

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
Публичного акционерного общества
«Варьеганнефтегаз»

за 2020 год

**МОСКВА
2021**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

АКЦИОНЕРАМ

Публичного акционерного общества «Варьеганнефтегаз»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Публичного акционерного общества «Варьеганнефтегаз» (ОГРН 1028601465067, 628464, Ханты-Мансийский автономный округ-Югра, город Радужный, 2-й Микрорайон, дом 21), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2020 года, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2020 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Публичного акционерного общества «Варьеганнефтегаз» по состоянию на 31 декабря 2020 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2020 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

КЛЮЧЕВЫЕ ВОПРОСЫ АУДИТА

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Дебиторская и кредиторская задолженность – п. 12 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Публичного акционерного общества «Варьеганнефтегаз» за 2020 год

Остатки по расчетам с различными контрагентами являются существенными для бухгалтерской (финансовой) отчетности и отражаются Публичным акционерным обществом «Варьеганнефтегаз» по различным статьям бухгалтерского баланса, включая дебиторскую задолженность, кредиторскую задолженность, основные средства. Следует также иметь в виду, что существует риск непогашения части дебиторской задолженности.

Наши аудиторские процедуры включали: тестирование средств контроля в отношении классификации расчетов и их отнесения к соответствующей статье бухгалтерского баланса; тестирование средств контроля процесса погашения дебиторской задолженности; тестирование получения и уплаты денежных средств после отчетной даты; тестирование обоснованности расчета резерва по сомнительным долгам; проверку отдельных операций по расчетам с поставщиками (подрядчиками) и покупателями (заказчиками). Мы также оценили достаточность раскрытий, сделанных Публичным акционерным обществом «Варьеганнефтегаз» в отношении дебиторской и кредиторской задолженности, а также основных средств.

ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Публичного акционерного общества «Варьеганнефтегаз» за 2018 год был проведен другим аудитором. По итогам аудита составлено немодифицированное аудиторское заключение от 14 февраля 2019 года в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2018 год. Мы не выражаем модифицированное мнение в связи с этим вопросом.

ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете Публичного акционерного общества «Варьеганнефтегаз» за 2020 год, но не включает годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет Публичного акционерного общества «Варьеганнефтегаз» за 2020 год, предположительно, будет предоставлен нам после даты аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иные признаки существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЧЛЕНОВ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ЗА ГОДОВУЮ БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за

систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

Члены совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

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

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны

привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством и членами совета директоров аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

**Заместитель генерального директора
АО «АКГ «РБС»,**
действующий на основании доверенности
№ 07 от 11 января 2021 года
(кв. аттестат № 06-000127 от 29.08.2012
выдан на неограниченный срок)



Р.Н. Ракшаев

Аудиторская организация:

Акционерное Общество «Аудиторско-консультационная группа «Развитие бизнес-систем»,
ОГРН 1027739153430,
123242, город Москва, Кудринский переулок, дом 3Б, строение 2, комната 3,
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»,
ОРНЗ 11206027697.

«10» марта 2021 года

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2020 года

Организация **ПАО "Варьеганнефтегаз"**
Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид экономической деятельности **Добыча сырой нефти**
Организационно - правовая форма / форма собственности **публичное акционерное общество / частная собственность**

Единица измерения: **тыс. руб.**
Местонахождение (адрес): **628464, РФ, Тюменская область,**

Ханты-Мансийский автономный округ-Югра, г. Радужный, 2 микрорайон, д.21
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/
фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора
Акционерное общество "Аудиторско-консультационная группа "Развитие бизнес-систем" (АО "АКГ "РБС")
Идентификационный номер налогоплательщика
аудиторской организации/индивидуального аудитора

Основной государственный регистрационный
номер аудиторской организации/индивидуального аудитора

Форма по ОКУД	Коды		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2020
по ОКПО	05794051		
ИНН	8609000160		
по ОКВЭД2	06.10.1		
по ОКОПФ/ОКФС	1 22 47/16		
по ОКЕИ	384		

ИНН 770817870

ОГРН/ОГРНИП 1027739153430

Пояснения	Наименование показателя	Код показателя	на 31 декабря 2020 года	на 31 декабря 2019 года	на 31 декабря 2018 года
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
п.6	Нематериальные активы	1110	720 189	609 434	648 029
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
п.5	Основные средства	1150	42 162 088	38 608 935	35 376 171
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
п.10	Финансовые вложения	1170	370 000	370 000	370 000
п.18	Отложенные налоговые активы	1180	1 356 818	1 094 894	848 040
п.8	Прочие внеоборотные активы	1190	1 399 441	1 414 346	1 486 469
	Итого по разделу I	1100	46 008 536	42 097 609	38 728 709
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
п.9	Запасы	1210	544 532	659 263	476 182
п.9	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	33 406	38 190	26 120
п.12	Дебиторская задолженность	1230	2 321 243	6 604 667	6 298 014
	в том числе:				
п.12	- Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	1231	2 197 394	6 560 535	6 254 905
п.12	- Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1232	123 849	44 132	43 109
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Краткосрочные производные финансовые инструменты, признаваемые по справедливой стоимости через Отчет о финансовых результатах	1241	-	-	-
	Долгосрочные производные финансовые инструменты, признаваемые по справедливой стоимости через Отчет о финансовых результатах	1242	-	-	-
п.11	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	5 352	393	573
п.12	Прочие оборотные активы	1260	19 895	27 360	4 332
	в том числе:				
	- Не предъявленная к оплате начисленная выручка по договорам строительного подряда	1261	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	2 924 428	7 329 873	6 805 221
	БАЛАНС	1600	48 932 964	49 427 482	45 533 930

Отчет о финансовых результатах

за 2020 г.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

Коды		
0710002		
31	12	2020
05794051		
8609000160		
06.10.1		
1 22 47/16		
384		

Организация ПАО "Варьеганнефтегаз"
Идентификационный номер налогоплательщика _____

по ОКПО 05794051
ИНН 8609000160

Вид экономической деятельности Добыча сырой нефти
Организационно - правовая форма / форма собственности публичное
акционерное общество / частная собственность
Единица измерения тыс. руб.

по ОКВЭД2 06.10.1
по
ОКОПФ/ОКФС 1 22 47/16
по ОКЕИ 384

Пояснения	Наименование показателя	Код показателя	за 2020 г.	за 2019 г.
п.17	Выручка	2110	32 904 671	45 510 111
п.17	Себестоимость продаж	2120	(31 399 171)	(40 339 307)
п.17	Расходы, связанные с разведкой и оценкой запасов нефти и газа	2130	(62 060)	(128 008)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 443 440	5 042 796
п.17	Коммерческие расходы	2210	(97 377)	(103 190)
п.17	Общехозяйственные и административные расходы	2220	(1 596 717)	(1 511 276)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(250 654)	3 428 330
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
п.17	Проценты к уплате	2330	(408 119)	(389 567)
	Доходы от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов	2333	-	-
	Расходы от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов	2334	-	-
п.17	Прочие доходы	2340	377 639	585 080
п.17	Прочие расходы	2350	(949 326)	(900 829)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(1 230 460)	2 723 014
п.18	Налог на прибыль	2410	157 358	(464 423)
п.18	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	-	(751 345)
п.18	отложенный налог на прибыль	2412	157 358	286 922
	Прочее	2460	37 717	21 895
	в т.ч. Налог на прибыль прошлых лет	2461	37 717	21 895
	Налог на вмененный доход	2464	-	-
	Перераспределение налога на прибыль внутри КГН	2465	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(1 035 385)	2 280 486

Пояснения	Наименование показателя	Код показателя	за 2020 г.	за 2019 г.
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемых в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(1 035 385)	2 280 486
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	(0,057)	0,126
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Генеральный директор



(подпись)

(расшифровка подписи)

"10" января 2021 г.

Начальник отдела отчетности по РСБУ
РЭЦ в г. Нижневартовск
филиала ООО "РН-Учет" в г. Тюмени
по дов. № 920 от 01.01.2021г.



Е.А.Кулик

(подпись)

(расшифровка подписи)

**Отчет об изменениях капитала
за 2020 г.**

Организация **ПАО "Варьеганнефтегаз"**
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид экономической деятельности **Добыча сырой нефти**
 Организационно - правовая форма / форма собственности **публичное акционерное общество / частная собственность**

Единица измерения

**тыс.руб.
I. Движение капитала**

Форма по ОКУД
 Дата (число, месяц, год)
 по ОКПО
 ИНН
 по ОКВЭД2
 по ОКОПФ/ОКФС
 по ОКЕИ

Коды		
710004		
31	12	2020
05794051		
8609000160		
06.10.1		
1 22 47/16		
384		

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
Величина капитала на 31 декабря 2019 г.	3100	2 397	-	2 173 647	360	27 681 126	29 857 530
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	2 280 486	2 280 486
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	2 280 486	2 280 486
переоценка имущества	3212	x	x	x	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	x	x	-
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3222	x	x	-	x	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	-	x	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций - ликвидация	3225	-	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	x	x	x	x	-	-
Изменение суммы переоценки ОС	3230	x	x	(2 139)	-	2 139	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2019 г.	3200	2 397	-	2 171 508	360	29 963 751	32 138 016
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	(1 035 385)	(1 035 385)
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	(1 035 385)	(1 035 385)
переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	x	x	-
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3322	x	x	-	x	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	-	x	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	x	x	x	x	-	-
Изменение суммы переоценки ОС	3330	x	x	(6 420)	-	6 420	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3300	2 397	-	2 165 088	360	28 934 786	31 102 631

2. Корректировка в связи с изменением учетной политики и исправления ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г	Изменения капитала за 2019 г.		На 31 декабря 2019г
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
1	2	3	4	5	6
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

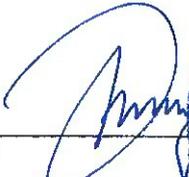
3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2020 года	на 31 декабря 2019 года	на 31 декабря 2018 года
1	2	3	4	5
Чистые активы	3600	31 104 014	32 138 536	29 858 293

Генеральный директор

Начальник отдела отчетности по РСБУ
РЭЦ в г. Нижневартовск
филиала ООО "РН-Учет" в г. Тюмени
по дов. № 920 от 01.01.2021г.

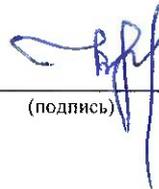
(подпись)




(расшифровка подписи)

"10" марта 2021 г.

(подпись)



Е.А.Кулик

(расшифровка подписи)

**Отчет о движении денежных средств
за 2020 г.**

Организация: **ПАО "Варьеганнефтегаз"**
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности: Добыча сырой нефти
Организационно - правовая форма / форма собственности: публичное акционерное общество / частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	0710004		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2020
по ОКПО	05794051		
ИНН	8609000160		
по ОКВЭД2	06.10.1		
по ОКОПФ/ОКФС	1 22 47/16		
по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	за 2020 г.	за 2019 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	36 617 411	45 514 898
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг (Поясн.п.21)	4111	36 184 034	45 463 968
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей (Поясн.п.21)	4112	20 869	16 564
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	412 508	34 366
Направлено денежных средств - всего	4120	(27 552 674)	(36 532 312)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги (Поясн.п.21)	4121	(8 196 732)	(7 203 548)
в связи с оплатой труда работников	4122	(3 174 401)	(2 812 623)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
на расчеты по налогу на прибыль	4124	(279 936)	(915 721)
на расчеты по иным налогам и сборам	4125	(15 354 390)	(25 119 513)
поисковые затраты	4128	-	-
прочие платежи	4129	(547 215)	(480 907)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	9 064 737	8 982 586
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	23 839	117 500
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений) (Поясн.п.21)	4211	21 101	117 500
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	2 738	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(9 083 617)	(9 100 266)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов (Поясн.п.21)	4221	(9 019 106)	(9 100 266)
в связи с приобретением акций других организаций	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(64 511)	-
поисковые активы	4228	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(9 059 778)	(8 982 766)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	-	-
в том числе:	4321	-	-

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ПАО «ВАРЬЕГАННЕФТЕГАЗ»
ЗА 2020 ГОД**

СОДЕРЖАНИЕ

1	Организация и виды деятельности	2
2	Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	4
3	Корректировка показателей бухгалтерской отчетности.....	5
4	Информация об учетной политике	7
5	Основные средства и незавершенное капитальное строительство.....	8
6	Нематериальные активы	12
7	Затраты, связанные с разведкой и оценкой запасов нефти и газа	15
8	Прочие внеоборотные активы	16
9	Запасы, налог на добавленную стоимость	17
10	Финансовые вложения	19
11	Денежные средства и денежные эквиваленты.....	21
12	Дебиторская и кредиторская задолженность, прочие оборотные активы, прочие обязательства	21
13	Заемные средства.....	24
14	Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте	25
15	Налоговая задолженность.....	26
16	Капитал	27
17	Доходы и расходы, нераспределенная прибыль.....	27
18	Налог на прибыль	30
19	Выплата дивидендов / доходов по участию в Обществе.....	32
20	Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы.	32
21	Операции со связанными сторонами.....	34
22	Показатели по сегментам.....	34
23	Сопутствующая информация	35
	23.1 Вопросы защиты окружающей среды	35
	23.2 Страхование.....	35
	23.3 Информация о затратах на энергетические ресурсы	36
	23.4 Управление рисками	36
	Приложение № 1 «Информация о связанных сторонах»	36

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ПАО «Варьеганнефтегаз» за 2020 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2020 года.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества «10» марта 2021 г.

1 Организация и виды деятельности

1.1. Описание Общества

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

Место нахождения Общества

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

1.2. 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 2020 г. входили:

№ п/п	ФИО	Должность	дата вступления в состав Совета директоров
1	Антонов Олег Анатольевич	Начальник Управления регионального аудита «Западная Сибирь» (г.Нефтеюганск) Департамента регионального аудита ПАО «НК «Роснефть»	18.06.2020
2	Жерж Игорь Александрович	Первый заместитель директора Департамента нефтегазодобычи ПАО «НК «Роснефть»	18.06.2020
3	Ишимцев Олег Николаевич	Начальник Управления реализации крупных проектов Департамента нефтегазодобычи ПАО «НК «Роснефть»	18.06.2020
4	Кудашов Кирилл Валерьевич	Заместитель директора Департамента разработки месторождений ПАО «НК «Роснефть»	18.06.2020

№ п/п	ФИО	Должность	дата вступления в состав Совета директоров
5	Мирошниченко Роман Владимирович	Начальник Управления интегрированного проектирования Департамента нефтегазодобычи ПАО «НК «Роснефть»	18.06.2020
6	Нарушев Андрей Васильевич	Начальник Управления по добыче нефти Департамента нефтегазодобычи ПАО «НК «Роснефть»	18.06.2020
7	Пригода Артем Владимирович	Советник Президента по операционному планированию в ранге вице-президента ПАО «НК «Роснефть»	18.06.2020

В течение отчетного года членами Совета директоров также являлись:

1	Данилейко Евгений Богданович	До 18 июня 2020 года
2	Жерж Игорь Александрович	До 18 июня 2020 года
3	Ишимцев Олег Николаевич	До 18 июня 2020 года
4	Пригода Артем Владимирович	До 18 июня 2020 года
5	Кудашов Кирилл Валерьевич	До 18 июня 2020 года
6	Мирошниченко Роман Владимирович	До 18 июня 2020 года
7	Нарушев Андрей Васильевич	До 18 июня 2020 года

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

В Обществе вознаграждение членам Совета директоров Общества не выплачивалось.

Единоличный исполнительный орган Общества по состоянию на отчетную дату:
Генеральный директор Вендель Сергей Николаевич.

В период с 1 января до 31 декабря 2020 года (включительно) генеральным директором Общества являлся Синяков Алексей Петрович.

В состав **Ревизионной комиссии** Общества по состоянию на 31 декабря 2020 г. входили:

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

1.3. Структура уставного капитала

В течение отчетного периода произошла смена основного акционера Общества.

До «11» сентября 2020 года основным акционером являлся АО «РН Холдинг».

До «29» декабря 2020 года основным акционером являлся ООО «РН-Разведка и добыча».

По состоянию 31 декабря 2020 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	ООО «ННК-Холдинг»	17 881 208 обыкновенных акций и 4 628 696 привилегированных акций, составляющих 93,89% от уставного капитала Общества
2	Миноритарные акционеры	209 902 обыкновенных акций и 1 254 354 привилегированных акций, составляющих 6,11% от уставного капитала Общества

1.4. Описание деятельности Общества

Основными видами деятельности для целей бухгалтерского учета Общества являлись:

- продажа нефти, попутного газа, природного газа, газового конденсата, нефтепродуктов;
- операторские услуги по добыче нефти, газа, газового конденсата.

По итогам работы за 2020 год среднесписочная численность работающих в Обществе составляла 1636 человек, что на 80 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 2020 г. была подготовлена в соответствии с указанным Законом и Положениями.

3 Корректировка показателей бухгалтерской отчетности

1.3. Корректировка вступительных остатков бухгалтерской отчетности за 2020 год

В целях сопоставимости показателей бухгалтерской отчетности осуществлены следующие корректировки:

- В 2020 году изменен подход к представлению информации о налоге на прибыль в Отчете о финансовых результатах (приказ Минфина РФ от 19.04.2019 № 61н «О внесении изменений в приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»), а именно:
 - по строке 2410 «Налог на прибыль» показывается сумма строк 2411 «Текущий налог на прибыль» и 2412 «Отложенный налог на прибыль»;
 - строка 2412 «Отложенный налог на прибыль» определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период.
 - в строку 2530 «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода» включается сумма показателя, отражаемого ранее по строке 2520 «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода».

Соответствующим образом изменены сравнительные показатели за 2019 год.

- В 2020 году изменен подход к представлению в бухгалтерской отчетности информации о материалах и оборудовании, предназначенных для продажи подрядчикам с целью строительства внеоборотных активов Общества и операциях с ними. Такие материалы и оборудование, а также дебиторская задолженность, возникшая в результате продажи и представляющая по своему экономическому содержанию вложение во внеоборотные активы, отражены в составе статей внеоборотных активов, которые они в будущем сформируют. Выручка от продажи таких материалов и оборудования отражена в отчете о финансовых результатах свернуто с расходами, относящимися к проданным материалам и оборудованию, в составе прочих доходов или расходов.

Соответствующим образом изменены сравнительные показатели за 2019 и 2018 годы.

Таблица 1.1
Изменение вступительных остатков бухгалтерского баланса (тыс.руб.)

Наименование статьи На дату	№ стр.	Данные отчетности		Изменения	Обоснование (раскрывается причина и содержание изменений)
		текущей	предыдущей		
АКТИВЫ					
I ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
<i>Основные средства</i>					
на 31.12.19 г	1150	38 608 935	37 666 175	942 760	С целью повышения качества информации об операциях, связанных с вложениями во внеоборотные активы, изменен
на 31.12.18 г	1150	35 376 171	34 755 355	620 816	

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2020 ГОД ПАО «ВАРЬЕГАННЕФТЕГАЗ»

Наименование статьи На дату	№ стр.	Данные отчетности		Изменения	Обоснование (раскрывается причина и содержание изменений)
		текущей	предыдущей		
АКТИВЫ					
I ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
на 31.12.19 г	1100	42 097 609	41 154 849	942 760	<i>подход в представлении материалов и оборудования, предназначенных для продажи подрядчикам для кап. строительства. В отчетности за 2020 год они отражены по стр.1150</i>
на 31.12.18 г	1100	38 728 709	38 107 893	620 816	
II ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
<i>Запасы</i>					
на 31.12.19 г	1210	659 263	1 470 629	(811 366)	<i>С целью повышения качества информации об операциях, связанных с вложениями во внеоборотные активы, изменен подход в представлении материалов и оборудования, предназначенных для продажи подрядчикам для кап. строительства. В отчетности за 2020 год они отражены по стр.1150</i>
на 31.12.18 г	1210	476 182	1 076 931	(600 749)	
<i>Дебиторская задолженность</i>					
на 31.12.19 г	1230	6 604 667	6 762 340	(157 673)	<i>С целью повышения качества информации об операциях, связанных с вложениями во внеоборотные активы, изменен подход в представлении материалов и оборудования, предназначенных для продажи подрядчикам для кап. строительства. В отчетности за 2020 год они отражены по стр.1150</i>
на 31.12.18 г	1230	6 298 014	6 322 094	(24 080)	
<i>Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты</i>					
на 31.12.19 г	1231	6 560 535	6 718 208	(157 673)	<i>С целью повышения качества информации об операциях, связанных с вложениями во внеоборотные активы, изменен подход в представлении материалов и оборудования, предназначенных для продажи подрядчикам для кап. строительства. В отчетности за 2020 год они отражены по стр.1150</i>
на 31.12.18 г	1231	6 254 905	6 278 985	(24 080)	
<i>Прочие оборотные активы</i>					
на 31.12.19 г	1260	27 360	1 081	26 279	<i>С целью повышения качества информации об операциях, связанных с вложениями во внеоборотные активы, изменен подход в представлении материалов и оборудования, предназначенных для продажи подрядчикам для кап. строительства. В отчетности за 2020 год они отражены по стр.1150</i>
на 31.12.18 г	1260	4 332	319	4 013	
на 31.12.19 г	1200	7 329 873	8 272 633	(942 760)	
на 31.12.18 г	1200	6 805 221	7 426 037	(620 816)	
БАЛАНС					
на 31.12.19 г	1600	49 427 482	49 427 482	-	
на 31.12.18 г	1600	45 533 930	45 533 930	-	

Таблица 2.1
Изменение показателей Отчета о финансовых результатах
за аналогичный период (тыс.руб.)

Наименование статьи	№ стр.	Данные за 2019 г.		Изменения	Обоснование (раскрывается причина и содержание изменений)
		В текущей отчетности	В предыдущей отчетности		
Выручка	2110	45 510 111	45 946 243	(436 132)	<i>С целью повышения качества информации об операциях, связанных с вложениями во внеоборотные активы, изменен подход в представлении материалов и оборудования, предназначенных для продажи подрядчикам для кап. строительства.</i>
Себестоимость продаж	2120	(40 339 307)	(40 773 891)	434 584	
Валовая прибыль (убыток)	2100	5 042 796	5 044 344	(1 548)	
Прибыль (убыток) от продаж	2200	3 428 330	3 429 878	(1 548)	
Прочие доходы	2340	585 080	583 532	1 548	
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	2 723 014	2 723 014	-	
Текущий налог на прибыль	2410	-	(751 345)	751 345	
в т.ч. постоянные налоговые активы (обязательства)	2421	-	97 707	(97 707)	
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	40 068	(40 068)	
Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	246 854	(246 854)	
Налог на прибыль	2410	(464 423)	-	(464 423)	
в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(751 345)	-	(751 345)	
Отложенный налог на прибыль	2412	286 922	-	286 922	<i>Приказ Минфина РФ от 19.04.2019 № 61н «О внесении изменений в приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»»</i>

4 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 2020 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

5 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 к эксплуатации, 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 основных средств, введенным в эксплуатацию до 01.01.2002, способ амортизации определяется на основании Постановления Совмина СССР от 22.10.1990 № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР».

По основным группам основных средств сроки составляют

- | | |
|---|-----------------|
| • Здания | от 5 до 100 лет |
| • Сооружения | от 2 до 60 лет |
| • Машины и оборудование,
транспортные средства | от 1 до 30 лет |

Объекты, в отношении которых выполняются критерии признания основных средств, 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 3
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	рекласс * переведено в группу		Первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства – всего	2020	74 582 586	(45 590 809)	7 617 917	(119 889)	116 493	(6 289 646)	-	-	82 080 614	(51 763 962)
	2019	66 301 711	(39 581 650)	8 530 472	(249 597)	219 043	(6 228 202)	-	-	74 582 586	(45 590 809)
Здания и сооружения	2020	66 386 552	(39 174 473)	7 109 937	(23 376)	21 954	(5 808 729)	-	-	73 473 113	(44 961 248)
	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)
Машины, оборудование, транспортные средства	2020	8 001 254	(6 240 293)	503 879	(93 855)	91 905	(471 392)	-	-	8 411 278	(6 619 780)
	2019										
Прочие виды основных средств	2020	7 109 697	(5 955 506)	1 112 453	(172 971)	172 384	(457 201)	(47 925)	30	8 001 254	(6 240 293)
	2019	194 780	(176 043)	4 101	(2 658)	2 634	(9 525)	-	-	196 223	(182 934)
Из них ОС, по которым не начисляется амортизация	2020	196 256	(169 043)	7 661	(9 137)	9 036	(16 036)	-	-	194 780	(176 043)
	2019	-	x	-	-	x	x	x	-	-	x

Таблица 4
Информация об основных средствах, требующих государственной регистрации (тыс.руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Объекты недвижимости, по которым не завершена процедура государственной регистрации права собственности*	3 251 248	4 227 456	1 534 110
из них, по которым документы на регистрацию еще не приняты государственными органами	3 251 248	4 227 456	1 534 110

* Приводится по первоначальной стоимости.

Таблица 5
Информация об использовании основных средств (тыс.руб.)

Группы объектов основных средств	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Переданы в аренду основные средства, числящиеся на балансе – всего*	103 341	96 194	127 983
в том числе:			
здания	24 449	25 514	41 637
сооружения	37 815	22 818	38 694
машины и оборудование, транспортные средства	40 206	46 991	46 835
прочие	871	871	817
Получены в аренду (в т.ч. в безвозмездное пользование) основные средства, числящиеся за балансом	7 288 084	7 139 008	7 055 106
Основные средства, переведенные на консервацию*	3 251 248	5 525 644	4 584 210
Изменение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации	1 764 950	2 267 891	2 751 440

* Приводится по первоначальной стоимости.

Таблица 6
Информация о незавершенных капитальных вложениях (тыс.руб.)

Незавершенные капитальные вложения по видам активов	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Оборудование к установке	948 730	839 436	575 955
Незавершенное строительство, в т.ч.	10 896 706	8 777 722	8 080 155
авансы, выданные под строительство, приобретение, изготовление основных средств (без НДС)	302	5 115	-
Всего	11 845 436	9 617 158	8 656 110

6 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 или способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

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. Объем доказанных запасов нефти и газа по лицензионным участкам устанавливается ежегодно по данным независимого аудитора, подтверждающего соответствие запасов по классификации «Системы управления углеводородными ресурсами» (Petroleum Resources Management System (PRMS)) отчету «ДеГольер энд МакНотон».
- 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.

Амортизация нематериальных активов (кроме лицензий на право пользования недрами) начислялась:

Результаты 3D и 4D на лицензионных участках с подтвержденной коммерческой целесообразностью добычи нефти и газа – потонным методом;

Прочие - линейным способом;

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:

<i>Товарные знаки</i>	от 9 до 10 лет
<i>Лицензии на добычу нефти и газа (в т.ч. совмещенные лицензии на изучение и добычу, после подтверждения коммерческой целесообразности)</i>	от 5 до 153 лет
<i>Прочие лицензии</i>	от 24 до 25 лет
<i>Результаты 3D и 4D на лицензионных участках с подтвержденной коммерческой целесообразностью добычи нефти и газа</i>	от 20 до 20 лет
<i>Прочие</i>	от 5 до 5 лет

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

Установлено, что расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериальных активов существенно не изменился. В связи с чем способы определения амортизации активов также не изменялись.

Общество не осуществляло переоценку и обесценение НМА.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по остаточной стоимости.

Таблица 7
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:	2020	881 176	(271 742)	138 351	-	-	(27 596)	1 019 527	(299 338)
	2019	871 069	(223 040)	10 107	-	-	(48 702)	881 176	(271 742)
Товарные знаки	2020	58	(58)	-	-	-	-	58	(58)
	2019	58	(58)	-	-	-	-	58	(58)
Лицензии на добычу нефти и газа (в т.ч. совмещенные лицензии на изучение и добычу, после подтверждения коммерческой целесообразности)	2020	98	(85)	133 096	-	-	(779)	133 194	(864)
	2019	91	(82)	7	-	-	(3)	98	(85)
Прочие лицензии	2020	7	(1)	-	-	-	-	7	(1)
	2019	7	(1)	-	-	-	-	7	(1)
Результаты 3D и 4D на лицензионных участках с подтвержденной коммерческой целесообразностью добычи нефти и газа	2020	836 655	(255 270)	-	-	-	(18 152)	836 655	(273 422)
	2019	836 655	(213 757)	-	-	-	(41 513)	836 655	(255 270)
Прочие, всего:	2020	44 358	(16 328)	5 255	-	-	(8 665)	49 613	(24 993)
	2019	34 258	(9 142)	10 100	-	-	(7 186)	44 358	(16 328)

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

Таблица 8
Информация о нематериальных активах, полученных/переданных Обществом в пользование (тыс.руб.)

Стоимость по группам нематериальных активов	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Полученных в пользование	805 102	485 641	201 935
Прочие	805 102	485 641	201 935
Переданных в пользование	-	-	-

Таблица 9
Информация о нематериальных активах с полностью погашенной стоимостью (тыс.руб.)

Наименование нематериальных активов	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Всего	4 451	70	70
В том числе:			
Товарные знаки	4 393	58	58
Прочие лицензии	58	12	12

7 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 КИД 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 10
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:	2020	-	-	-	-	-	-	-	-
	2019	-	-	8	(8)	-	-	-	-
в том числе:	2020	-	-	-	-	-	-	-	-
Лицензии на право пользования недрами по недоказанным запасам	2019	-	-	8	(8)	-	-	-	-

8 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 АРО (ОЛОС)») в дисконтированной оценке) и другие активы.

Прочие внеоборотные активы оценивались по фактическим затратам, за исключением активов ОЛОС (АРО), 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 следующие способы 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 (АРО) осуществляется потонным методом ежемесячно. Объем доказанных запасов нефти и газа по месторождениям устанавливается ежегодно по данным независимого аудитора, подтверждающего соответствие запасов по классификации «Системы управления углеводородными ресурсами» (Petroleum Resources Management System (PRMS)) отчету «ДеГольер энд МакНотон». 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 11
Информация о прочих внеоборотных активах (тыс.руб.)

Прочие внеоборотные активы по видам	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев – всего, в т.ч. по видам	400 669	119 453	140 584
<i>программное обеспечение</i>	<i>400 669</i>	<i>119 453</i>	<i>140 584</i>
Капитальные вложения в приобретение неисключительных прав	2 255	313 211	332 657
Актив (ОЛОС) ARO	996 517	981 682	1 013 228
Всего	1 399 441	1 414 346	1 486 469

9 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 одновременно списывалась в момент передачи специальной одежды в эксплуатацию.

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

Резервы под снижение стоимости материально-производственных запасов (далее – МПЗ) создаются по видам аналогичных или связанных МПЗ, в отношении которых в отчетном году имело место одно из следующих обстоятельств, обусловивших снижение их текущей (рыночной) стоимости:

- понижение цен на соответствующие МПЗ на рынке;
- моральное устаревание МПЗ;
- физическая утрата (полная или частичная) первоначальных качеств МПЗ.

Размер отчислений в резерв под снижение стоимости определяется как разница между текущей рыночной стоимостью и фактической стоимостью соответствующих МПЗ.

В бухгалтерском балансе стоимость МПЗ на конец отчетного года показывается за минусом итоговой суммы начисленных резервов под снижение стоимости МПЗ.

В отчете о финансовых результатах информация о величине начисленных и восстановленных в отчетном году резервов под снижение стоимости МПЗ отражается свернуто в составе строки 2340 «Прочие доходы» либо строки 2350 «Прочие расходы».

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 12
Информация о запасах (тыс.руб.)

Запасы по видам	на 31 декабря 2020 г.		на 31 декабря 2019 г.		на 31 декабря 2018 г.	
	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	573 292	(28 760)	659 263	-	476 182	-
в т.ч.						
Сырье и материалы	263 099	(28 760)	271 884	-	205 189	-
Готовая продукция и товары	310 193	-	387 379	-	270 993	-

Таблица 13
Информация о движении резервов под снижение стоимости запасов (тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменение резерва за период			На конец периода
			создано, +	восстановлено в связи с выбытием запасов, -	использовано, -	
Резервы - всего	2020	-	28 919	(159)	-	28 760
	2019	-	-	-	-	-

В 2018-2020 годах в залог запасы не передавались.

10 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 14
Информация о финансовых вложениях (тыс.руб.)

Финансовые вложения по видам	Период	На начало периода		Изменения за период				На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопительная корректировка	поступило	выбыло (погашено)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	рекласс по срокам обращения		Первоначальная стоимость	накопленная корректировка
							Первоначальная стоимость	Накопительная корректировка		
Всего	2020	370 000	-	-	-	-	-	-	370 000	-
	2019	370 000	-	-	-	-	-	-	370 000	-
Долгосрочные вложения – всего в т.ч.	2020	370 000	-	-	-	-	-	-	370 000	-
	2019	370 000	-	-	-	-	-	-	370 000	-
Финансовые вложения, по которым рыночная стоимость не определяется	2020	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2019	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовые вложения, по которым рыночная стоимость определяется	2020	370 000	-	-	-	-	-	-	370 000	-
	2019	370 000	-	-	-	-	-	-	370 000	-
в т.ч. вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	2020	370 000	-	-	-	-	-	-	370 000	-
	2019	370 000	-	-	-	-	-	-	370 000	-
Краткосрочные вложения – всего в т.ч.	2020	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2019	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовые вложения, по которым рыночная стоимость не определяется	2020	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2019	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовые вложения, по которым рыночная стоимость определяется	2020	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2019	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2019	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

11 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 также 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 15
Информация о сумме денежных средств и их эквивалентов (тыс.руб.)

Денежные средства по видам	Сумма денежных средств		
	на 31 декабря 2020 г.	на 31 декабря 2019 г.	на 31 декабря 2018 г.
Денежные средства - всего	5 352	393	573
в т.ч. денежные средства, ограниченные к использованию	-	-	-
Депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня	-	-	-

12 Дебиторская и кредиторская задолженность, прочие оборотные активы, 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.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности создавался по расчетам с другими организациями и физическими лицами за продукцию, товары, работы и услуги, выданные авансы и прочей дебиторской задолженности с отнесением суммы резерва на

¹ Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011) утверждено Приказом Минфина РФ от 02.02.2011г. №11н;
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2020 ГОД ПАО «ВАРЬЕГАННЕФТЕГАЗ»

финансовые результаты в составе прочих расходов. Начиная с 2018 года торговая дебиторская задолженность резервируется в соответствии с концепцией ожидаемых кредитных убытков согласно МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты". По дебиторской задолженности, не подпадающей под действие МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты", резерв под обесценение создается по сомнительной задолженности. Дебиторская задолженность обществ, входящих в группу Роснефть, не резервируется.

В составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» отражена незарезервированная сумма недостач.

Общество являлось получателем государственной помощи в виде средств финансового обеспечения мероприятий по сокращению травматизма на производстве за счет ФСС. Общая сумма поступлений за 2020 год составила 1 482 тыс. руб., остаток средств на конец отчетного периода и на 31 декабря 2019г. и 2018 г. отсутствует.

Доходы будущих периодов, признанные в связи с полученными бюджетными средствами на финансирование капитальных затрат, отражены в составе долгосрочных обязательств по строке 1450 «Прочие обязательства» / текущих расходов, отражены в составе краткосрочных обязательств по строке 1530 «Доходы будущих периодов» и на конец отчетного периода составили 1 380 тыс. руб., на 31 декабря 2019г. и 2018 г. соответственно 520 тыс. руб., 763 тыс. руб.

Таблица 16

Информация о дебиторской задолженности и прочих оборотных активах(тыс.руб.)

Дебиторская задолженность по видам	На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.		На 31 декабря 2018 г.	
	учтенная по условиям договора	величина резерва под обесценение дебиторской задолженности	учтенная по условиям договора	величина резерва под обесценение дебиторской задолженности	учтенная по условиям договора	величина резерва под обесценение дебиторской задолженности
Дебиторская задолженность всего	2 418 661	(97 418)	6 670 511	(65 844)	6 307 466	(9 452)
Долгосрочная дебиторская задолженность	123 849	-	44 132	-	43 109	-
Прочие дебиторы всего	123 849	-	44 132	-	43 109	-
<i>в т.ч.</i> Прочая дебиторская задолженность	123 849	-	44 132	-	43 109	-
Краткосрочная дебиторская задолженность	2 294 812	(97 418)	6 626 379	(65 844)	6 264 357	(9 452)
<i>в т.ч.:</i> Покупатели и заказчики	2 133 762	(119)	6 248 161	(857)	6 222 919	(119)
Авансы выданные	425	-	291	-	1 772	-
Прочие дебиторы всего	160 625	(97 299)	377 927	(64 987)	39 666	(9 333)
<i>в т.ч.</i> Задолженность	18 723	-	193 174	-	9 664	-

Дебиторская задолженность по видам	На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.		На 31 декабря 2018 г.	
	учтенная по условиям договора	величина резерва под обесценение дебиторской задолженности	учтенная по условиям договора	величина резерва под обесценение дебиторской задолженности	учтенная по условиям договора	величина резерва под обесценение дебиторской задолженности
бюджета и внебюджетных фондов						
Недостачи и потери, по которым не принято решение	-	-	10 723	(10 606)	5 825	(5 825)
Прочая дебиторская задолженность	141 902	(97299)	174 030	(54 381)	24 177	(3 508)
Прочие оборотные активы	29 862	(9 967)	27 360	-	4 332	-
В т.ч. недостачи и потери, по которым не создан резерв	10 084	(9 967)	-	-	-	-
НДС по дебиторской задолженности по товарам, реализованным подрядчику для строительства ОС	19 778	-	26 279	-	4 013	-

Таблица 17
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	2020	65 844	34 007	(2 433)	-	97 418
	2019	9 452	56 392	-	-	65 844
в том числе по просроченной дебиторской задолженности	2020	55 239	44 612	(2 433)	-	97 418
	2019	3 627	51 612	-	-	55 239

Таблица 18
Информация о кредиторской задолженности и прочих обязательствах (тыс.руб.)

Кредиторская задолженность по видам	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Кредиторская задолженность - всего	6 606 652	7 086 522	6 611 335
Прочие обязательства долгосрочные, в т.ч.	72 940	-	-
Прочие кредиторы	72 940	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность, в т.ч.	6 533 712	7 086 522	6 611 335
Поставщики и подрядчики	3 738 564	3 463 918	3 122 424

Кредиторская задолженность по видам	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Задолженность перед работниками общества	83 473	74 828	61 211
Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами	2 672 640	3 520 115	3 370 394
Авансы полученные	19 893	5 061	11 143
Прочие кредиторы	19 142	22 600	46 163
Прочие обязательства краткосрочные	-	-	-

13 Заемные средства

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

Суммы процентов, причитающихся к уплате по кредитам и займам 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 и существенных расходов 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.

Заемные средства, привлеченные в 2020 году, были направлены на финансирование следующих направлений деятельности Общества:

- реализацию инвестиционных программ;
- пополнение оборотных средств.

В бухгалтерской отчетности на отчетную дату задолженность по кредитам и займам отражена с учетом начисленных процентов.

Сумма расходов по займам, включенных в прочие расходы за 2020 г., составила 2 388 тыс. руб., в 2019 г. отсутствует, в том числе по начисленным процентам за 2020 г. 2 388 тыс. руб., в 2019 г. отсутствует.

Сумма процентов, включенных в стоимость создаваемых (приобретаемых) инвестиционных активов, составила за 2020 г. 62 123 тыс. руб., в 2019 г. отсутствует, в том числе капитализированы проценты по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива в 2020 г. в сумме 62 123 тыс. руб., в 2019 г. отсутствует.

Таблица 19

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.	2020	-	2 000 156	(2 000 156)	-	-
	2019	-	-	-	-	-
долгосрочные займы;	2020	-	1 935 645	(1 935 645)	-	-
	2019	-	-	-	-	-
проценты, начисленные по долгосрочным кредитам и займам;	2020	-	64 511	(64 511)	-	-
	2019	-	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты и займы, в т.ч.	2020	-	-	-	-	-
	2019	-	-	-	-	-

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

Таблица 20

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

Суммы недополученных кредитов и займов	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Долгосрочные займы	10 716 815	18 925 325	8 208 510
Краткосрочные займы	-	-	7 097 541

14 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 21

Информация по динамике курса обмена рубля к доллару США

По состоянию на 31 декабря	Обменный курс
2020г.	73,88
2019г.	61,91
2018г.	69,47

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 19 тыс. руб. и отражен в составе прочих доходов Общества.

Таблица 22
Составляющие сальдированного показателя курсовых разниц
по данным бухгалтерского учета (тыс.руб.)

Курсовые разницы	За отчетный период	За предыдущий период
Положительная курсовая разница	19	-
в т.ч. по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	19	-
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.

15 Налоговая задолженность

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

Законодательно установленные ставки основных налогов, уплачиваемых в 2020 году, составили:

- налог на прибыль – 3% (Федеральный Бюджет), 17% (бюджет субъекта ХМАО);
- налог на добавленную стоимость – 20%.

Налог на добычу полезных ископаемых, включенный в себестоимость продукции, товаров, работ, услуг, в 2020 году составил 14 688 555 тыс. руб., в 2019 году 24 652 379 тыс. руб.

Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами представлены в таблице.

Таблица 23
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами (тыс. руб.)

Виды налогов и сборов	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Дебиторская задолженность бюджета и государственных внебюджетных фондов – всего	18 723	193 174	9 664
Налог на прибыль	-	178 021	-
Прочая дебиторская задолженность по налогам и сборам	-	-	79
Задолженность государственных внебюджетных фондов	18 723	15 153	9 585
Кредиторская задолженность перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами – всего	2 672 640	3 520 115	3 370 394
Налог на добавленную стоимость (НДС)	874 077	1 326 995	1 529 559
Налог на прибыль	-	-	8 249
Налог на добычу полезных ископаемых	1 584 012	1 993 999	1 639 375
Налог на имущество	154 986	138 228	141 917

Виды налогов и сборов	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Прочая задолженность по налогам и сборам	22 938	24 990	19 112
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	36 627	35 903	32 182

По состоянию на 31 декабря 2020 г., 2019 г. и 2018 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

16 Капитал

Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на отчетную дату составляет 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.

По состоянию на 31 декабря 2020 г., 2019 г. и 2018 г. уставный капитал не изменялся.

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). Резервный капитал сформирован в сумме 360 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2020 г., 2019 г. и 2018 г. не изменялся.

Добавочный капитал Общества на отчетную дату составил 2 165 088 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 6 420 тыс. руб.

Чистые активы

Чистые активы Общества на 31 декабря 2020 г., 2019 г. и 2018 г. составляли соответственно 31 104 014 тыс. руб., 32 138 536 тыс. руб., 29 858 293 тыс. руб. Уменьшение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой составило 1 034 522 тыс. руб. или 3 %.

Чистые активы Общества на отчетную дату превышают его уставный капитал на 31 101 617 тыс. руб.

17 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 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.

Выручка от операций по продаже материалов и оборудования подрядчикам с целью использования при выполнении работ по строительству внеоборотных активов Общества, отражена свернуто с расходами, относящимися к проданным товарам, в состав прочих доходов (расходов).

Дополнительные затраты Общества на персонал, связанные с проведением мероприятий, направленных на предотвращение распространения коронавирусной инфекции в соответствии с требованиями Роспотребнадзора и других исполнительных органов государственной власти РФ, классифицированы как прочие расходы, возникшие в результате чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (пандемия).

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 29 970 171 тыс. руб., на начало периода составила 29 963 751 тыс. руб.

Изменение величины прибыли / убытка прошлых лет произошло за счет:

- списанием с добавочного капитала сумм переоценки основных средств по выбывшим объектам 6 420 тыс. руб.

Величина нераспределенной прибыли на 31 декабря 2020 г., 2019г. и 2018 г. составила соответственно 28 934 786 тыс. руб., 29 963 751 тыс. руб., 27 681 126 тыс. руб. На величину нераспределенной прибыли отчетного года повлияли следующие доходы и расходы:

Таблица 24
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)	32 904 671	45 510 111
В том числе:		
Нефть	24 387 015	37 702 197

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

Показатели	За отчетный период	За предыдущий период
Газ	1 782 508	1 932 559
Услуги по добыче нефти	4 164 405	3 498 914
Прочие товары, работы, услуги	2 570 743	2 376 441
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг:	(31 399 171)	(40 339 307)
В том числе:		
Нефть	(26 102 228)	(35 783 320)
Газ	(64 173)	(68 109)
Услуги по добыче нефти	(3 957 768)	(3 359 722)
Прочие товары, работы, услуги	(1 275 002)	(1 128 156)
Расходы, связанные с разведкой и оценкой запасов нефти и газа	(62 060)	(128 008)
Валовая прибыль	1 443 440	5 042 796
Коммерческие расходы	(97 377)	(103 190)
Общехозяйственные и административные расходы	(1 596 717)	(1 511 276)
Прибыль (убыток) от продаж товаров, работ, услуг	(250 654)	3 428 330
Прибыль (убыток) по прочим доходам и расходам	(979 806)	(705 316)
<i>В том числе:</i>		
<i>Проценты к уплате</i>	<i>(408 119)</i>	<i>(389 567)</i>
В том числе:		
Расходы по амортизации дисконта HSE (ОЭО)	(13 448)	(19 215)
Расходы по амортизации дисконта ARO (ОЛОС)	(392 283)	(370 352)
По полученным займам	(2 388)	-
Доходы от продажи и иного выбытия прочего имущества	177 599	233 442
В том числе:		
Доходы от продажи и иного выбытия товарно-материальных ценностей	116 553	104 657
Доходы от продажи и иного выбытия основных средств	53 436	122 157
Доходы от продажи прочего имущества	7 610	6 628
Расходы от продажи и иного выбытия прочего имущества	(129 316)	(188 347)
В том числе:		
Стоимость реализованных и выбывших товарно-материальных ценностей	(99 164)	(86 550)
Остаточная стоимость реализованных и выбывших основных средств	(1 975)	(30 554)
Стоимость выбывшего прочего имущества	(28 177)	(71 243)
Иные прочие доходы	200 040	351 638
В том числе:		
Доходы от списания излишних сумм оценочных обязательств	51 965	-
Оприходование излишков, списание недостач и потерь, выявленных в результате инвентаризации	88 193	235 332
Результат от продажи материалов и оборудования подрядчикам с целью строительства внеоборотных активов	7 267	1 548
Прочие доходы	52 615	114 758
Иные прочие расходы	(820 010)	(712 482)
В том числе:		
Убыток прошлых лет, выявленный в отчетном году	(26 281)	(20 089)
Расходы по консервации и расконсервации объектов ОС	(364 249)	(197 332)
Расходы социального характера	(176 449)	(105 466)
Расходы на создание резервов под снижение стоимости активов, в т.ч.	(73 372)	(56 393)

Показатели	За отчетный период	За предыдущий период
- дебиторской задолженности	(44 612)	(51 612)
- недостачам, выявленным при инвентаризации	(28 760)	(4 781)
Прочие расходы, непосредственно связанные с пандемией	(27 757)	-
Прочие расходы	(151 902)	(333 202)

Таблица 25
Распределение расходов Общества по элементам (тыс.руб.)

Показатели	За отчетный период	За предыдущий период
Материальные затраты	2 366 248	2 333 123
Затраты на оплату труда	2 789 618	2 575 841
Отчисления на социальные нужды	692 122	638 399
Амортизация	6 903 597	7 047 174
Прочие затраты в т.ч. НДСИ-нефть	20 968 581	30 323 899
Итого по элементам затрат	33 720 166	42 918 436
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	(564 841)	(836 655)
Итого расходы по обычным видам деятельности	33 155 325	42 081 781

В составе элемента «Амортизация» учтен эффект от пересмотра оценочных значений обязательства по ликвидации основных средств, в результате чего расходы увеличились на сумму 450 164 тыс. руб.

18 Налог на прибыль

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 доходов и расходов и Отложенных налоговых активов и обязательств.

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 доходы и расходы 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.

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

Показатель условного дохода по налогу на прибыль за 2020 год составил 246 092 тыс. руб.

Постоянные и временные разницы, связанные с ними отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, а также постоянный налоговый доход и постоянный налоговый расход, повлекшие корректировку условного расхода по налогу на прибыль, приведены в таблицах.

Таблица 26
Информация о постоянных и временных разницах,
повлиявших на формирование налога на прибыль (тыс.руб.)

Наименование	2020 г.		2019 г.	
	Возникло (начислено)	Погашено (списано)	Возникло (начислено)	Погашено (списано)
Вычитаемые временные разницы	2 290 575	(980 955)	2 516 830	(1 282 560)
<i>в т.ч.</i>				
- неотфактурованные поставки	165 095	(187 711)	188 057	(142 182)
- резерв под ликвидацию Основных средств	923 064	(30 230)	1 104 166	(50 407)
- резерв на вознаграждения по итогам года	-	-	497 293	(497 293)
- резерв на отпуска	423 348	(422 930)	405 458	(369 946)
- налоговый убыток	475 690	-	-	-
- расходы прошлых лет (УНД)	208 410	(191 552)	179 182	(150 279)
Налогооблагаемые временные разницы	(4 053 250)	3 530 420	(3 060 390)	3 260 730
<i>в т.ч.</i>				
- по амортизируемому имуществу	(3 394 694)	2 858 452	(2 848 510)	3 117 369
- резерв на вознаграждения по итогам года	(548 044)	548 044	-	-
Положительные постоянные разницы	(401 595)	x	(257 090)	x
Отрицательные постоянные разницы	146 065	x	745 625	x

Таблица 27
Информация об отложенных налогах и
постоянных налоговых расходах и доходах (тыс.руб.)

Наименование	2020 г.		2019 г.	
	Признано	Списано	Признано	Списано
ОНА (Отложенный налоговый актив)	458 115	(196 191)	503 366	(256 512)
ОНО (Отложенное налоговое обязательство)	(810 650)	706 084	(612 078)	652 146
ПНР (Постоянные налоговые расходы)	(80 319)	x	(51 418)	x
ПНД (Постоянные налоговые доходы)	29 213	x	149 125	x

Отложенный налог на прибыль за 2020 г. составил соответственно 157 358 тыс. руб. (458 115 тыс. руб. – 196 191 тыс. руб. + 706 084 тыс. руб. – 810 650 тыс. руб.), за 2019 г. составил соответственно 286 922 тыс. руб. (503 366 тыс. руб. – 256 512 тыс. руб. + 652 146 тыс. руб. – 612 078 тыс. руб.)

В состав движения отложенных налогов за отчетный период, отраженного по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль», включены суммы отложенных налогов, списанных и/или начисленных в связи с подачей уточненных налоговых деклараций, списанных отложенных налоговых обязательств и активов, которые никогда не будут

реализованы, либо корректировки отложенных налоговых обязательств и активов при исправлении ошибок прошлых лет.

Взаимосвязь между условным расходом по налогу на прибыль, рассчитанным как бухгалтерская прибыль до налогообложения, умноженная на ставку 20%, и расходом по налогу на прибыль представлена в таблице:

Таблица 28
Показатели, влияющие на расход по налогу на прибыль (тыс.руб.)

Показатели	За отчетный период	За предыдущий период
Прибыль (убыток) до налогообложения	(1 230 460)	2 723 014
Текущий налог на прибыль (стр.2411), в т.ч.:	-	(751 345)
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	246 092	(544 603)
Изменение отложенных налоговых активов	261 924	246 854
в т.ч. применение льготных ставок налога на прибыль	-	-
Изменение отложенных налоговых обязательств	(104 566)	40 068
в т.ч. применение льготных ставок налога на прибыль	-	-
Постоянный налоговый расход	(80 319)	(51 418)
Постоянный налоговый доход	29 213	149 125
Налоговый эффект результатов прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
Отложенный налог на прибыль (стр.2412)	157 358	286 922
Налог на прибыль (стр. 2410) = стр. 2411 + 2412	157 358	(464 423)

19 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

Чистый убыток Общества за 2020 год составил 1 035 385 тыс. руб. Чистый убыток на одну акцию за 2020 год составил 57 руб./акц. (при базовом убытке 1 035 385 руб. и средневзвешенном количестве обыкновенных акций 18 091 110 шт.)

Разводненная прибыль/убыток на акцию не рассчитывалась.

По итогам работы за 2019 год Общество дивидендов не выплачивало.

20 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 и условными активами Общество понимало обязательства и активы, 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 29
Информация об оценочных обязательствах (тыс.руб.)

Наименование - краткое описание	Период	На начало периода	Признано (начислено) за отчетный период	Списано		увеличение (+)/ уменьшение (-) оценочного обязательства при признании (сторнировании) расходов (доходов) / изменении оценочных значений	На конец периода
				(погашено) в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	в связи с избыточностью суммы или прекращением выполнения условий признания		
Всего:	2020	6 786 313	1 586 124	(1 021 695)	(51 965)	468 407	7 767 184
	2019	5 608 431	1 532 800	(964 266)	(7 651)	616 999	6 786 313
Оценочные обязательства, сформированные за счет расходов по обычным видам деятельности							
Оц.обяз-во по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год	2020	514 217	548 044	(490 678)	(16 924)	-	554 659
	2019	480 497	497 293	(463 573)	-	-	514 217
Оц.обяз-во по предстоящей оплате отпусков	2020	323 858	423 348	(422 930)	-	-	324 276
	2019	288 346	405 458	(369 946)	-	-	323 858
Оц.обяз-во, связанное с экологическими мероприятиями	2020	181 812	21 648	(14 741)	-	(1 128)	187 591
	2019	149 157	52 180	(18 843)	-	(682)	181 812

Оценочные обязательства, сформированные за счет увеличения стоимости активов							
Оц.обяз-во по ликвидации основных средств	2020	5 470 152	487 734	(30 230)	-	450 165	6 377 821
	2019	4 447 939	444 535	(50 407)	-	628 085	5 470 152
Оц.обяз-во, связанное с экологическими мероприятиями	2020	241 661	105 350	(63 116)	-	19 370	303 265
	2019	221 933	94 442	(61 497)	(2 813)	(10 404)	241 661
Оценочные обязательства, сформированные за счет прочих расходов							
Оц.обяз-во по судебным разбирательствам	2020	54 613	-	-	(35 041)	-	19 572
	2019	20 559	38 892	-	(4 838)	-	54 613

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.

21 Операции со связанными сторонами

Информация приведена в Приложении № 1.

22 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 30
Информация по сегментам (тыс.руб.)

Наименование сегмента	Выручка нетто за отчетный период		
	Всего	Внешний рынок	Внутренний рынок
Нефть	24 387 015	-	24 387 015
Газ	1 782 508	-	1 782 508
Прочие продажи	6 735 148	-	6 735 148
Всего:	32 904 671	-	32 904 671

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.

23 Сопутствующая информация

23.1 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.

23.2 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. Однако на российском рынке страховых услуг риск приостановки деятельности, как правило, не является объектом страхования.

23.3 Информация о затратах на энергетические ресурсы

Общество понесло затраты на приобретение энергетических ресурсов в 2020 году в сумме 1 842 732 тыс. руб. (в 2019 году – 1 803 335 тыс. руб.).

23.4 Управление рисками

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами.

С начала марта 2020 года, в связи, в частности, с пандемией COVID-19, на мировых рынках наблюдается существенное снижение спроса и цен на нефть, а также снижение курса рубля по отношению к мировым валютам. При сохранении существующих тенденций в долгосрочной перспективе, указанные факторы могут продолжить оказывать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств и результаты деятельности Общества.

Руководство Общества принимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Генеральный директор

Начальник отдела отчетности по РСБУ
РЭЦ в г. Нижневартовск
Филиала ООО «РН-Учет» в г. Тюмени
(по дов. № 920 от 01.01.2021г.)

«10» марта 2021г.



С.Н. Вендель

Е.А. Кулик

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.

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 31
Информация об операциях с дочерними обществами (тыс.руб.)

Операции	За отчетный период	За предыдущий год
Выручка от реализации и прочие доходы	4 467 332	3 827 182
Доходы от сдачи имущества в аренду	4 241	4 243
Доходы от реализации оборудования	-	1 642
Прочие доходы	4 463 091	3 821 297
Затраты и расходы	592 105	-
Прочие расходы	592 105	-
Прочие операции	X	X
Покупка основных средств	309	-
Покупка МТР	2 735	8 238
Денежные потоки	3 960 295	4 158 567
Денежные потоки от текущих операций	3 960 604	4 164 869
<i>Поступления</i>	<i>4 503 916</i>	<i>4 164 869</i>
в том числе:		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4 503 916	4 160 337
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	-	4 532
<i>Платежи</i>	<i>(543 312)</i>	-
в том числе:		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(543 312)	-
Денежные потоки от инвестиционных операций	(309)	(6 302)
<i>Поступления</i>	<i>-</i>	<i>1 642</i>
в том числе:		
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	-	1 642
<i>Платежи</i>	<i>(309)</i>	<i>(7 944)</i>
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(309)	(7 944)

Таблица 32
Активы и обязательства, участвующие в операциях
дочерними обществами (тыс.руб.)

Активы и обязательства	Сальдо на 31 декабря		
	2020 г.	2019 г.	2018 г.
Активы	1 136 850	1 180 749	1 587 945
Денежные средства и их эквиваленты	-	-	-
Дебиторская задолженность, в т.ч.	766 850	810 749	1 217 945
Финансовые вложения, в т.ч.	370 000	370 000	370 000
- долгосрочные	370 000	370 000	370 000
Обязательства	61 833	-	-
Кредиторская задолженность, в т.ч.	61 833	-	-

1. 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 33
Информация о выплаченных вознаграждениях (тыс.руб.)

Перечень вознаграждений	За отчетный год	За предыдущий год
Краткосрочные вознаграждения:	154 687	130 427
Оплата труда за отчетный период (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)	131 950	111 339
Страховые взносы, не являющиеся доходами, и уплаченные во внебюджетные фонды РФ	22 737	19 088
Долгосрочные вознаграждения:	-	-

2. Основные владельцы и компании, контролируемые основными владельцами

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

3. Участники совместной деятельности

Операции с компаниями, являющимися участниками совместной деятельности с ПАО «Варьеганнефтегаз» за период 2019 – 2020 годы, отсутствуют.

4. 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 34
Информация об операциях с прочими
связанными сторонами (тыс.руб.)

Операции	За отчетный год	За предыдущий год
Выручка от реализации и прочие доходы	2 065 434	41 581 187
Реализация нефти и газа	-	39 606 213
Доходы от сдачи имущества в аренду	-	5 315
Прочие доходы	2 065 434	1 969 659
Затраты и расходы	74 425	7 593 408
Покупка нефти и газа	-	252
Логистические услуги и расходы на транспортировку	-	76 852
Расходы на электроэнергию	-	1 803 190
Прочие расходы	74 425	5 713 114
Прочие операции	X	X
Покупка основных средств	7 542	528 154
Денежные потоки	1 983 607	33 102 971
Денежные потоки от текущих операций	1 994 272	37 368 489
Поступления	2 060 827	41 224 510
в том числе:		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	2 060 827	41 220 218
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	-	4 292
Платежи	(66 555)	(3 856 021)
в том числе:		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(66 555)	(3 856 021)
Денежные потоки от инвестиционных операций	(10 665)	(4 265 518)
Платежи	(10 665)	(4 265 518)
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(10 665)	(4 265 518)

Таблица 35
Активы и обязательства, участвующие в операциях
с прочими связанными сторонами (тыс.руб.)

Активы и обязательства	Сальдо на 31 декабря		
	2020 г.	2019 г.	2018 г.
Активы	447 491	5 350 274	4 998 869
Денежные средства и их эквиваленты	-	-	573
Дебиторская задолженность, в т.ч.	447 491	5 350 274	4 998 296
- долгосрочная	-	2 739	2 739
- авансы выданные	-	5 718	-
- величина образованного резерва по сомнительным долгам	-	1 621	-
Обязательства	7 313	1 258 217	1 183 810
Кредиторская задолженность, в т.ч.	7 313	1 258 217	1 183 810

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