

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ПАО «ВАРЬЕГАННЕФТЕГАЗ»
ЗА 2019 ГОД**

СОДЕРЖАНИЕ

1	Организация и виды деятельности.....	2
2	Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	4
3	Информация об учетной политике.....	5
4	Основные средства и незавершенное капитальное строительство.....	5
5	Нематериальные активы	9
6	Затраты, связанные с разведкой и оценкой запасов нефти и газа.....	11
7	Прочие внеоборотные активы	12
8	Запасы, налог на добавленную стоимость	13
9	Финансовые вложения	15
10	Денежные средства и денежные эквиваленты	17
11	Дебиторская и кредиторская задолженность, прочие обязательства	17
12	Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы.....	19
13	Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте.....	20
14	Налоговая задолженность	21
15	Капитал	22
16	Доходы и расходы, нераспределенная прибыль	22
17	Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства	25
18	Выплата дивидендов / доходов по участию в Обществе	27
19	Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы.....	27
20	Операции со связанными сторонами	29
21	Показатели по сегментам	29
22	Сопутствующая информация	30
22.1	Вопросы защиты окружающей среды	30
22.2	Страхование	31
22.3	Информация о затратах на энергетические ресурсы	31
22.4	Управление рисками	31
	Приложение № 1 «Информация о связанных сторонах».....	32

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения к ББ и ОФР) являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ПАО «Варьеганнефтегаз» за 2019 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2019 года.

1 Организация и виды деятельности

1.1. Описание Общества

ПАО «Варьеганнефтегаз» (далее по тексту «Общество») учреждено как открытое акционерное общество 24 мая 1993 года.

Изменения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 10 августа 2015 г. государственный номер 2158617207241 о преобразовании ОАО «Варьеганнефтегаз» в ПАО «Варьеганнефтегаз».

Место нахождения Общества

628464, Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, г. Радужный, 2 микрорайон, д. 21.

Исполнительные и контрольные органы Общества

Совет директоров – орган управления Общества в период между общими собраниями акционеров Общества.

В состав Совета директоров по состоянию на 31 декабря 2019 г. входили:

1	Данилейко Евгений Богданович	Начальник отдела обустройства месторождений Управления эксплуатации и развития наземной инфраструктуры Департамента нефтегазодобычи ПАО «НК «Роснефть»
2	Жерж Игорь Александрович	Первый заместитель Директора Департамента нефтегазодобычи ПАО «НК «Роснефть»
3	Ишимцев Олег Николаевич	Начальник Управления реализации крупных проектов Департамента нефтегазодобычи ПАО «НК «Роснефть»
4	Пригода Артем Владимирович	Советник Президента по операционному планированию в ранге вице-президента ПАО «НК «Роснефть»
5	Кудашов Кирилл Валерьевич	Заместитель директора Департамента разработки месторождений ПАО «НК «Роснефть»
6	Мирошниченко Роман Владимирович	Начальник Управления интегрированного проектирования Департамента нефтегазодобычи ПАО «НК «Роснефть»
7	Нарушев Андрей Васильевич	Начальник Управления по добыче нефти Департамента нефтегазодобычи ПАО «НК «Роснефть»

В течение отчетного года членами Совета директоров также являлись:

1	Данилейко Евгений Богданович	До 20 июня 2019 года
2	Жерж Игорь Александрович	До 20 июня 2019 года
3	Ишимцев Олег Николаевич	До 20 июня 2019 года
4	Пригода Артем Владимирович	До 20 июня 2019 года
5	Кудашов Кирилл Валерьевич	До 20 июня 2019 года
6	Прокудин Леонид Николаевич	До 20 июня 2019 года
7	Онешко Игорь Владимирович	До 20 июня 2019 года

В соответствие с Положением о Совете директоров вознаграждение членам Совета директоров Общества выплачивается на основании решения Общего собрания акционеров по итогам работы Общества за год.

Единоличный исполнительный орган Общества по состоянию на отчетную дату:

Генеральный директор Сняков Алексей Петрович.

Согласно Уставу Общества Коллегиальный исполнительный орган (Правление) не предусмотрен.

В состав **Ревизионной комиссии** Общества по состоянию на 31 декабря 2019 г. входили:

1	Наветкин Сергей Вячеславович	Заместитель начальника отдела (г. Нефтеюганск) аудита финансово-хозяйственной деятельности Управления регионального аудита «Западная Сибирь» Департамента регионального аудита ПАО «НК «Роснефть»
2	Ларионова Светлана Сергеевна	Начальник Планово-экономического управления ПАО «Варьеганнефтегаз»
3	Спесивцева Виктория Викторовна	Начальник Казначейско-финансового управления ПАО «Варьеганнефтегаз»

Членам Ревизионной комиссии в соответствии с Положением о ревизионной комиссии не выплачивается дополнительное вознаграждение за исполнение функций членов ревизионной комиссии.

1.2. Структура уставного капитала

По состоянию 31 декабря 2019 г. владельцами акций в уставном капитале Общества являлись:

Номер п/п	Наименование юридического или физического лица	Количество обыкновенных (голосующих) акций или доля в уставном капитале
1	АО «РН Холдинг»	17 588 292 обыкновенных акций и 2 871 007 привилегированных акций, составляющих 85,34% от уставного капитала Общества
2	Новый Инвестментс Лимитед (Novy Investments Limited)	292 916 обыкновенных акций и 1 757 689 привилегированных акций, составляющих 8,55% от уставного капитала Общества
3	Миноритарные акционеры	209 902 обыкновенных акций и 1 254 354 привилегированных акций, составляющих 6,11% от уставного капитала Общества

1.3. Описание деятельности Общества

Основными видами деятельности для целей бухгалтерского учета Общества являлись:

- поиск, разведка, добыча нефти, газа и газового конденсата;
- продажа нефти, попутного газа, природного газа, газового конденсата, нефтепродуктов;
- торгово-закупочная деятельность;
- операторские услуги по добыче нефти, газа, газового конденсата;
- аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом;
- производство и распределение электроэнергии;
- добыча общераспространенных полезных ископаемых (песок, торф);
- производство, передача и распределение пара и горячей воды;
- услуги по управлению.

По итогам работы за 2019 год среднесписочная численность работающих в Обществе составила 1556 человек, что на 69 человек больше по сравнению с прошлым годом.

2 Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с учетом Информации Минфина России № ПЗ-10/2012), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2019 г. была подготовлена в соответствии с указанным Законом и Положениями.

3 Информация об учетной политике

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 октября 2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, которое состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2019 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений к ББ и ОФР.

4 Основные средства и незавершенное капитальное строительство

При определении состава и группировки основных средств применялся Общероссийский классификатор основных фондов, утвержденный Приказом Росстандарта от 12 декабря 2014 № 2018-ст.

Принятие актива в качестве объекта основных средств к бухгалтерскому учету осуществлялось на дату готовности объекта к эксплуатации. Основные средства права, на которые не подлежат государственной регистрации, включались в состав основных средств на дату доставки объекта до конечного местоположения, при условии готовности объекта к эксплуатации. Объекты строительства и приобретенные объекты недвижимости включались в состав основных средств на дату готовности, независимо от факта подачи документов на государственную регистрацию прав. Амортизация по таким объектам начислялась в общеустановленном порядке.

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начислялась линейным способом:

- по объектам, введенным в эксплуатацию до 01 января 2002 года, – по нормам амортизационных отчислений, установленным Постановлением Совета Министров СССР от 22 октября 1990 года № 1072;
- по объектам, введенным в эксплуатацию после 01 января 2002 года, – по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования, установленного Постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 года № 1.
- по объектам, введенным в эксплуатацию после 01 января 2019 года – по нормам, рассчитанным на основе срока полезного использования, установленного Постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 года № 1, а также исходя из

сроков службы, указанных в технической документации, рекомендациях изготовителей, либо на основе иной уместной информации, определяющей оценку периода, в течение которого основное средство, как ожидается, будет приносить экономические выгоды.

По основным группам основных средств сроки составляют :

- | | |
|-------------------------|------------------|
| ▪ Здания | от 5 до 100 лет; |
| ▪ Сооружения | от 2 до 60 лет; |
| ▪ Машины и оборудование | от 1 до 30 лет. |

Объекты, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражены в бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в Обществе организован контроль за их движением.

При этом независимо от стоимости в составе основных средств отражены:

- земельные участки;
- здания;
- сооружения;
- передаточные устройства;
- погружное оборудование;
- транспортные средства.

Объекты, предназначенные для передачи в аренду, стоимостью не более 40 000 рублей, в бухгалтерском учете и отчетности отражены в составе материально-производственных запасов, стоимостью более 40 000 рублей – в составе основных средств.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признавалась стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, устанавливалась исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяло стоимость аналогичных ценностей.

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, стоимость основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определялась исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретались аналогичные объекты основных средств.

Переоценка стоимости основных средств не производилась.

Таблица 1
Информация об основных средствах (тыс.руб.)

Группы объектов основных средств	период	На начало периода			Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло		начислено амортизации	рекласе между группами		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация		переведено из группы/переведено в группу	первоначальная стоимость		
Основные средства – всего	2019	66 301 711	(39 581 650)	8 530 472	(249 597)	219 043	(6 228 202)	-	-	74 582 586	(45 590 809)
	2018	60 384 101	(33 704 113)	6 329 056	(411 446)	410 713	(6 288 250)	-	-	66 301 711	(39 581 650)
	2019	58 995 758	(33 457 101)	7 410 358	(67 489)	37 623	(5 754 965)	47 925	(30)	66 386 552	(39 174 473)
	2018	53 207 445	(27 811 776)	5 801 680	(12 998)	12 537	(5 658 231)	(369)	369	58 995 758	(33 457 101)
	2019	7 109 697	(5 955 506)	1 112 453	(172 971)	172 384	(457 201)	(47 925)	30	8 001 254	(6 240 293)
Машин, оборудование, транспортные средства	2018	7 000 815	(5 739 023)	504 989	(396 361)	396 090	(612 210)	254	(363)	7 109 697	(5 955 506)
	2019	196 256	(169 043)	7 661	(9 137)	9 036	(16 036)	-	-	194 780	(176 043)
Прочие виды основных средств	2018	175 841	(153 314)	22 387	(2 087)	2 086	(17 809)	115	(6)	196 256	(169 043)
	2019	-	-	-	-	X	X	X	X	-	-
Из них ОС, по которым не начисляется амортизация	2018	-	-	-	-	X	X	X	X	-	-

Таблица 2
Информация об основных средствах, требующих государственной регистрации
(тыс.руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Основные средства, по которым не завершена процедура государственной регистрации права собственности	4 227 456	1 534 110	2 006 703
из них, по которым документы на регистрацию еще не приняты государственными органами	4 227 456	1 534 110	2 006 703

Таблица 3
Информация об использовании основных средств (тыс.руб.)

Группы объектов основных средств	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Передано в аренду объектов основных средств, числящихся на балансе – всего	96 194	127 983	135 375
в том числе:			
здания	25 514	41 637	38 457
сооружения	22 818	38 694	35 701
машины и оборудование, транспортные средства	46 991	46 835	60 435
прочие	871	817	782
Переведено объектов основных средств на консервацию	5 525 644	4 584 210	3 873 942
Получено в аренду (в т.ч. в безвозмездное пользование) объектов основных средств, числящихся за балансом	7 139 008	7 055 106	4 260 108
Изменение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации	2 267 891	2 751 440	2 736 394

Таблица 4
Информация о незавершенных капитальных вложениях (тыс.руб.)

Незавершенные капитальные вложения по видам активов	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Оборудование к установке	839 436	575 955	382 451
Незавершенное строительство, в т.ч.	7 834 962	7 459 339	6 426 718
авансы, выданные под строительство, приобретение, изготовление основных средств (без НДС)	5 115	-	4 384
Всего	8 674 398	8 035 294	6 809 169

5 Нематериальные активы

Лицензии на геологическое изучение и на геологическое изучение и добычу полезных ископаемых (совмещенные лицензии) до момента подтверждения коммерческой целесообразности добычи учитывались в порядке, предусмотренном для затрат, возникающих в связи с разведкой и оценкой месторождений.

Амортизация нематериальных активов начислялась линейным способом.

Лицензии на право пользования недрами в составе нематериальных активов амортизировались следующим образом:

- лицензии на добычу нефти и газа – потонным методом;
- лицензии на геологическое изучение и добычу полезных ископаемых (совмещенная лицензия), при условии наличия коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых на лицензионном участке) – потонным методом;
- прочие лицензии на права пользования недрами (с целью строительства подземных газохранилищ, на добычу общераспространенных полезных ископаемых, подземных вод и прочие) – линейным методом.

Срок полезного использования нематериального актива устанавливался исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

Срок полезного использования нематериальных активов проверялся Обществом с целью оценки необходимости его уточнения.

Существенного изменения в продолжительности периодов, в течение которых Общество предполагает использовать актив, не выявлено. Срок полезного использования НМА не пересматривался.

По основным группам нематериальных активов сроки полезного использования составляли:

- от 3 до 31 года

По нематериальным активам, по которым было невозможно определить срок полезного использования, амортизация не начислялась.

В ходе инвентаризации, способ определения амортизации нематериального актива проверялся Обществом на необходимость его уточнения.

В ходе инвентаризации не удалось рассчитать график поступления будущих экономических выгод от использования НМА с достаточной надежностью. В связи с чем способ амортизации НМА не изменялся.

Общество не осуществляло переоценку и обесценение НМА.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по остаточной стоимости.

Таблица 5
Информация о нематериальных активах (тыс.руб.)

Группы объектов нематериальных активов	период	На начало периода		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Нематериальные активы, всего:	2019	871 069	(223 040)	10 107	-	-	(48 702)	881 176	(271 742)
	2018	858 643	(186 251)	12 870	(444)	444	(37 233)	871 069	(223 040)
Товарные знаки	2019	58	(58)	-	-	-	-	58	(58)
	2018	58	(58)	-	-	-	-	58	(58)
Лицензии на добычу нефти и газа (в т.ч. совмещенные лицензии на изучение и добычу, после подтверждения коммерческой целесообразности)	2019	91	(82)	7	-	-	(3)	98	(85)
	2018	91	(81)	-	-	-	(1)	91	(82)
Прочие лицензии	2019	7	(1)	-	-	-	-	7	(1)
	2018	307	(300)	-	(300)	300	(1)	7	(1)
Результаты 3D и 4D на лицензионных участках с подтвержденной коммерческой целесообразностью добычи нефти и газа	2019	836 655	(213 757)	-	-	-	(41 513)	836 655	(255 270)
	2018	836 655	(181 429)	-	-	-	(32 328)	836 655	(213 757)
Прочие, всего:	2019	34 258	(9 142)	10 100	-	-	(7 186)	44 358	(16 328)
	2018	21 532	(4 383)	12 870	(144)	144	(4 903)	34 258	(9 142)

Нематериальные активы, полученные в пользование, учитывались за балансом в оценке, определенной исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

Таблица 6
Информация о нематериальных активах,
полученных/переданных Обществом в пользование (тыс.руб.)

Стоимость по группам нематериальных активов	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Полученных в пользование			
Прочие	485 641	201 935	154 026
Переданных в пользование			
Прочие	-	-	-

Таблица 7
Информация о нематериальных активах
с полностью погашенной стоимостью (тыс.руб.)

Наименование нематериальных активов****	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Всего	70	70	358
В том числе:			
Товарные знаки	58	58	58
Прочие лицензии	12	12	300

6 Затраты, связанные с разведкой и оценкой запасов нефти и газа

Расходы, связанные с разведкой и оценкой месторождений, учитывались по методу результативных затрат, в соответствии с которым капитализируются только те затраты, которые непосредственно связаны с открытием новых месторождений, которые в будущем принесут экономическую выгоду, а затраты (как прямые, так и косвенные) на разведку месторождения, включая затраты на геологические и геофизические работы, относятся на расходы того периода, в котором такие затраты были понесены.

Затраты, возникающие в связи с разведкой и оценкой месторождений нефти и газа, приводили к созданию следующих поисковых активов:

- нематериальные поисковые активы – затраты на права пользования недрами, дающие Компании право на геологическое изучение и разведку недр на нефть и газ (в т.ч. совмещенные лицензии, лицензии на добычу нефти и газа до момента подтверждения коммерческой целесообразности добычи нефти и газа); затраты на информацию, полученную по результатам бурения успешных ликвидированных поисково-оценочных/разведочных скважин;
- материальные поисковые активы - затраты на строительство поисково-оценочных/разведочных скважин на участках недр до момента подтверждения коммерческой целесообразности добычи нефти и газа.

Признаки обесценения поисковых активов не подтверждены. Обществом не производилось обесценение поисковых активов.

Не капитализировались в стоимости активов и относились на расходы текущего периода в качестве расходов, связанных с разведкой и оценкой запасов нефти и газа следующие затраты:

- затраты, понесенные на региональном этапе;
- затраты по проведению геологоразведочных работ, не связанных с бурением поисково-оценочных/разведочных скважин и не связанных с сейсмическими исследованиями 3D, 4D на участках, по которым подтверждена КЦД нефти и газа, в том числе по доразведке введенных в эксплуатацию и промышленно-освоенных месторождений;
- затраты, связанные с содержанием участков недр, на которых осуществляются геологоразведочные работы, на месторождениях, не введенных в промышленную эксплуатацию;
- затраты по подготовке проектных технологических документов на разработку месторождений, не введенных в промышленную эксплуатацию.

Таблица 8
Информация о поисковых активах (тыс.руб.)

Группы лицензий	период	На начало периода		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленные убытки от обесценения	поступило	выбыло		обесценение	первоначальная стоимость	накопленные убытки от обесценения
					по первоначальной стоимости	накопленных убытков от обесценения			
Нематериальные поисковые активы - всего:	2019	-	-	8	(8)	-	-	-	-
	2018	-	-	-	-	-	-	-	-
В том числе: Лицензии на право пользования недрами по недоказанным запасам	2019	-	-	8	(8)	-	-	-	-
	2018	-	-	-	-	-	-	-	-

7 Прочие внеоборотные активы

К прочим внеоборотным активам относились активы, по которым предполагается получать экономические выгоды в течение периода более 12 месяцев. В частности, в составе данной строки отражены расходы будущих периодов, права аренды земельных и лесных участков, (расходы по созданию оценочных обязательств по ликвидации основных средств – нефтегазовых активов (далее – «актив (ОЛОС) ARO») в дисконтированной оценке) и другие активы.

Прочие внеоборотные активы оценивались по фактическим затратам, за исключением активов ОЛОС (ARO), признаваемых в расчетной оценке. 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, применялись следующий способ списания:

- равномерный.

В составе внеоборотных активов учитываются расходы по созданию оценочных обязательств (в дисконтированной оценке) по ликвидации основных средств.

Величина оценочного обязательства по ликвидации основных средств (в отношении объектов, при ликвидации которых необходимо выполнение работ по утилизации материалов и/или восстановлению земельного участка) определяется исходя из оценки затрат по состоянию на отчетную дату, которые Общество, как ожидается, понесет при исполнении оценочного обязательства при демонтаже объектов основных средств и восстановлении природных ресурсов на занимаемых ими участках.

Амортизация актива ОЛОС (ARO) осуществляется потонным методом ежемесячно. Ставка применяется к остаточной стоимости на начало отчетного месяца, и при расчете ставки запасы в знаменателе корректируются на добычу с начала года до начала отчетного месяца.

Актив ОЛОС (ARO) на месторождениях с недоказанной коммерческой целесообразностью деятельности ОЛПМА (ARO) не амортизируются.

Таблица 9
Информация о прочих внеоборотных активах (тыс.руб.)

Прочие внеоборотные активы по видам	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев – всего, в т.ч. по видам	119 453	140 584	126 478
программное обеспечение	119 453	140 584	126 478
Капитальные вложения в приобретение неисключительных прав	313 211	332 657	331 644
Актив (ОЛОС) ARO	981 682	1 013 228	1 075 212
Иные прочие внеоборотные активы	-	-	9 391
прочие лицензии	-	-	9 391
Всего	1 414 346	1 486 469	1 542 725

8 Запасы, налог на добавленную стоимость

Материально-производственные запасы принимались к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение/изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных

возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Списание стоимости материально-производственных запасов при их выбытии производилось следующими способами:

- материалы – по себестоимости каждой единицы (единица запаса – партия);
- товары – по себестоимости каждой единицы (единица запаса – партия);
- готовая продукция – по средней себестоимости.

Переданная в эксплуатацию специальная одежда учитывалась в составе материалов. Стоимость специальной одежды со сроком службы более 12 месяцев погашалась линейным способом в течение нормативного срока ее эксплуатации. Стоимость специальной одежды со сроком службы менее 12 месяцев единовременно списывалась в момент передачи специальной одежды в эксплуатацию.

При наблюдении признаков обесценения Общество отражало снижение стоимости материально-производственных запасов в бухгалтерской отчетности.

Готовая продукция отгруженная, товары отгруженные, на которые право собственности не перешло к покупателю, отражены по статье «Запасы».

Так же по строке «Запасы» отражены транспортно-заготовительные расходы, приходящиеся на остаток товаров на складе и на отгруженные, но не реализованные товары.

При распределении расходов на продажу (расходов по транспортировке, хранению, услуг посреднических организаций, таможенных пошлин и др.), при наличии возможности их соотнесения с конкретными партиями готовой продукции и товаров, числящиеся в учете до момента реализации тех партий готовой продукции и товаров, к которым они относились расходы на продажу отражены по строке «Запасы».

Суммы входного НДС, не принятые к вычету и не включенные в стоимость приобретенных активов или в состав расходов отражены по строке 1220 Бухгалтерского баланса.

Таблица 10
Информация о запасах (тыс.руб.)

Запасы по видам	на 31 декабря 2019 г.		на 31 декабря 2018 г.		на 31 декабря 2017 г.	
	себесто- имость	величина резерва под снижение стоимости	себесто- имость	величина резерва под снижение стоимости	себесто- имость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	1 470 629	-	1 076 931	-	877 935	-
в т.ч.						
Сырье и материалы	271 884	-	205 189	-	126 744	-
Готовая продукция и товары	1 198 745	-	871 742	-	751 191	-

9 Финансовые вложения

Финансовые вложения при принятии к учету оценивались по фактическим затратам на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах). В последующем финансовые вложения, по которым определяется рыночная стоимость, переоценивались по рыночной стоимости, финансовые вложения по которым не определяется рыночная стоимость, не переоценивались, но тестировались на обесценение.

Первоначальная стоимость долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, не корректировалась на разницу между первоначальной и номинальной стоимостью.

Финансовые вложения, по которым не определялась текущая рыночная стоимость, оценивались по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы.

Депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня финансовыми вложениями не признавались и отражены в бухгалтерской отчетности по статье «Денежные средства».

Таблица 11
Информация о финансовых вложениях (тыс.руб.)

Финансовые вложения по видам	Период	На начало периода		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	рекласс по срокам обращения		первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		
Всего	2019	370 000	-	-	-	-	-	-	-	370 000	-
	2018	370 000	-	-	-	-	-	-	-	370 000	-
	2019	370 000	-	-	-	-	-	-	-	370 000	-
<u>Долгосрочные вложения – всего</u> в т.ч.	2018	370 000	-	-	-	-	-	-	-	370 000	-
	2019	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2018	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовые вложения, по которым рыночная стоимость не определяется	2019	370 000	-	-	-	-	-	-	-	370 000	-
	2018	370 000	-	-	-	-	-	-	-	370 000	-
	2019	370 000	-	-	-	-	-	-	-	370 000	-
в т.ч.	2018	370 000	-	-	-	-	-	-	-	370 000	-
	2019	370 000	-	-	-	-	-	-	-	370 000	-
	2018	370 000	-	-	-	-	-	-	-	370 000	-
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	2019	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2018	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2019	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<u>Краткосрочные вложения – всего</u> в т.ч.	2018	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2019	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2018	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовые вложения, по которым рыночная стоимость не определяется	2019	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2018	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2019	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовые вложения, по которым рыночная стоимость определяется	2018	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2019	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2018	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

10 Денежные средства и денежные эквиваленты

По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах, а так же денежные эквиваленты. Денежными эквивалентами признаны депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня.

Для целей составления Отчета о движении денежных средств денежные потоки квалифицированы на основании критериев, установленных пунктами 9 - 11 ПБУ 23/2011¹. Денежные потоки поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам приведены за минусом налога на добавленную стоимость.

Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы отражаются как денежные потоки от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитана в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Средний курс для пересчета денежных потоков не применялся.

Таблица 12

Информация о сумме денежных средств и их эквивалентов (тыс.руб.)

Денежные средства по видам	Сумма денежных средств		
	на 31 декабря 2019	на 31 декабря 2018	на 31 декабря 2017
Денежные средства - всего	393	573	869
в т.ч. денежные средства, ограниченные к использованию	-	-	-
Депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня	-	-	-

11 Дебиторская и кредиторская задолженность, прочие обязательства

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров. При наличии в рамках одного договора выданного/полученного аванса и начисленной задолженности в бухгалтерской отчетности отражен свернутый результат.

В Бухгалтерском балансе дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков показана за минусом НДС с авансов выданных, подлежащего вычету либо принятого к вычету на отчетную дату в соответствии с НК РФ. НДС с авансов, подлежащий вычету (не предъявленный к вычету на отчетную дату), отражен в Бухгалтерском балансе по строке «Прочие оборотные активы».

Кредиторская задолженность перед покупателями и заказчиками в Бухгалтерском балансе отражена за минусом НДС с авансов полученных.

¹ Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011) утверждено Приказом Минфина РФ от 02.02.2011г. №11н;

Резерв под обесценение дебиторской задолженности создавался по расчетам с другими организациями и физическими лицами за продукцию, товары, работы и услуги, выданные авансы, по суммам выявленных недостат и прочей дебиторской задолженности с отнесением суммы резерва на финансовые результаты в составе прочих расходов.

Общество являлось получателем государственной помощи в виде средств финансового обеспечения мероприятий по сокращению травматизма на производстве за счет ФСС. Общая сумма поступлений за 2019 год составила 3 641 тыс. руб., остаток средств на конец отчетного периода отсутствует.

Таблица 13
Информация о дебиторской задолженности (тыс.руб.)

Дебиторская задолженность по видам	период	На конец периода		На начало периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва под обесценение дебиторской задолженности	учтенная по условиям договора	величина резерва под обесценение дебиторской задолженности
Дебиторская задолженность – всего	2019	6 828 184	(65 844)	6 331 546	(9 452)
	2018	6 331 546	(9 452)	5 772 709	(7 775)
Долгосрочная дебиторская задолженность	2019	44 132	-	43 109	-
	2018	43 109	-	40 377	-
Прочие дебиторы – всего	2019	44 132	-	43 109	-
	2018	43 109	-	40 377	-
Прочая дебиторская задолженность	2019	44 132	-	43 109	-
	2018	43 109	-	40 377	-
Краткосрочная дебиторская задолженность	2019	6 784 052	(65 844)	6 288 437	(9 452)
	2018	6 288 437	(9 452)	5 732 332	(7 775)
в т. ч. : Покупатели и заказчики	2019	6 405 834	(857)	6 246 999	(119)
	2018	6 246 999	(119)	5 671 124	(221)
Авансы выданные	2019	291	-	1 772	-
	2018	1 772	-	43	-
Прочие дебиторы – всего	2019	377 927	(64 987)	39 666	(9 333)
	2018	39 666	(9 333)	61 165	(7 554)
в т.ч. Задолженность бюджета и государственных внебюджетных фондов	2019	193 174	-	9 664	-
	2018	9 664	-	41 399	-
Недостачи и потери, по которым не принято решение	2019	10 723	(10 606)	5 825	(5 825)
	2018	5 825	(5 825)	5 853	(5 825)
Прочая дебиторская задолженность	2019	174 030	(54 381)	24 177	(3 508)
	2018	24 177	(3 508)	13 913	(1 729)

Таблица 14
Информация о движении резервов
под обесценение дебиторской задолженности (тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения резерва за период			На конец периода
			создано	признано в прочих доходах (восстановлено)	использовано (при выбытии дебиторской задолженности)	
Резервы – всего	2019	9 452	56 392	-	-	65 844
	2018	7 775	14 952	(13 275)	-	9 452

Таблица 15
Информация о кредиторской задолженности и прочих обязательствах (тыс.руб.)

Кредиторская задолженность по видам	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Кредиторская задолженность - всего	7 086 522	6 611 335	5 539 748
Долгосрочная кредиторская задолженность (Прочие долгосрочные обязательства)	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность, в т.ч.	7 086 522	6 611 335	5 539 748
Поставщики и подрядчики	3 463 918	3 122 424	3 120 298
Задолженность перед работниками общества	74 828	61 211	55 303
Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами	3 520 115	3 370 394	2 348 568
Авансы полученные	5 061	11 143	7 653
Прочие кредиторы	22 600	46 163	7 926

12 Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы

Задолженность по кредитам и займам отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Суммы процентов, причитающихся к уплате по займам и кредитам полученным, начисляются равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита). Дополнительные расходы по займам (кредитам), за исключением комиссий по привлеченным займам (кредитам) (комиссии банков за выборку кредита, за организацию кредита, за открытие и ведение кредитной линии и других комиссий (вознаграждений) банков, связанных с привлечением займов (кредитов)), признавались в составе прочих расходов единовременно.

В целях отнесения процентов по кредитам и займам на стоимость приобретенных активов под инвестиционным активом понимался объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного (свыше 12 месяцев) времени на приобретение, сооружение и изготовление.

К инвестиционным активам относились объекты внеоборотных активов, незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов, затрат на разведку и оценку природных ресурсов или иных внеоборотных активов.

Таблица 16

Информация о долгосрочных и краткосрочных кредитах и займах (тыс.руб.)

Кредиты и займы по видам	Период	На начало периода	Изменения за отчетный период			На конец периода
			получено (начислено)	погашено (уплачено)	реклассифицировано	
Долгосрочные кредиты и займы, в т.ч.	2019	-	-	-	-	-
	2018	2 472 090	172 231	(2 644 321)	-	-
долгосрочные займы	2019	-	-	-	-	-
	2018	1 849 817	-	(1 849 817)	-	-
проценты, начисленные по долгосрочным кредитам и займам	2019	-	-	-	-	-
	2018	622 273	172 231	(794 504)	-	-
Краткосрочные кредиты и займы	2019	-	-	-	-	-
	2018	-	-	-	-	-

Общество не осуществляло выпуск облигаций, соответственно, задолженности по выпущенным и проданным облигациям не имеет.

Таблица 17

Сумма займов и кредитов, не полученных/недополученных по сравнению с условиями заключенных Обществом договоров займа (кредита) (тыс.руб.)

Суммы недополученных кредитов и займов	На конец периода	На начало периода
Долгосрочные займы	18 925 325	8 208 510
Краткосрочные займы	-	7 097 541

13 Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Изменения курса иностранных валют, в особенности доллара США, не оказывали значительное влияние на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Таблица 18

Информация по динамике курса обмена рубля к доллару США

По состоянию на 31 декабря	Обменный курс
2019г.	61,91
2018г.	69,47
2017г.	57,60
2016г.	60,66

Для целей отражения в отчетности курсовой разницей признавалась совокупность всех операций пересчета стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и подлежащих отражению в составе прочих доходов или прочих расходов. Результирующий (сальдированный) показатель от всех операций пересчета стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, за отчетный период составил 2 тыс. руб. и отражен в составе прочих расходов Общества.

Таблица 19
Составляющие сальдированного показателя курсовых разниц
по данным бухгалтерского учета (тыс.руб.)

Курсовые разницы	За отчетный период	За предыдущий период
Положительная курсовая разница	-	284
в т.ч. по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	-	284
Отрицательная курсовая разница	(2)	-
в т.ч. по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	(2)	-

Операции, связанные с конвертацией валюты, отражены в Отчете о финансовых результатах сальдировано по каждой операции конвертации, финансовый результат включается либо по строке «Прочие доходы» либо по строке «Прочие расходы» в зависимости от сальдо доходов (расходов) по каждой такой операции.

14 Налоговая задолженность

Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Законодательно установленные ставки основных налогов, уплачиваемых в 2019 году, составили:

- налог на прибыль – 3% (Федеральный Бюджет), 14 % (бюджет субъекта ХМАО);
- налог на добавленную стоимость – 20%.

Налог на добычу полезных ископаемых, включенный в себестоимость продукции, товаров, работ, услуг, составил 24 652 379 тыс.руб., в 2018 году 21 932 766 тыс.руб.,

По состоянию на отчетную дату задолженность Общества по налогам в бюджет составила 3 484 212 тыс.руб, задолженность перед государственными внебюджетными фондами 35 903 тыс.руб.

По состоянию на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

15 Капитал

Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на отчетную дату составил 2 397 тыс.руб. и разделен на 18 091 110 обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,10 руб. и 5 883 050 привилегированных акций номинальной стоимостью 0,10 руб. каждая.

Резервный и добавочный капитал

Капитал Общества включает в себя также суммы добавочного и резервного капиталов. Резервный капитал Общества представляет собой резервный капитал, образованный в соответствии с учредительными документами (15% уставного капитала). На 31 декабря 2019 г. резервный капитал сформирован в сумме 360 тыс.руб.

Добавочный капитал Общества на отчетную дату составил 2 171 508 тыс.руб.

Информация о существенных изменениях в добавочном капитале за отчетный год:

- изменения добавочного капитала произошли за счет корректировки списания сумм переоценки основных средств по выбывшим объектам в сумме 2 139 тыс.руб.

Чистые активы

Чистые активы Общества на отчетную дату составили 32 138 536 тыс. руб. Увеличение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой (29 858 293 тыс. руб.) составило 2 280 243 тыс. руб.) или 8 %.

Чистые активы Общества на отчетную дату превышают его уставный капитал на 32 136 139 тыс. руб.

16 Доходы и расходы, нераспределенная прибыль

Выручка от продаж продукции, работ и услуг отражалась в учете по мере отгрузки продукции, выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

При необходимости, для обеспечения своевременного представления в бухгалтерские службы первичных учетных документов, в Обществе применялась методология начислений при наличии условий признания выручки в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99)². В этом случае

² утверждено Приказом Минфина России от 06.05.1999г. №32н;

регистрация выручки в бухгалтерском учете осуществлялась на основании оперативной информации, представленной структурными подразделениями Общества.

Общество применяло метод формирования неполной себестоимости продукции (директ-костинг), в связи с чем общехозяйственные и административные расходы полностью списывались на счет учета продаж, т.е. полностью признавались в отчетном периоде, без распределения на остатки незавершенного производства и остатки готовой продукции (за исключением общехозяйственных расходов, непосредственно связанных с приобретением, сооружением или изготовлением активов, которые включались в стоимость активов)

Статья отчета о финансовых результатах «Общехозяйственные и административные расходы» включает расходы управленческого характера, а также иные расходы общего назначения, которые были понесены в целях обеспечения эффективной хозяйственной деятельности Общества.

Использование прибыли отражается в учете и отчетности в году, следующем за отчетным годом, в соответствии с решением собрания акционеров Общества. При этом часть прибыли, которая по решению акционеров Общества не была выплачена в качестве дивидендов, показана в отчетности по строке «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Величина нераспределенной прибыли прошлых лет на конец отчетного периода составила 27 683 265 тыс.руб., на начало периода составила 27 681 126 тыс.руб.

Изменение величины прибыли прошлых лет произошло за счет:

- списанием с добавочного капитала сумм переоценки основных средств по выбывшим объектам 2 139 тыс.руб.

Величина нераспределенной прибыли отчетного года составила 2 280 486 тыс.руб. На величину нераспределенной прибыли отчетного года повлияли следующие доходы и расходы:

Таблица 20
Доходы и расходы Общества (тыс.руб.)

Показатели	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	45 946 243	42 984 638
В том числе:		
Нефть	37 702 197	35 100 803
Газ	1 932 559	2 115 966
Услуги по добыче нефти	3 498 914	3 399 567
Прочие товары, работы, услуги	2 812 573	2 368 302
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг:	(40 773 891)	(37 731 512)
В том числе:		
Нефть	(35 783 320)	(33 251 347)
Газ	(68 109)	(108 654)

Показатели	За отчетный период	За предыдущий период
Услуги по добыче нефти	(3 359 722)	(3 223 929)
Прочие товары, работы, услуги	(1 562 740)	(1 147 582)
Расходы, связанные с разведкой и оценкой запасов нефти и газа	(128 008)	(89 606)
Валовая прибыль	5 044 344	5 163 520
Коммерческие расходы	(103 190)	(92 321)
Общехозяйственные и административные расходы	(1 511 276)	(1 530 155)
Прибыль (убыток) от продаж товаров, работ, услуг	3 429 878	3 541 044
Прибыль (убыток) по прочим доходам и расходам	(706 864)	(603 519)
В том числе:		
Проценты к уплате	(389 567)	(288 068)
В том числе:		
Расходы по амортизации дисконта ОЗО (HSE)	(19 215)	(21 944)
Расходы по амортизации дисконта ОЛОС (ARO)	(370 352)	(262 079)
Доходы от продажи и иного выбытия прочего имущества	233 442	127 382
В том числе:		
Доходы от продажи товарно-материальных ценностей	104 657	67 715
Доходы от продажи и ликвидации основных средств	122 157	41 543
Доходы от продажи прочего имущества	6 628	18 124
Расходы от продажи и иного выбытия прочего имущества	(188 347)	(51 336)
В том числе:		
Стоимость выбывших товарно-материальных ценностей	(86 550)	(31 242)
Остаточная стоимость выбывших основных средств	(30 554)	(732)
Стоимость выбывшего прочего имущества	(71 243)	(19 362)
Иные прочие доходы	350 090	276 744
В том числе:		
Курсовые разницы	-	284
Прибыль прошлых лет, выявленная в текущем году	-	158 855
Оприходование излишков, списание недостач и потерь, выявленных в результате инвентаризации	235 332	53 456
Прочие доходы	114 758	64 149
Иные прочие расходы	(712 482)	(668 241)
В том числе:		
Убыток прошлых лет, выявленный в отчетном году	(20 089)	(115 885)
Расходы по консервации и расконсервации объектов ОС	(197 332)	(291 712)
Расходы социального характера	(105 466)	(138 813)
Расходы на создание резервов под снижение стоимости активов, в т.ч.	(56 393)	-
- дебиторской задолженности	(51 612)	-
- недостачам, выявленным при инвентаризации	(4 781)	-
Прочие расходы	(333 202)	(121 831)

Таблица 21
Распределение расходов Общества по элементам (тыс.руб.)

Показатели	За отчетный период	За предыдущий период
Материальные затраты	2 767 707	1 923 049
Затраты на оплату труда	2 575 841	2 444 443
Отчисления на социальные нужды	638 399	586 033
Амортизация	7 047 174	7 374 683
Прочие затраты	30 323 899	27 640 657
<i>в том числе:</i>		
<i>налог на добычу полезных ископаемых-нефть</i>	24 649 808	21 931 516
Итого по элементам затрат	43 353 020	39 968 865
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	(836 655)	(525 271)
Итого расходы по обычным видам деятельности	42 516 365	39 443 594

В составе элемента «Амортизация» учтен эффект от пересмотра оценочных значений обязательства по ликвидации основных средств, в результате чего расходы увеличились на сумму 628 085 тыс.руб.

17 Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства

В бухгалтерском учете отражены 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».

Сумма текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете отражена на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. Отложенные налоговые активы и обязательства в бухгалтерском учете отражены в корреспонденции со счетом учета прибылей и убытков. При этом, постоянные налоговые активы и обязательства рассчитаны в специальных регистрах без отражения в бухгалтерском учете.

Общество формировало показатели, характеризующие учет расчетов по налогу на прибыль, ежемесячно.

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

Свернутая сумма постоянных налоговых активов (обязательств) приведена в Отчете о финансовых результатах справочно.

Ставка расчета отложенных и постоянных налоговых активов и обязательств составляет 20%.

Таблица 22
Информация об отложенных и постоянных
налоговых активах и обязательствах (тыс.руб.)

Наименование	Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
			начислено	погашено (списано)	
Отложенные налоговые обязательства	2019	(3 390 913)	(612 078)	652 146	(3 350 845)
	2018	(3 460 801)	(537 239)	607 127	(3 390 913)
<i>в т.ч. списано в связи с выбытием объекта актива или вида обязательства</i>	2019	X	X	(1 844)	X
	2018	X	X	208	X
Отложенные налоговые активы	2019	848 040	503 366	(256 512)	1 094 894
	2018	655 402	497 915	(305 277)	848 040
<i>в т.ч. списано в связи с выбытием объекта актива или вида обязательства</i>	2019	X	X	211	X
	2018	X	X	(73)	X
Постоянные налоговые активы	2019	X	149 125	X	X
	2018	X	193 213	X	X
Постоянные налоговые обязательства	2019	X	(51 418)	X	X
	2018	X	(48 878)	X	X

Показатель условного расхода по налогу на прибыль за 2019 год составил 544 603 тыс.руб.

В составе движения отложенных налогов за отчетный период, отраженного по строкам 2430 «Изменение отложенных налоговых обязательств» и 2450 «Изменение отложенных налоговых активов», включены суммы отложенных налогов, списанных и/или начисленных в связи с подачей уточненных налоговых деклараций, либо корректировки отложенных налоговых обязательств и активов при исправлении ошибок прошлых лет.

Таблица 23
Информация о постоянных и временных разницах,
повлекших корректировку условного дохода (расхода)
по налогу на прибыль (тыс.руб.)

Наименование	Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
			Возникло (начислено)	Погашено (списано)	
Налогооблагаемые временные разницы	2019	(16 954 565)	(3 060 390)	3 260 730	(16 754 225)
	2018	(17 304 005)	(2 686 195)	3 035 635	(16 954 565)
<i>в т.ч., разницы, возникшие в прошлых отчетных периодах</i>	2019	-	(8 214)	70 503	-
	2018	-	(715)	14 335	-
Вычитаемые временные разницы	2019	4 240 200	2 516 830	(1 282 560)	5 474 470
	2018	3 277 011	2 489 574	(1 526 385)	4 240 200
<i>в т.ч., разницы, возникшие в прошлых отчетных периодах</i>	2019	-	353	(150 279)	-
	2018	-	669	(154 085)	-
Отрицательные постоянные разницы	2019	X	745 625	X	X
	2018	X	966 065	X	X
Положительные постоянные разницы	2019	X	(257 090)	X	X
	2018	X	(244 390)	X	X

Общая сумма вычитаемых временных разниц повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль, обусловленная формированием в бухгалтерском учете резерва под обесценение дебиторской задолженности (в налоговом учете формирование резерва не предусмотрено) составила 56 392 тыс. руб., что соответствует сумме отложенного налогового актива 11 278 тыс. руб.

18 Выплата дивидендов / доходов по участию в Обществе

Количество и номинальная стоимость акций

Акционерный капитал представляет собой капитал Общества согласно учредительным документам. Владельцы обыкновенных акций имеют право одного голоса на собрании акционеров на каждую приобретенную акцию.

Обществом размещено 18 091 110 обыкновенных акций, номинальной стоимостью 0,10 руб. каждая на общую сумму по номинальной стоимости 1 809 111 руб. и 5 883 050 привилегированных акций, номинальной стоимостью 0,10 руб. каждая на общую сумму по номинальной стоимости 588 305 руб.

Сумма дивидендов

Чистая прибыль Общества за 2019 год составила 2 280 486 тыс.руб. Чистая прибыль на одну акцию за 2019 год составила 126 руб. (при базовой прибыли 2 280 486 019 руб. и средневзвешенном количестве обыкновенных акций 18 091 110).

Общество не имело конвертируемых ценных бумаг и договоров купли-продажи обыкновенных акций у эмитента по цене ниже их рыночной стоимости. Разводненная прибыль/убыток на акцию не рассчитывалась.

По итогам работы за 2018 год Общество дивидендов не выплачивало.

19 Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы.

В качестве оценочных обязательств Общество признавало обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать;
- уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно (вероятность > 50%);
- величина обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочное обязательство признавалось в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Обоснованность признания и величина оценочного обязательства проверялись в соответствии с графиком проведения инвентаризации, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством.

Под условными обязательствами Общество понимало обязательства, возникающие вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, существование которых на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

К условным обязательствам относились также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий признания оценочного обязательства («вероятность уменьшения экономических выгод» и (или) «обоснование величины обязательства»).

Под условными активами Общество понимало активы, возникающие у Общества вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, существование которых у Общества на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих событий, не контролируемых Обществом.

Таблица 24
Информация об оценочных обязательствах (тыс.руб.)

Наименование - краткое описание	Период	На начало периода	Признано (начислено) за отчетный период	Списано		увеличение (+)/ уменьшение (-) оценочного обязательства при изменении оценочных значений/ переводе из долгосрочной в краткосрочную часть	На конец периода
				(погашено) в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	в связи с избыточностью суммы или прекращением выполнения условий признания		
Всего:	2019	5 608 431	1 532 800	(964 266)	(7 651)	616 999	6 786 313
	2018	4 490 389	1 276 052	(924 282)	-	766 272	5 608 431
Оценочные обязательства, сформированные за счет расходов по обычным видам деятельности							
по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год	2019	480 497	497 293	(463 573)	-	-	514 217
	2018	473 488	479 267	(472 258)	-	-	480 497
по предстоящей оплате отпускных.	2019	288 346	405 458	(369 946)	-	-	323 858
	2018	271 762	378 380	(361 796)	-	-	288 346
экологические оценочные обязательства	2019	149 157	52 180	(18 843)	-	(682)	181 812
	2018	146 455	45 446	(33 587)	-	(9 157)	149 157
Оценочные обязательства, сформированные за счет прочих расходов							
оценочные обязательства по судебным разбирательствам	2019	20 559	38 892	-	(4 838)	-	54 613
	2018	20 559	-	-	-	-	20 559
Оценочные обязательства, сформированные за счет увеличения стоимости активов							
по ликвидации основных средств	2019	4 447 939	444 535	(50 407)	-	628 085	5 470 152
	2018	3 341 599	300 975	(39 579)	-	844 944	4 447 939
экологические оценочные обязательства	2019	221 933	94 442	(61 497)	(2 813)	(10 404)	241 661
	2018	236 526	71 984	(17 062)	-	(69 515)	221 933

В графе «Признано (начислено) за отчетный период» в части оценочного обязательства по ликвидации основных средств учтено:

- начисление оценочного обязательства и
- расходы по амортизации дисконта (проценты), признаваемые в связи с приближением срока исполнения оценочного обязательства.

Сумма увеличения оценочного обязательства за отчетный период (проценты) в связи с приближением срока исполнения обязательства подлежит отражению в бухгалтерском учете и отчетности в качестве расходов отчетного периода.

Таблица 25
Информация о прочих условных обязательствах (тыс.руб.)

Краткое описание		Оценка	
характера условного обязательства и ожидаемого срока его исполнения	неопределенностей, существующих в отношении срока исполнения и величины обязательства	вероятности наступления последствий условного факта	условного обязательства, (если она поддается определению)
Условное обязательство по лесовосстановлению на площади 170,9817 га, возникшее в результате использования леса с целью выполнения работ по строительству и эксплуатации линейных сооружений. Срок исполнения условного обязательства 2020 год.	В 2019 году обязательства по лесовосстановлению признаны условными, т.к. не выполнен один из критериев оценки: обязательства не могут быть оценены с достаточной степенью надежности по причине отсутствия согласования госорганами проекта по лесовосстановлению.	средняя	-

20 Операции со связанными сторонами

Информация приведена в Приложении № 1

21 Показатели по сегментам

Общество, его дочерние и зависимые общества (далее – Группа Компаний «НК «Роснефть»») осуществляют свою деятельность как вертикально-интегрированное производство. Основными видами деятельности Группы Компаний «НК «Роснефть»

являются разведка, разработка, добыча и реализация нефти и газа, а также производство, транспортировка и реализация продуктов их переработки в Российской Федерации и за рубежом. Управленческая информация, результаты которой систематически анализируются лицами, наделенными в Обществе полномочиями по принятию решений о распределении ресурсов внутри Общества и оценке этих результатов, формируется в отношении деятельности Группы Компаний «НК «Роснефть» в целом.

Учитывая тот факт, что деятельность Общества как юридического лица неотделима от управления Группой, принятие управленческих решений и распределение ресурсов осуществляется лицами, наделенными соответствующими полномочиями, на уровне Группы Компаний «НК «Роснефть» в целом; отдельная управленческая отчетность, отражающая финансовые результаты, величину активов и обязательств по сегментам, относящаяся исключительно к операциям Общества и не затрагивающая Группу в целом, по направлениям не составляется. Поэтому информация по сегментам в полном объеме раскрывается в консолидированной бухгалтерской отчетности Группы Компаний «НК «Роснефть».

В настоящих Пояснениях, ниже приведена информация о выручке в разрезе сегментов, в виду представления данных сведений полномочным лицам Общества на систематической основе. При выделении информации по сегментам принимались во внимание общеэкономические, валютные, кредитные, ценовые риски, которым может быть подвержено Общество.

Таблица 26
Информация по сегментам (тыс.руб.)

Наименование сегмента	Выручка нетто за отчетный период		
	Всего	Внешний рынок	Внутренний рынок
Нефть	37 702 197	-	37 702 197
Газ	1 932 559	-	1 932 559
Прочие продажи	6 311 487	-	6 311 487
Всего:	45 946 243	-	45 946 243

В сегмент «Нефть» включается реализация нефти;

В сегмент «Газ» включается реализация ПНГ;

В сегмент «Прочие продажи» вошли: продажа покупных товаров, операторские услуги по добыче нефти, аренда и др.

22 Сопутствующая информация

22.1 Вопросы защиты окружающей среды

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 непредвиденных значительных обязательств.

Существенная информация по текущим обязательствам, связанным с защитой окружающей среды, и ликвидацией негативного воздействия деятельности Общества на окружающую среду раскрыта в соответствующих видах обязательств разделах настоящих Пояснений.

22.2 Страхование

Общество продолжает заниматься страхованием: имущества предприятий, страхования машин и механизмов от поломок, страхования убытков от перерыва в производстве (предпринимательских рисков); гражданской ответственности владельца опасного производственного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте; рисков при разведке и разработке месторождений (комплексное страхование рисков при строительстве, реконструкции скважин); финансовых рисков (дополнительные условия по страхованию риска возникновения дополнительных расходов на ликвидацию и локализацию чрезвычайных ситуаций); персонала от несчастных случаев; добровольным медицинским страхованием. Однако на российском рынке страховых услуг риск приостановки деятельности, как правило, не является объектом страхования.

22.3 Информация о затратах на энергетические ресурсы

Общество понесло затраты на оплату энергетических ресурсов, использованных в 2019 году, в сумме 1 803 335 тыс.руб. (в 2018 году – 1 444 438 тыс.руб.).

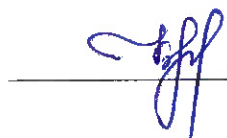
22.4 Управление рисками

Учитывая тот факт, что деятельность Общества как юридического лица неотделима от управления Группой, принятие управленческих решений, распределение ресурсов, анализ и управление рисками осуществляется лицами, наделенными соответствующими полномочиями, на уровне Группы Компаний «НК «Роснефть» в целом. Поэтому информация по управлению рисками на уровне Общества не составляется, а в полном объеме раскрывается в консолидированной бухгалтерской отчетности Группы Компаний «НК «Роснефть».

Генеральный директор



Начальник отдела отчетности по РСБУ
РЭЦ в г. Нижневартовск
филиала ООО "РН-Учет" в г. Тюмени
по дов. № 1196 от 01.01.2020г.



Е.А.Кулик

«11» марта 2020г.

Приложение № 1 «Информация о связанных сторонах»

Перечень связанных сторон сгруппирован исходя из содержания отношений между предприятиями с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Суммы операций и остатков по группам связанных сторон, а также суммы остатков по расчетам со связанными сторонами по состоянию на конец периода и на начало года указаны в таблицах ниже.

1. Дочерние общества

В данной группе раскрыта информация по операциям с дочерними обществами, в которых Общество владеет непосредственно или через другие организации долей более чем 50 % обыкновенных голосующих акций или которые контролирует другим способом.

Таблица 27
Информация об операциях с дочерними обществами (тыс.руб.)

Операции	За отчетный период	За предыдущий год
Выручка от реализации и прочие доходы	3 827 182	3 602 425
Доходы от сдачи имущества в аренду	4 243	4 284
Доходы от реализации оборудования	1 642	-
Прочие доходы	3 821 297	3 598 141
Затраты и расходы	-	-
Прочие операции	X	X
Покупка основных средств	-	16 631
Покупка МТР	8 238	-
Денежные потоки	4 158 567	4 000 178
Денежные потоки от текущих операций	4 164 869	4 008 630
Поступления	4 164 869	4 008 630
в том числе:		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4 160 337	4 004 343
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4 532	4 287
Платежи	-	-
Денежные потоки от инвестиционных операций	(6 302)	(8 452)
Поступления	1 642	8 079
в том числе:		
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	1 642	8 079
Платежи	(7 944)	(16 531)
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(7 944)	(16 531)

Таблица 28
Активы и обязательства, участвующие в операциях
дочерними обществами (тыс.руб.)

Активы и обязательства	На конец периода	На начало периода
Активы	1 180 749	1 587 945
Дебиторская задолженность	810 749	1 217 945
Финансовые вложения, в т.ч.	370 000	370 000
- долгосрочные	370 000	370 000
Обязательства	-	-

2. Информация о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу

В данной группе раскрыта информация о вознаграждениях, выплаченных:

- Генеральному директору ПАО «Варьеганнефтегаз»;
- Заместителям генерального директора ПАО «Варьеганнефтегаз».

Таблица 29
Информация о выплаченных вознаграждениях (тыс.руб.)

Перечень вознаграждений	За отчетный год	За предыдущий год
Краткосрочные вознаграждения:	130 427	128 627
Оплата труда (включая заработную плату, ежегодный оплачиваемый отпуск и премии с учетом налога на доходы физических лиц), другие выплаты (включая оплату лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи)	111 339	109 868
Страховые взносы, уплаченные в ФСС РФ и налоговые органы	19 088	18 759
Долгосрочные вознаграждения:	-	-

3. Основные владельцы и компании, контролируемые основными владельцами

Операции с основными владельцами и компаниями, контролируемые основными владельцами отсутствуют.

4. Участники совместной деятельности

Операции с компаниями, являющимися участниками совместной деятельности с ПАО «Варьеганнефтегаз» за период 2018 – 2019 годы, отсутствуют.

5. Прочие связанные стороны

В данной группе раскрыта информация по операциям с прочими обществами, не нашедшим отражения в предыдущих разделах, в том числе с обществами, входящими в группу ПАО «НК «Роснефть», негосударственным пенсионным фондом, действующим в интересах работников Общества, и прочими.

Таблица 30
Информация об операциях с прочими
связанными сторонами (тыс.руб.)

Операции	За отчетный год	За предыдущий год
<i>Выручка от реализации и прочие доходы</i>	41 581 187	37 094 975
Реализация нефти и газа	39 606 213	35 076 639
Доходы от сдачи имущества в аренду	5 315	7 076
Прочие доходы	1 969 659	2 011 260
<i>Затраты и расходы</i>	7 593 408	3 385 198
Покупка нефти и газа	252	272
Логистические услуги и расходы на транспортировку	76 852	61 506
Расходы на электроэнергию	1 803 190	1 444 209
Прочие расходы	5 713 114	1 879 211
<i>Прочие операции</i>	X	X
Покупка основных средств	528 154	495 631
Проценты к уплате	-	4 045
<i>Денежные потоки</i>	33 102 971	27 113 125
Денежные потоки от текущих операций	37 368 489	32 320 313
<i>Поступления</i>	41 224 510	36 435 116
в том числе:		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	41 220 218	36 424 123
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4 292	4 351
прочие поступления	-	6 642
<i>Платежи</i>	(3 856 021)	(4 114 803)
в том числе:		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(3 856 021)	(3 320 299)
процентов по долговым обязательствам	-	(794 504)
Денежные потоки от инвестиционных операций	(4 265 518)	(3 357 371)
<i>Поступления</i>	-	2 875
в том числе:		
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	-	2 875
<i>Платежи</i>	(4 265 518)	(3 360 246)
В связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(4 265 518)	(3 360 246)
Денежные потоки от финансовых операций	-	(1 849 817)
<i>Поступления</i>	-	-
<i>Платежи</i>	-	(1 849 817)
в том числе:		
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	-	(1 849 817)

Таблица 31
Активы и обязательства, участвующие в операциях
с прочими связанными сторонами (тыс.руб.)

Активы и обязательства	На конец периода	На начало периода
Активы	5 350 274	4 998 869
Денежные средства и их эквиваленты	-	573
Дебиторская задолженность, в т.ч.	5 344 556	4 998 296
- долгосрочная	2 739	2 739
- величина образованного резерва под обесценение дебиторской задолженности	1 621	-
Авансы выданные, в т.ч.	5 718	-
- долгосрочные	-	-
Обязательства	1 258 217	1 183 810
Кредиторская задолженность, в т.ч.	1 258 217	1 183 810
- долгосрочная	-	-

В своей деятельности Общество за отчетный период применяло формы расчетов, которые обусловлены разумными и деловыми целями.