должна быть скорректирована на сумму остатка резерва предыдущего периода».

Организацией также создается резерв по финансовым вложениям в случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, осуществляется проверка наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений (п. 38 ПБУ 19/02).

Обесценением финансовых вложений признается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях деятельности (п. 39 ПБУ 19/02).

#### 2.2.12. Доходы и расходы

Доходы и расходы общества подразделяются на доходы и расходы общества по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от следующих видов деятельности:

1. «Добыча нефти»;
2. «Аренда движимого и недвижимого имущества»;
3. «Продажа товаров»;
4. «Услуги промышленного характера».



Все остальные доходы и расходы являются прочими.

Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей, в т.ч. экспортных таможенных пошлин.

Суммы расходов, учтенных на счете 26 «Общехозяйственные расходы», 25 «Общепроизводственные расходы» ежемесячно в полном объеме списываются в дебет счета 20 «Основное производство».

Базой для распределения счета 26 «Общехозяйственные расходы» между аналитическими счетами счета 20 «Основное производство» являются прямые затраты каждого участка добычи нефти.

Учет затрат на счете 25 «Общепроизводственные расходы» ведется в разрезе участков добычи нефти и списывается на соответствующие аналитические субсчета счета 20 «Основное производство».

Расходы на продажу (коммерческие расходы) учитываются на счете 44 «Расходы на продажу». Коммерческие расходы признаются расходами по обычным видам деятельности и полностью учитываются в себестоимости проданной продукции в период их возникновения.

Прочие доходы показываются в отчете о финансовых результатах развернуто по отношению к соответствующим расходам, за исключением доходов и расходов по продаже валюты, положительной (отрицательной) курсовой разницей и резерва на обесценение, которые отражаются свернуто.

Сумма налога на имущество включается в себестоимость того вида деятельности, на который списывается амортизация основных средств, подлежащих обложению налогом на имущество.

#### 2.2.12 Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте.

Учет имущества, стоимость которого выражена в иностранной валюте, осуществляется в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Стоимость активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу этой валюты, установленному Центральным банком РФ.

Стоимость активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, подлежащих оплате в рублях пересчитываются в рубли по иному курсу, отличному от официального курса ЦБ РФ в случае его установления законом или соглашением сторон.

Доходы и расходы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по курсу, установленному на дату признания этих доходов и расходов.

Пересчет стоимости основных средств (нематериальных активов), выраженных в иностранной валюте производится на дату признания затрат при формировании стоимости внеоборотных активов, т.е. при отражении на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». Аналогично производится пересчет стоимости оборудования к установке – на дату признания затрат при формировании стоимости оборудования на счете 07 «Оборудование в установке».

Курсовые разницы подлежат зачислению на финансовые результаты как прочие доходы или прочие расходы по мере их принятия к бухгалтерскому учету. Для целей бухгалтерского и налогового учета применяется единый метод учета курсовой разницы, образовавшейся от проведения операций с валютными ценностями.

### 2.2.13. События после отчетной даты

Существенным событием признается:

- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Общества;
- сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5%.

### 2.2.14. Условные факты хозяйственной деятельности

Существенность последствий условного факта определяется Обществом, исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности, как сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5%.

## **2.3. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета**

Внесение существенных изменений в учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2017 год не планируется.

## **3. Расшифровка отдельных статей «Бухгалтерского баланса» и «Отчета о финансовых результатах»**

### **3.1. Расшифровка статьи 1110 «Нематериальные активы»**

В состав нематериальных активов включены:

Таблица 1  
(тыс.руб.)

Наименование НМА	Остаточная стоимость на 31.12.14 г.	Остаточная стоимость на 31.12.15 г.	Остаточная стоимость на 31.12.16 г.
Лицензия на пользование недрами водозаборной скважины 6В	99	86	74
Лицензия на пользование недрами водозаборной скважины 26В	90	80	69
Лицензия на пользование недрами водозаборной скважины 10В	89	79	68
<b>ИТОГО</b>	<b>278</b>	<b>245</b>	<b>211</b>

### **3.2. Расшифровка статьи 1120 «Результаты исследований и разработок»**

В Обществе отсутствуют незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов по состоянию на конец отчетных периодов годовой бухгалтерской отчетности.

### **3.3. Расшифровка статей 1130 «Основные средства»**

#### **Информация об основных средствах**

Таблица 2  
(тыс.руб.)

Группы объектов	пер иод	на предыдущую отчетную дату	изменения за период	на отчетную дату
-----------------	---------	-----------------------------	---------------------	------------------



основных средств		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	начислено амортизации	выбыло объектов первоначальная стоимость	выбыло объектов накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства всего	2015	3 344 212	(2 004 529)	689 749	(358 927)	10 443	(10 367)	4 023 518	(2 353 089)
	2016	4 023 518	(2 353 089)	504 487	(461 815)	23 948	(23 569)	4 504 057	(2 791 335)
Здания	2015	77 085	(26 722)	5257	(685)	-	-	82 342	(27 407)
	2016	82 342	(27 407)	4518	( 2 009)	198	-	86 662	(29 416)
Сооружения	2015	2 347 400	(1 327 491)	534 068	(250 005)	23	(23)	2 881 445	(1 577 473)
	2016	2 881 445	(1 577 473)	287 358	(343 195)	-	-	3 168 803	(1 920 668)
Передаточные устройства	2015	257 871	(141 033)	29 245	(31 679)	-	-	287 116	(172 712)
	2016	287 116	(172 712)	72 448	(27 660)	183	174	359 381	(200 198)
Машины и оборудование	2015	561 482	(446 054)	93 587	(63 664)	10 197	(10 132)	644 872	(499 586)
	2016	644 872	(499 586)	88 871	(71 339)	22 273	(22 255)	711 470	(548 670)
Транспортные средства	2015	13 177	(1 167)	-	(1 871)	-	-	13 177	(3 038)
	2016	13 177	(3 038)	239	(1 871 )	-	-	13 416	(4 909)
Производственный инвентарь	2015	4 624	(4 408)	-	(84)	-	-	4624	(4 492)
	2016	4 624	(4 492)	100	(38)	-	-	4724	(4 530)
Земля	2015	3 333	-	137	-	-	-	3 470	-
	2016	3 470	-	511	-	-	-	3 981	-
Прочие ОС	2015	79 240	(57 654)	27 455	(10 939)	223	(212)	106 472	(68 381)
	2016	106 472	(68 381)	50 442	(15 703)	1294	(1140)	155 620	(82 944)

### Информация об использовании основных средств

Таблица 3  
(тыс.руб.)

Группы объектов основных средств	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Передано в аренду объектов основных средств – всего	18 350	18 241	18 347
Переведено объектов основных средств на консервацию	108 521	111 729	106 173
Получено объектов основных средств в аренду	573 260	527 859	182 893
Изменение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации	120 934	93 168	177 475

### Информация об объектах незавершенного строительства

Таблица 4  
(тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			Затраты за период	Списано	Принято к учету в кач-ве ОС или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 2015 год	147 849	665 358	( 297 )	( 688 612 )	124 298
	за 2016 год	124 298	452 137	( )	( 504 487 )	71 948
В том числе						
Здания и сооружения	за 2015 год	127 269	564 203	( 297 )	( 614 273 )	76 902
	за 2016 год	76 902	380 459	( )	( 421 013 )	36348
Оборудование, требующее монтажа	за 2015 год	20 580	101 155	( - )	( 74 339 )	47 396
	за 2016 год	47 396	71 678	( - )	( 83 474 )	35 600

Стоимость основных средств, по которым документы на регистрацию еще не приняты государственными органами на 31.12.2016 г. – 378 242 тыс. руб, на 31.12.2015 г. - 375 993 тыс. руб, на 31.12.2014 г. составляла 250 627 тыс. руб..

### 3.4. Расшифровка статей 1150 и 1240 «Финансовые вложения»

#### Информация о финансовых вложениях

Таблица 5  
(тыс.руб.)

Финансовые вложения по видам	Период	На предыдущую отчетную дату		Изменения за период		На отчетную дату	
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Поступило	Выбыло (погашено)	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка
<b>Долгосрочные вложения – всего:</b>	<b>2016</b>	170 347	-	-	-	165 347	-
<i>в т.ч. -вложения в дочерние предприятия</i>		59 265	-	-	-	59 265	-
<i>- вложения в другие организации</i>		103 082	-	-	-	103 082	-
<i>- величина резерва созданная в отчетном году по вложениям в</i>					(5 000)	(5 000)	



другие организации							
- вложения в зависимые общества		8 000	-	-	-	8 000	
<b>Долгосрочные вложения – всего:</b>	<b>2015</b>	77200	-	93 147	( - )	170 347	-
в т.ч. - вложения в дочерние предприятия		59 265	-	-	-	59 265	-
- вложения в другие организации		9 935	-	93 147	( - )	103 082	-
- вложения в зависимые общества		8 000				8 000	
<b>Предоставленные краткосрочные займы и депозиты</b>	<b>2016</b>	111 000	-	110 000	( 221 000 )	-	-
в т.ч. депозит (более 3 месяцев)		-	-	-	( )	-	-
<b>Предоставленные краткосрочные займы и депозиты</b>	<b>2015</b>	739 900	-	44 995	(673 895)	111 000	-
в т.ч. депозит (более 3 месяцев)		-	-	-	-		

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отсутствуют. Финансовых вложений, обремененных залогом у Общества нет.

### 3.5. Расшифровка статьи 1170 «Прочие внеоборотные активы»

К прочим внеоборотным активам относятся активы, по которым предполагается получать экономические выгоды в течение периода более 12 месяцев. В частности, в составе данной строки отражаются расходы будущих периодов и другие активы.

Прочие внеоборотные активы оцениваются по фактическим затратам. В составе прочих внеоборотных активов отражаются расходы будущих периодов в случае, когда срок их списания превышает 12 месяцев после отчетной даты.

По расходам будущих периодов, относящимся к нескольким периодам, установлены следующие способы списания:

- равномерный;

Таблица 6  
(тыс. руб.)

Прочие внеоборотные активы по видам	На 31.12.2014 г.	На 31.12.2015 г.	На 31.12.2016 г.
Расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев	4 073	1 621	760
в т.ч. -технологическая схема разработки месторождения	2 358	603	-
- программные обеспечения	1 715	1 018	760
Авансы, выданные на капитальное строительство	1 134	3 988	13 882
Авансы, выданные по			

оборудованию	3 618	24 125	1 723
Активы по ликвидационным обязательствам	134 954	133 720	142 398
<b>Итого</b>	<b>143 779</b>	<b>163 453</b>	<b>158 763</b>

### 3.6. Расшифровка статьи 1210 «Запасы»

Таблица 7  
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		себестоимость	Поступления и затраты	Себестоимость	Оборот запасов м/у их группами	себестоимость
<b>Запасы - всего</b>	за 2016 г.	80 938	2 448 537	( 2 423 602 )	23 990	105 873
	за 2015 г.	187 377	2 402 017	( 2 508 456 )	22 546	80 938
В том числе						
Сырье, материалы	за 2016 г.	9 147	23 754	( 29 072 )	23 990	3 829
	за 2015 г.	5 683	23 198	( 19 734 )	22 546	9 147
ГП и товары для перепродажи	за 2016 г.	69 199	2 424 553	( 2 393 038 )	-	100 714
	за 2015 г.	179 228	2 378 487	( 2 488 516 )	-	69 199
Товары отгруженные	За 2016 г.	-	-	( - )	-	-
	За 2015 г.	-	170	( 170 )	-	-
Расходы будущих периодов	за 2016 г.	2 592	162	( 1 444 )	-	1 310
	за 2015 г.	2 466	162	( 36 )	-	2 592

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался, ввиду отсутствия признаков обесценения МПЗ.

#### Расшифровка РБП по годам:

Запасы по видам	На 31.12.16	На 31.12.2015	На 31.12.2014
<b>Расходы будущих периодов</b>	<b>1 310</b>	<b>2 592</b>	<b>2 466</b>
В т.ч.			
-технологическая схема разработки месторождения	603	603	1 722
- программные обеспечения	707	1 989	744

### 3.7. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность»

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



Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе с учетом суммы налога на добавленную стоимость.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Дебиторская задолженность, являющаяся сомнительной, отражается в отчетности за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

Таблица 8  
(тыс. руб.)

Дебиторская задолженность по видам	Период	На начало периода		На конец периода	
		Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
Дебиторская задолженность – всего	2016	539 969	( 20 926 )	983 053	( 20 926 )
	2015	513 116	( 21 010 )	539 969	( 20 926 )
Долгосрочная дебиторская задолженность	2016	6 650	-	6 604	-
- расчеты по предоставленным займам (ссудам)		278	-	654	-
- расчеты с работниками по реализованному имуществу		5 419	-	4 418	-
Долгосрочная дебиторская задолженность	2015	6 747	-	6 650	-
- расчеты по предоставленным займам (ссудам)		328	-	278	-
- расчеты с работниками по реализованному имуществу		6 419	-	5 419	-
Краткосрочная дебиторская задолженность	2016	533 319	( 20 926 )	976 449	( 20 926 )
	2015	506 369	( 21 010 )	533 319	( 20 926 )
в том числе: покупатели и заказчики	2016	310 499	( - )	437 173	( - )
	2015	295 815	( - )	310 499	( - )
авансы выданные	2016	28 928	( - )	20 143	( - )
	2015	16 089	( - )	28 928	( - )
прочая дебиторская задолженность	2016	193 892	( 20 926 )	519 133	( 20 926 )
	2015	194 465	( 21 010 )	193 892	( 20 926 )

### 3.8. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

Таблица 9  
(тыс. руб.)

Денежные средства по видам	Сумма денежных средств на 31.12.14 г.	Сумма денежных средств на 31.12.15 г.	Сумма денежных средств на 31.12.16 г.
Денежные средства	107 173	991 725	949 343
в т.ч. денежные средства	107 173	991 725	949 343
депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня	-	100 000	200 000

### 3.9. Расшифровка статьи 1430 и 1540 «Оценочные обязательства»

Таблица 10  
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства-всего	за 2016 год	87 102	45 431	( 40 076 )	( - )	92 457
	за 2015 год	99 355	33 003	( 45 256 )	( - )	87 102
в том числе:						
Сумма расходов на предстоящую оплату отпусков)	за 2016 год	6 385	16 280	( 16 610 )	( - )	6 055
	за 2015 год	6 293	14 334	( 14 242 )	( - )	6 385
Сумма ежегодного вознаграждения	за 2016 год	-	9 997	( 9 997 )	( - )	-
	за 2015 год	-	9 729	( 9 729 )	( - )	-
Сумма оценочных обязательств на ликвидацию основных средств	за 2016 год	80 717	19 154	( 13 469 )	( - )	86 402
	за 2015 год	93 062	8 940	( 21 285 )	( - )	80 717

### 3.10. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность»

Кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе с учетом суммы налога на добавленную стоимость.

Таблица 11  
(тыс.руб.)

Кредиторская задолженность по видам	Период	Остаток на предыдущую отчетную дату	Остаток на отчетную дату
<b>Кредиторская задолженность</b>	<b>2016</b>	<b>272 285</b>	<b>805 613</b>
	<b>2015</b>	<b>192 965</b>	<b>272 285</b>
В т.ч. - поставщики и подрядчики	2016	100 660	42 624
	2015	67 392	100 660
- задолженность перед дочерними и зависимыми обществами	2016	22 199	28 853
	2015	-	22 199
- задолженность перед участниками(учредителями) по выплате доходов	2016	7 843	498 200
	2015	4 823	7 843
Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами	2016	126 887	222 884
	2015	87 938	126 887
Прочие кредиторы	2016	14 696	13 052
	2015	32 812	14 696

### 3.11. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

#### Выручка и себестоимость по видам деятельности

Таблица 12  
(тыс.руб.)

№ п/п	Наименование деятельности	2016 год		2015 год	
		выручка	себестоимость	выручка	Себестоимость



1	Реализация нефти	3 489 135	2 389 732	3 730 711	2 480 339
2	Прочие виды деятельности	23 820	2 081	23 862	2 147
<b>Итого</b>		<b>3 512 955</b>	<b>2 391 813</b>	<b>3 754 573</b>	<b>2 482 486</b>

Выручка отражена за минусом НДС и экспортной пошлины. Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в таблице 13

### Затраты на производство

Таблица 13  
(тыс.руб.)

Наименование показателя	2016 год	2015 год
Материальные затраты	57 932	51 424
Расходы на оплату труда	135 561	115 369
Отчисления на социальные нужды	35 659	31 148
Амортизация	459 920	362 702
Прочие затраты	1 881 441	2 026 393
<b>Итого по элементам</b>	<b>2 570 513</b>	<b>2 587 036</b>
Изменение остатков НП и ГТ (прирост [-], уменьшение [+]):	31 514	105 386
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>2 602 027</b>	<b>2 692 422</b>

### 3.12. Прочие доходы и расходы

Информация о прочих доходах и расходах представлена в таблицах 14 и 15

### Прочие доходы

Таблица 14  
(тыс.руб.)

Вид дохода	2016 год	2015 год
Доходы от реализации прочих активов и услуг	2 122	1 129
Доходы от продажи основных средств	672	1
Положительная курсовая разница	-	279 559
Поступление материалов после ликвидации ОС и ТМЦ	2 179	797
Прочие доходы	232	128
Результат от продажи валюты	-	3 432
Прибыль прошлых лет	-	1 149
Списание кредиторской задолженности	-	7
Изменение оценочных обязательств	13 469	21 285
<b>Итого</b>	<b>18 674</b>	<b>307 487</b>

### Прочие расходы

Таблица 15  
(тыс.руб.)

Вид расхода	2016 год	2015 год
Расходы от реализации прочих активов и услуг	2 045	1 117
Расходы от продажи основных средств	36	1
Расходы на консервацию имущества	2 817	2 589
Расходы на ликвидацию имущества	4 670	6 260
Остаточная стоимость ликвидированных основных средств	455	76
Отрицательная курсовая разница	189 976	-

Результат от продажи валюты	5 363	-
Отчисления в ГЖФ	34 728	34 212
Убыток прошлых лет	7 703	0
Прочие расходы	44 635	33 146
Сумма процентов по оценочным обязательствам	7 870	7 585
Штрафы, пени, неустойки по хоз.договорам	6 071	4 281
Банковские расходы	2 231	2 451
<b>Итого</b>	<b>308 600</b>	<b>91 718</b>

### 3.13. Расчеты по налогу на прибыль

В бухгалтерском учете отражаются постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода. Временные и постоянные разницы, рассчитанные путем сопоставления данных бухгалтерского и налогового учета по статьям расходов и доходов отчетного периода, приводят к образованию «Постоянных налоговых обязательств и активов» и «Отложенных налоговых обязательств и активов». Общество формирует показатели, характеризующие учет расчетов по налогу на прибыль, ежемесячно.

В бухгалтерском балансе Общества отложенные наложенные активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражаются развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Свернутая сумма постоянных налоговых активов (обязательств) приведена в отчете о прибылях и убытках справочно. Ставка расчета отложенных и постоянных налоговых активов обязательств составляет 20%.

#### Информация об отложенных и постоянных налоговых активах и обязательствах

Таблица 16  
(тыс.руб.)

Наименование	Период	Остаток на предыдущую отчетную дату	Возникло (начислено) за отчетный период	Возникло (начислено) за прошлый период	Погашено (списано) за отчетный период	Остаток на отчетную дату
Отложенные налоговые обязательства	2016	104 584	56 903	39 842	(51 745)	149 584
	2015	147 297	45 891	-	(88 604)	104 584
Отложенные налоговые активы	2016	2 118	1 998	9 205	(1 394)	11 927
	2015	1 349	2 375		(1 606)	2 118
Постоянные налоговые (активы) обязательства	2016	X	239 495		X	X
	2015	X	349 056		X	X

Показатель условного расхода по налогу на прибыль за 2016 год составляет 391 437 тыс. руб, за 2015 год составляет 638 544 тыс.рублей.



### 3.14. Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах

#### 3.14.1. Арендованные основные средства

Таблица 17  
(тыс. руб.)

Наименование арендодателя	Стоимость арендованного Имущества		
	на 31.12.2014	на 31.12.2015	на 31.12.2016
Минземимущество РТ	21 725	52 135	52 135
УФК МФ РФ по РТ(Палата имущественных и земельных отношений Аксубаевского муниципального района)	662	59 276	59 276
УФК МФ РФ по РТ(Палата имущественных и земельных отношений Новошешминского муниципального района)	436	41 859	41 859
УФК МФ РФ по РТ(Палата имущественных и земельных отношений Черемшанского муниципального района)	77 037	136 220	136 220
УФК МФ РФ по РТ(Палата имущественных и земельных отношений Нижнекамского муниципального района)	923	140 182	152 376
УФК МФ РФ по РТ(Палата имущественных и земельных отношений Бугульминского муниципального района)	13 546	22 915	22 915
ООО «УК Система-Сервис»	6 265	7 207	40 397
ООО «УК» ТМС-Групп»	157	157	157
ООО «Союз Агро»	4	725	725
Аброськина А.Н.	1 963	1 963	1 963
Борин Н.А.	4 558	4 558	4 558
Логинкин А.И.	42 703	42 703	42 703
ЗАО «Татех»	2 644	2 644	2 644
ООО УК «Шешмаойл»	10 270	15 315	15 315
<b>Итого</b>	<b>182 893</b>	<b>527 859</b>	<b>573 260</b>

#### 3.14.2. Обеспечения полученные

Таблица 18  
(тыс. руб.)

Виды обеспечений	Стоимость обеспечения		
	на 31.12.2014	на 31.12.2015	на 31.12.2016
Обеспечения полученные под предоставленные займы работникам общества	7 996	6 998	6 446
<b>Итого</b>	<b>7 996</b>	<b>6 998</b>	<b>6 446</b>

### 3.14.3. Обеспечения выданные

Виды обеспечений	Стоимость обеспечения		
	на 31.12.2014	на 31.12.2015	на 31.12.2016
Обеспечения выданные по кредитному договору	-	-	49 362
<b>Итого</b>	-	-	<b>49 362</b>

### 3.14.4. Списание в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

Наименование	Сумма задолженности		
	на 31.12.2014	на 31.12.2015	на 31.12.2016
ООО «ТНСР» г.Казань	6 500	6 500	6 500
ООО «Издательство НефтеГаз»	5	5	5
ООО «Альмет Сервис»	8	8	8
ОАО «Черемшанагрохимсервис»	3	3	3
ООО «Строй-Проект»	6 570	6 570	6 570
Гелиос	2 000	2 000	2 000
ООО Нефлеснаб	356	356	356
ЗАО «Элкон СВЛ»	1 192	1 192	1 192
ООО «Кемер»	513	513	513
ООО «НефтьГазПереработка»	4 728	4 728	4 728
Прочие	7 832	7 917	7 917
<b>ВСЕГО</b>	<b>29 707</b>	<b>29 792</b>	<b>29 792</b>

## 4. Раскрытие информации в соответствии с требованиями действующих положений по бухгалтерскому учету

### 4.1. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н:

Активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления



или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

В 2016 году не производились корректировки сопоставимых показателей бухгалтерской отчетности.

#### **4.2. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»**

Курсовые разницы, в бухгалтерском учете отражены счета учета финансовых результатов организации, в бухгалтерской отчетности отражены свернуто.

Для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов или обязательств Общество применяло официальный курс иностранной валюты, установленный Центральным банком РФ по состоянию на 31.12.2016 г.: доллар USD – 60,6569 руб., EUR – 63,8110 руб.

#### **4.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»**

На дату подписания отчетности у Общества отсутствуют существенные события после отчетной даты, подлежащие отражению в годовой бухгалтерской отчетности.

#### **4.4. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»**

Согласно имеющейся информации признанные и не погашенные по состоянию на 31.12.2016 в пользу АО «Татнефтепром» претензии отсутствуют. Одновременно сообщаем, что незавершенных судебных дел и (или) претензионных споров при участии АО «Татнефтепром» в качестве истца или ответчика на 31.12.16г. отсутствуют

Согласно действующим лицензионным соглашениям на право пользования недрами, до истечения срока пользования участком недр владелец лицензии (Общество) имеет обязательство в установленном порядке в числе прочего провести необходимые работы по ликвидации или консервации объектов деятельности на участке недр, провести рекультивацию нарушенных земель и сдать их соответствующим органам, предоставившим земельные отводы.

На основании пунктов 4,5 ПБУ 8/2010 Общество признает оценочными свои обязательства по ликвидации или консервации объектов основных средств и рекультивации занимаемых земельных участков.

Обществом в 2016 году были начислены ликвидационные обязательства по объектам основных средств введенных в текущем году и отражены в бухгалтерском учете в следующем размере:

- за 2016 год – 11 284 т.р.

Начислены суммы процентов по оценочным обязательствам

- за 2016 год – 7 870 т.р.

#### **4.5. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»**

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации;

б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;

в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

В таблицах представлены юридические и физические лица, являющиеся связанными сторонами на 31.12.2016 г. Сделки со связанными сторонами проводятся в денежной форме и проведением взаимных расчетов.

Связанные стороны на 31.12.2016 г.

№ п/п	Наименование аффилированного лица (местонахождение)	Комментарий
1	Щелков Сергей Федорович	Член совета директоров в 2016г (генеральный директор АО «Татнефтепром»)
2	ООО «Агро-Фирма Кутеминская» (Республика Татарстан, Черемшанский район, д. Кутема, ул. Клубная, д. 1)	Дочернее Общество
3	АО «Татнефтепром-Зюсеевнефть» (423040, Республика Татарстан, Нурлатский район, с. Мамыково)	Дочернее Общество
4	АО "Управляющая компания "Инфраструктурные инвестиции" Д.У.Закрытый паевой инвестиционный фонд прямых инвестиций "Вектор Плюс" ( Ц.Б. 472), доверительный управляющий (127006, г. Москва, ул.Долгоруковская, д.9)	Компания осуществляет контроль над Обществом в силу того, что управляет от имени пайщиков более чем 70% акций, составляющих уставный капитал Общества
5	Тахаутдинов Шафагат Фахразович	Председатель совета директоров в 2016 г.
6	Гарифуллин Искандар Гатинович	Член совета директоров в 2016 г.
7	Тихтуров Евгений Александрович	Член совета директоров в 2016 г.
8.	Спиридонов Григорий Николаевич	Член совета директоров в 2016 г.
9.	АО«Национальный негосударственный пенсионный фонд	Вклад в совокупный вклад учредителей Фонда
10.	ООО «Пакер-Бис»	Ремонт скважин
11.	ООО «ЦСУ»	Комплексный ремонт и ревизия ГНО



Взаимоотношения с физическими лицами определены выплатой вознаграждений как членам совета директоров.

Взаимоотношения по хозяйственным договорам возникали в течении 2016 года с ООО «Агро-Фирма Кутеминская» на общую сумму 194,4 тыс.руб. за компенсацию неиспользованных затрат, с ООО «ЦСУ» на 15 982 тыс.руб. за ремонт ГНО и 1056,0 тыс.руб. за оборудование, с ООО «Пакер Бис» на 232 444,6 тыс.руб. за КРС и ПРС скважин.

Информация о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу и членам совета директоров.

Вознаграждения, выплачиваемые АО «Татнефтепром» в 2016 году основному управленческому персоналу (генеральный директор, его заместители) составляют не более 2 % от стр. 2120 Отчета о финансовых результатах включающие в себя:

- краткосрочные вознаграждения (не более 95% от общей суммы вознаграждений) - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала);
- долгосрочные вознаграждения (не более 5% от общей суммы вознаграждений) - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты:
  - вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности);
  - иные долгосрочные вознаграждения.

#### **4.6. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»**

Обществом не планируется прекращение части деятельности организации.

#### **4.7. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»**

В 2016 году обществом был скорректирован аналитический учет временных/постоянных разниц, что привело в свою очередь к исправительным проводкам по счетам 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства»:

Д 09 К84 - 18 821 938,93 рублей;  
Д84 К09 - 9 616 899,74 рублей;  
Д84 К77 – 165 695 133,48 рублей;  
Д77 К84 – 125 852 846,21 рублей.

Свернуто в дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль» отражена сумма в размере: 30 637 248,08 рублей.

В связи с отсутствием аналитического учета с момента первичного возникновения временных/постоянных разниц между бухгалтерским и налоговым учетом, со сложностью и многочисленностью расчетов, а также невозможностью определения ее влияния накопительным итогом в отношении предшествующих отчетных периодов, корректировке подлежат вступительное сальдо по соответствующим счетам по состоянию на 01.07.2016г.

В 2016 году было выявлено, некорректное начисление ликвидационных обязательств по объектам основных средств за 2014 и 2015г.г. В связи с этим, в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», данный факт отражается ретроспективно, как если бы он никогда не был допущен, с корректировкой начальных показателей бухгалтерского баланса на 31.12.2014г и на 31.12.2015г. и отчета о финансовых результатах за 2015 год.

### Бухгалтерский баланс

Наименование показателя	Номер строки	На 31.12.15г. было	На 31.12.15г. стало	Разница	На 31.12.14г. было	На 31.12.14г. стало	Разница
Прочие внеоборотные активы, в т.ч. ликвидационные обязательства	1170	165 577	163 453	2 124	143 568	143 779	-211
Нераспределенная прибыль(непокрытый убыток)	1370	3 164 626	3 224 343	59 717	2 402 171	2 463 008	-60 837
Оценочные обязательства	1430	142 558	80 717	61 841	153 688	93 062	60 626

### Отчет о финансовых результатах

Наименование показателя	Номер строки	За январь-декабрь 2015г. (было)	За январь-декабрь 2015г. (стало)	Разница
Себестоимость продаж	2120	(2 483 873)	(2 482 486)	1 387
Прочие доходы	2340	314 935	307 487	7 448
Валовая прибыль (убыток)	2100	1 270 700	1 272 087	-1 387
Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 060 764	1 062 151	-1 387
Прочие расходы	2350	(96 659)	(91 718)	4 941
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	3 193 842	3 192 722	1 120
Чистая прибыль (убыток)	2400	2 903 513	2 902 393	1 120

### 4.8. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»

Показатели «Отчета о движении денежных средств» организации отражаются в валюте Российской Федерации - рублях

Кроме того, денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в следующих случаях:

- когда поступления денежных средств от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам (денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами



услуги); поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях и т.д.);

- когда денежные потоки отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата (покупка и перепродажа финансовых вложений; осуществление краткосрочных (до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств и т.д.).

По состоянию на 31.12.2016 г. Общество не имеет:

- а) открытых, но не использованных кредитных линий;
- б) денежных средств, которые могут быть получены на условиях овердрафта;
- в) полученных и не использованных для получения кредита поручительств третьих лиц;
- г) займов (кредитов), недополученных по заключенным договорам займа (кредитным договорам);
- д) денежных средств (эквивалентов), недоступных для использования;
- е) денежных средств в аккредитивах.

#### **4.9. Раскрытие информации о капитале**

##### **Уставный капитал**

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2016 года составил 26 805 тыс. руб.

##### **Резервный и добавочный капитал.**

Резервный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2016 года составил 4 021 тыс. руб.

Добавочный капитал (без переоценки) в Обществе по состоянию на 31 декабря 2016 года отсутствует.

##### **Чистые активы**

Чистые активы Общества на конец 2016 года составили 3 098 500 тыс. рублей.

Чистые активы на одну акцию – 5,78 тыс. руб.

Номинальная стоимость одной акции – 50 руб.

Уменьшение чистых активов по сравнению с 31.12.2015 г. составил 284 796 тыс. руб.

Базовой прибылью отчетного года является прибыль отчетного периода, остающаяся в распоряжении Общества после налогообложения, и других обязательных платежей в бюджет и внебюджетные фонды в размере 1 805 531 тыс. руб.

Дополнительного выпуска акций и их изъятия из обращения в отчетном году не производилось, средневзвешенным количеством акций является количество 536 099 штук.

Таким образом, базовая прибыль на акцию, определяемая как отношение базовой прибыли отчетного периода к средневзвешенному количеству акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода составляет 3,36 тыс. руб. на акцию.

#### **4.10. Раскрытие информации в соответствии с Письмом Минфина РФ № ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации»**

Приобретение (создание) объектов, модернизация основных средств для совершенствования технологии и организации производства, внедрения и освоения новых технологий производства, связанных с экологической деятельностью не проводилось. Государственную помощь и заемные средства на эти цели Общество не получало.

Обществом в 2016 году выполнялись следующие природоохранные мероприятия, направленные на предотвращение вредного воздействия объектов эксплуатации на окружающую среду.

Мероприятия по охране атмосферного воздуха выполнены на 15,4 тыс.руб. и включают в себя аналитический контроль, осуществляемый по договору с аккредитованной лабораторией: атмосферного воздуха в окружающих населенных пунктах согласно плана-графика.

Мероприятия по охране подземных и поверхностных вод и земель в 2016 году выполнены на 318,8 тыс.руб., аналитический контроль состояния поверхностных вод и подземных питьевых источников согласно план-графика.

Расходы на выполнение мероприятий в области обращения с отходами производства и потребления составили в отчетном году 485,0 тыс.руб. и включают в себя накопление и передачу отходов производства и потребления в специализированные предприятия для утилизации или захоронения (по заключенным договорам).

Деятельность предприятий нефтегазовой отрасли всегда сопряжена с риском нанесения ущерба окружающей среде. Руководство Общества полагает, что его деятельность соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды, и поэтому у Общества отсутствует риск появления в этой связи значительных обязательств.

#### **4.11. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-8/2011 «О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства»**

В отчетном периоде затрат, связанных с инновациями и модернизацией производства, в Обществе не было. Государственную помощь и заемные средства на эти цели Общество не получало.

#### **4.12. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»**

##### **1) Отраслевые риски**

Риск падения цены на нефть на внутреннем и внешнем рынках.

Технические риски. Возможность не подтверждения части геологических запасов, высокая капиталоемкость технических решений, отсутствие мощностей по подготовке нефти.

Экологические риски. Возможность ужесточения экологических норм в нефтяной отрасли.

##### **2) Страновые и региональные риски**

Высокая степень влияния политических решений на экономическое развитие отрасли.

##### **3) Финансовые риски**

Падение курса доллара США по отношению к рублю снижает доходность экспорта.

##### **4) Правовые риски**

Возможность изменения налогового законодательства в части увеличения налоговых ставок, значительная неопределенность налогового законодательства – возможность различного толкования одних и тех же норм законодательства, постоянное внесение в него изменений.

Возможность изменения правил таможенного контроля и пошлин в части увеличения экспортных пошлин.

Возможность изменения требований по лицензированию основной деятельности эмитента либо лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в



обороте ограничено (включая природные ресурсы) в части установления новых требований или ужесточения действующих.

Генеральный директор  Щелков С.Ф.

Главный бухгалтер  Комаров А.В.  
(по дов. № 26-ТНП от 06.12.16 г.)

23.03.2017 год.

