

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2015 ГОД**

СОДЕРЖАНИЕ

1	Организация и виды деятельности.....	2
	1.1. Описание Общества	2
	1.2. Структура уставного капитала	3
	1.3. Описание деятельности Общества	3
2	Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	3
3	Изменение вступительных остатков бухгалтерской отчетности за 2015 год	4
4	Информация об учетной политике.....	7
5	Основные средства и незавершенное капитальное строительство	7
6	Нематериальные активы	10
7	Прочие внеоборотные активы	14
8	Запасы, налог на добавленную стоимость.....	14
9	Финансовые вложения	15
10	Денежные средства.....	17
11	Дебиторская и кредиторская задолженность	17
12	Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы, прочие долгосрочные обязательства	19
13	Налоговая задолженность	20
14	Капитал.....	21
15	Доходы и расходы, нераспределенная прибыль	21
16	Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства	23
17	События, произошедшие после отчетной даты	25
18	Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы	25
19	Операции со связанными сторонами	29
20	Информация по прекращаемой деятельности.....	29
21	Раскрытие информации о неопределенности в деятельности Общества	29
22	Показатели по сегментам	29
23	Прочая информация	30
	23.1. Вопросы защиты окружающей среды.....	30
	23.2. Страхование.....	31
	23.3. Информация о затратах на энергетические ресурсы	31
	Приложение № 1 «Информация о связанных сторонах»	32

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения к ББ и ОФР) являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ПАО «Варьеганнефтегаз» за 2015 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2015 г.

1 Организация и виды деятельности

1.1. Описание Общества

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

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

Место нахождения Общества

628464, Ханты-Мансийский автономный округ-Югра, город Радужный, 2 микрорайон, дом 21.

Исполнительные и контрольные органы Общества

Единоличный исполнительный орган Общества по состоянию на отчетную дату: Генеральный директор Онешко Игорь Владимирович.

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

В состав Коллегиального исполнительного органа (Совета директоров) по состоянию на отчетную дату входят:

1	Лирон Эрик Морис	Первый Вице-президент ОАО «НК «Роснефть»
2	Тимонов Алексей Васильевич	Директор Департамента разработки месторождений ОАО «НК «Роснефть»
3	Гутник Марьян Степанович	Не является сотрудником компаний, входящих в Группу «НК «Роснефть»
4	Грицкевич Светлана Валентиновна	Директор Департамента корпоративного управления ОАО «НК «Роснефть»
5	Вакуленко Сергей Николаевич	Заместитель Директора – Начальник Управления интегрированного и концептуального проектирования Департамента развития нефтегазодобычи в России ОАО «НК «Роснефть»
6	Нестеренко Сергей Михайлович	Директор Департамента нефтегазодобычи ОАО «НК «Роснефть»
7	Онешко Игорь Владимирович	Генеральный директор ПАО «Варьеганнефтегаз»

В соответствии с Положением о Совете директоров вознаграждение членам Совета директоров Общества за работу в Совете директоров Общества не выплачивается.

В состав **Ревизионной комиссии** Общества по состоянию на отчетную дату входили:

Шеин Максим Владимирович	Менеджер Управления аудита разведки и добычи Департамента внутреннего аудита ОАО «НК «Роснефть»
Попов Сергей Владиславович	Не является сотрудником компаний, входящих в Группу «НК «Роснефть»
Малютин Максим Геннадьевич	Главный специалист Управления аудита системы снабжения ОАО «НК «Роснефть»

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

Лицо, ответственное за подготовку бухгалтерской отчетности Общества: ООО «РН-Учет» г. Нижневартовск на основании договора № 6070014/1358Д/7380514/2115Д от 1 января 2015 г. по 31 декабря 2016 г. в лице заместителя начальника территориального управления по бухгалтерскому учету и отчетности ТУ г. Нижневартовск филиала ООО «РН-Учет» в г. Тюмень Е.Н. Гориной (доверенность № 848 от 1 января 2016 г. по 31 декабря 2016 г.).

1.2. Структура уставного капитала

По состоянию на отчетную дату владельцами акций в уставном капитале Общества являются:

Номер п/п	Наименование юридического или физического лица	Количество акций или доля в уставном капитале
1	ОАО «РН Холдинг»	85,34%
2	Novy Investments Limited	8,55%
3	Миноритарные акционеры	6,11%

Номинальная стоимость акций Общества, находящихся на собственном балансе, по состоянию на отчетную дату составляла 0,0001 тыс. руб.

1.3. Описание деятельности Общества

Основными видами деятельности для целей бухгалтерского учета Общества являлись:

- геологическое изучение недр, включая поиски и оценку месторождений полезных ископаемых, поиск, разведка, разработка нефтяных и газовых месторождений;
- разведка, добыча, транспортировка, хранение, переработка и реализация полезных ископаемых, в том числе нефти, газа и нефтепродуктов, ведение связанных с этим работ;
- выполнение проектно-изыскательских работ, связанных с использованием земель;
- выполнение маркшейдерских работ, геодезической деятельности, картографической деятельности и земельно-правового обеспечения;
- инженерные изыскания, проектирование, выполнение строительно-монтажных работ;
- материально-техническое снабжение и маркетинг, складские услуги, в том числе по временному хранению таможенных грузов, погрузо-разгрузочные работы;
- производство, передача и распределение электрической и тепловой энергии;
- внешнеэкономическая, коммерческая, инвестиционная деятельность;
- осуществление любых иных видов деятельности, не запрещенных российским законодательством.

Общество не имеет филиалов и представительств.

По итогам работы за 2015 год среднесписочная численность работающих в Обществе составляла 1 403 человек, что на 37 человек больше по сравнению с прошлым годом.

2 Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г., 18 сентября 2006 г., 26 марта 2007 г., 25 октября 2010 г. и 24 декабря 2010 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2015 год была подготовлена в соответствии с указанными Законом и Положениями.

3 Изменение вступительных остатков бухгалтерской отчетности за 2015 год

Отдельные показатели граф «На 31 декабря 2014 г.» и «На 31 декабря 2013 г.» бухгалтерского баланса, а также показатели других форм бухгалтерской (финансовой) отчетности сформированы с учетом следующих корректировок:

1. Изменение учетной политики относительно учета затрат на проведение 3D-сейсмики. Согласно ПБУ 24/2011, пункт 4 «Организация устанавливает виды поисковых затрат, признаваемые внеоборотными активами. Остальные поисковые затраты признаются расходами по обычным видам деятельности». Таким образом, порядок признания поисковых затрат в качестве внеоборотных активов происходит на основании учетной политики Компании. Согласно изменениям учетных принципов ОАО «НК «Роснефть» на 2015 год расходы по 3D-сейсмике капитализируются и включаются в состав строки 1110 «Нематериальные активы». Ранее данные расходы не капитализировались и списывались в состав расходов по обычным видам деятельности. Данное изменение влечет за собой необходимость корректировки данных сравнительных периодов за 2013 и 2014 годы (корректировка № 1).
2. Изменение учетной политики относительно учета расходов, связанных с разведкой и оценкой запасов нефти и газа. В соответствии с учетными принципами ОАО «НК «Роснефть» суммы указанных расходов учитываются в составе строки 2130 «Расходы, связанные с разведкой и оценкой запасов нефти и газа», ранее данные суммы учитывались в составе строки 2120 «Себестоимость продаж» за 2014 год (корректировка № 2).
3. Изменение учетной политики относительно учета налога на имущество. В соответствии с учетными принципами ОАО «НК «Роснефть» суммы налога на имущество учитываются в составе строки 2120 «Себестоимость продаж», ранее данные суммы учитывались в составе строки 2220 «Общехозяйственные и административные расходы» за 2014 год (корректировка № 3).
4. Изменение учетной политики относительно расчета ставки налога на прибыль по 20 процентов. В соответствии с учетными принципами ОАО «НК «Роснефть» отражен результат пересчета ставки по строкам 2430 «Изменение отложенных налоговых обязательств», 2450 «Изменение отложенных налоговых активов» и 2421 «В т.ч. постоянные налоговые активы (обязательства)». Ранее данные суммы отражались по льготной ставке 16 процентов. Данное изменение влечет за собой необходимость корректировки данных сравнительного периода за 2014 год (корректировка № 4).
5. В связи с прочими изменениями учетных принципов, в бухгалтерскую (финансовую) отчетность был также внесен ряд других корректировок, которые повлекли за собой необходимость корректировок данных сравнительных периодов за 2014 год (корректировка № 5).

Результаты корректировок сравнительных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности в связи с изменениями в учетной политике представлены в таблице (тыс. руб.):

Таблица 1
Изменение вступительных остатков
(тыс. руб.)

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Номер корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей бухгалтерского баланса на 31 декабря 2013 г.					
1110	Нематериальные активы	2 803	Вкл. 1	543 972	546 775
1180	Отложенные налоговые активы	804 053	Вкл. 2 Испр. ошибки	228 146 206 440 21 706	1 032 199
1190	Прочие внеоборотные активы	461 942	Вкл. Испр. ошибки	1 269 396 1 269 470	1 731 338
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	14 423 585	Вкл. 1 2 Испр. ошибки	112 617 456 937 (230 360) (113 959)	14 536 202

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Номер корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
1420	Отложенные налоговые обязательства	1 660 170	Вкл. 1 2	523 836 87 036 436 801	2 184 006
1430	Оценочные обязательства	3 034 724	Вкл. Испр. ошибки	1 405 061 1 405 061	4 439 785
Корректировки показателей бухгалтерского баланса на 31 декабря 2014 г.					
1110	Нематериальные активы	1 918	Вкл. 1	710 242 710 242	712 160
1180	Отложенные налоговые активы	463 106	Вкл. 2 Испр. ошибки	14 251 95 472 (81 221)	477 357
1190	Прочие внеоборотные активы	494 120	Вкл. Испр. ошибки	1 162 213 1 162 213	1 656 333
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	18 424 629	Вкл. 1 2 Испр. ошибки	569,659 596 603 (453 354) 426 410	18 994 288
1420	Отложенные налоговые обязательства	2 081 666	Вкл. 1 2	662 465 113 639 582 723	2 744 131
1430	Оценочные обязательства	1 537 437	Вкл. Испр. ошибки	654 582 654 582	2 192 019

Изменение сравнительных данных
(тыс. руб.)

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Номер корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей отчета о финансовых результатах за 2014 год					
2120	Себестоимость продаж	(17 706 771)	Вкл. 1 3 4 6 Испр. ошибки	475 895 166 270 (418 173) (46 271) 948 680 579	(17 230 876)
2130	Расходы связанные с разведкой и оценкой запасов нефти и газа	—	Вкл. 4	(46 271) (46 271)	(46 271)
2100	Валовая прибыль (убыток)	7 360 925	Вкл. 1 3 6 Испр. ошибки	429 624 166 270 (418 173) 948 680 579	7 790 549
2210	Коммерческие расходы	(134 203)	Вкл. 4	(663) (663)	(134 866)

2220	Общехозяйственные и административные расходы	(2 024 882)	Вкл. 3	418 173 418 173	(1 606 709)
2200	Прибыль (убыток) от продаж	5 201 840	Вкл. 1 3 5 Испр. ошибки.	166 555 166 270 (663) 948 680 579	6 048 974
2330	Проценты к уплате	(278 266)	Вкл. Испр. ошибки	(37 283) (37 283)	(315 549)
2340	Прочие доходы	187 619	Вкл. 5	(12 175) (12 175)	175 444
2350	Прочие расходы	(351 585)	Вкл. 5 6	11 890 12 175 (285)	(339 695)
2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	4 762 346	Вкл. 1 Испр. ошибки	809 566 166 270 643 296	5 571 912
2421	В т.ч. постоянные налоговые активы (обязательства)	(25 845)	Вкл. 2	(7 711) (7 711)	(33 556)
2430	Изменение отложенных налоговых обязательств	(421 496)	Вкл. 1 2	(138 629) (26 603) (112 026)	(560 125)
2450	Изменение отложенных налоговых активов	(340 947)	Вкл. 2 Испр. ошибки	(213 895) (110 968) (102 927)	(554 842)
2400	Чистая прибыль (убыток)	3 999 903	Вкл. 1 2 Испр. ошибки	457 042 139 667 (222 994) 540 369	4 456 945
2900	Базовая прибыль (убыток) на акцию	221,10		25.26	246.36
Корректировка показателей отчета о движении капитала на 31.12.2013					
3100	Величина капитала на 31 декабря 2013 г.	16 611 244	Вкл.: 1 2 Испр. ошибки	112 617 456 936 (230 360) (113 959)	16 723 861
Корректировка показателей отчета о движении капитала на 31.12.2014					
3100	Величина капитала на 31 декабря 2014 г.	20 611 147	Вкл.: 1 2 Испр. ошибки	569 659 596 603 (453 354) 426 410	21 180 806
3600	Чистые активы	20 615 767	Вкл.: 1 2 Испр. ошибки	569 659 596 603 (453 354) 426 410	21 185 426

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 6 октября 2008 г. № 106н:

- допущения имущественной обособленности, который 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 2015 году, отражены ниже в соответствующих разделах Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2015 год.

Существенных изменений в учетной политике Общества на 2016 год на дату подписания настоящих Пояснений не планируется.

5 Основные средства и незавершенное капитальное строительство

В составе основных средств учитываются активы, предназначенные для использования в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг или для управленческих нужд в течение срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев.

К основным средствам относятся здания, сооружения, машины, оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и т.д. Кроме того, в состав основных средств относятся земельные участки и объекты природопользования.

При определении состава и группировки основных средств применяется Общероссийский классификатор основных фондов, утвержденный Постановлением Государственного Комитета РФ по стандартизации, методологии и сертификации от 26 декабря 1994 г. № 359.

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

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начисляется линейным способом:

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

По основным группам основных средств сроки составляют:

Здания	от 15 до 100 лет
Сооружения	от 7 до 30 лет
Машины и оборудование	от 2 до 16 лет

Объекты, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, с 1 января 2011 г. отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в Обществе организуется контроль за их движением. При этом вне зависимости от стоимости, в составе основных средств отражаются:

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

Объекты, предназначенные для передачи в аренду, отражены в бухгалтерском учете и отчетности независимо от стоимости в составе основных средств.

Объекты, предназначенные для передачи в аренду, стоимостью не более 40 000 рублей, в бухгалтерском учете и отчетности отражаются 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, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, устанавливается 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, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

После завершения обязательных переоценок стоимости основных средств, проводимых на основании Постановлений Правительства РФ, переоценка стоимости основных средств не производится.

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 между группами***		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация		переведено из группы	переведено в группу		
Основные средства всего	2015	42 360 005	(19 949 737)	5 811 289	(176 872)	149 750	(3 622 679)	(34 263)	34 363	47 994 422	(23 422 666)
	2014	36 812 508	(17 360 433)	5 838 639	(291 142)	270 048	(2 859 352)	(5 529)	5 529	42 360 005	(19 949 737)
Здания и сооружения и передаточные устройства	2015	36 522 258	(15 882 783)	5 269 134	(7 387)	6 464	(2 896 230)	—	34 363	41 784 005	(18 772 549)
Машины, оборудование, транспортные средства	2014	31 202 560	(13 682 264)	5 338 333	(18 635)	17 226	(2 217 745)	(5 529)	—	36 522 258	(15 882 783)
Прочие виды основных средств	2015	5 705 962	(3 964 766)	537 736	(166 245)	140 047	(711 425)	(34 363)	—	6 077 453	(4 536 144)
	2014	5 477 768	(3 578 572)	488 604	(260 410)	240 725	(626 919)	—	5 506	5 705 962	(3 964 766)
Из них основные средства, по которым не начисляется амортизация	2015	131 785	(102 188)	4 419	(3 240)	3 239	(15 024)	—	—	132 964	(113 973)
	2014	132 180	(99 597)	11 702	(12 097)	12 097	(14 688)	—	23	131 785	(102 188)
основные средства, по которым не начисляется амортизация	2015	1 640 263	(725 650)	—	—	—	—	—	—	2 403 581	(1 022 970)
	2014	1 711 227	(677 399)	—	—	—	—	—	—	1 640 263	(725 650)

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

	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
Основные средства, по которым не завершена процедура государственной регистрации права собственности	2 439 517	2 294 624	3 117 746
Из них, по которым документы на регистрацию еще не приняты государственными органами	2 439 517	2 294 624	3 117 746

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

Группы объектов основных средств	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
Передано в аренду объектов основных средств – всего	150 761	90 525	155 355
в том числе:			
здания	56 453	13 935	72 791
сооружения	39 410	38 315	37 817
машины и оборудования	53 517	36 718	39 116
прочее	1 381	1 557	5 631
Переведено объектов основных средств на консервацию	2 403 581	1 640 263	1 711 227
Получено объектов основных средств в аренду – всего	4 592 524	985 909	1 284 947
В том числе по видам:			
Земельные участки	4 350 492	723 940	1 128 698
Скважины	30 697	30 697	–
Прочие сооружения и передаточные устройства	211 335	231 272	156 249
Изменение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации	1 845 547	1 915 862	789 978

Таблица 5
Информация о незавершенных капитальных вложениях
(тыс. руб.)

Незавершенные капитальные вложения по видам активов	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
Оборудование к установке	117 500	423 690	789 959
Незавершенное строительство	2 977 045	2 479 997	1 697 066
стоимость материалов, переданных подрядчикам на давальческой основе	15 807	15 527	11 064
авансы, выданные под строительство, приобретение, изготовление основных средств	5 270	1 086	–
Всего	3 115 622	2 920 300	2 498 089

6 Нематериальные активы

В состав нематериальных активов учитываются:

- исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- исключительное право на программы для ЭВМ, базы данных;
- исключительное право на топологию интегральных микросхем;

- исключительное право на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров;
- исключительное право на селекционные достижения;
- исключительное право на секреты производства (ноу-хау);
- лицензии на добычу нефти и газа;
- исключительные права пользования недрами при заключении международных договоров, дающих право на реализацию проектов в области разведки и добычи нефти и газа на иностранной территории или территории РФ (лицензия, концессионное соглашение, договор на право недропользования, соглашение о предоставлении прав на долевое участие и др.);
- лицензии на геологическое изучение и добычу полезных ископаемых (смешанная лицензия), при условии наличия коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых на лицензионном участке), до момента подтверждения коммерческой целесообразности добычи такие лицензии учитываются в порядке, предусмотренном для затрат, возникающих в связи с разведкой и оценкой месторождений;
- прочие лицензии на права пользования недрами (с целью строительства подземных газохранилищ, на добычу общепринятых полезных ископаемых, подземных вод);
- результаты сейсмических исследований 3D (в т.ч.: проектирование, полевые работы, супервайзинг, обработка, интерпретация, аренда лесного участка) на участках, по которым подтверждена коммерческая целесообразность добычи нефти и газа;
- информация, полученная по результатам бурения успешных поисково-разведочных скважин на суше, ликвидированных по технологическим причинам на участках, по которым подтверждена коммерческая целесообразность добычи¹;
- цифровые, электронные карты и прочие пространственные данные;
- сложные объекты, включающие несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (в т.ч. сочетающие в себе исключительные и неисключительные права),
- мультимедийный продукт;
- интернет-сайт и пр.;
- прочие нематериальные активы.

Результаты 3D сейсмических исследований на лицензионных участках, по которым еще не подтверждена коммерческая целесообразность добычи нефти и газа учитываются в составе текущих затрат, связанных с разведкой и оценкой запасов нефти и газа.

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

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденным Приказом Минфина РФ от 27 декабря 2007 г. № 153н.

При создании нематериальных активов собственными силами затраты на них подлежат капитализации со стадии разработки, начиная с момента, когда Общество могло продемонстрировать:

- техническую осуществимость создания нематериального актива;
- свое намерение и способность создать нематериальный актив и использовать;
- то, как нематериальный актив будет создавать вероятные экономические выгоды;
- доступность достаточных технических, финансовых и других ресурсов для завершения разработки и для использования нематериального актива;
- способность надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в ходе его разработки.

¹ Такая информация используется для подтверждения наличия запасов и формирования технологических документов на разработку месторождений. Информация, полученная по результатам бурения успешных поисково-разведочных скважин на суше, ликвидированных по технологическим причинам на участках, по которым еще не подтверждена коммерческая целесообразность добычи формируют стоимость поискового нематериального актива.

Затраты, понесенные на этапе исследования, не капитализируются и признаются расходами по обычным видам деятельности или прочими расходами в зависимости от цели проведения исследования.

Под нематериальными активами, созданными своими силами, понимаются:

- нематериальные активы, созданные работниками Общества в рамках выполнения служебных обязанностей;
- нематериальные активы, возникшие в ходе выполнения работ подрядчиками по договорам, в отношении которых Общество несет риски отрицательных результатов.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяло стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом по таким договорам, стоимость нематериального актива, полученного Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Амортизация нематериальных активов (кроме лицензий на право пользования недрами) начисляется линейным способом. Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется Обществом с целью оценки необходимости его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

По основным группам нематериальных активов сроки полезного использования составляют от 3 лет до 31 года.

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, амортизация не начисляется. Ежегодно, в ходе инвентаризации, способ определения амортизации нематериального актива проверяется Обществом на необходимость его уточнения. Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива существенно изменился, то способ определения амортизации такого актива также изменяется. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

Если в ходе инвентаризации не удастся рассчитать график поступления будущих экономических выгод с достаточной надежностью, то способ амортизации не меняется. Общество не осуществляет переоценку и обесценение НМА. В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по остаточной стоимости.

Таблица 6
Информация о нематериальных активах
(тыс. руб.)

Группы объектов нематериальных активов	период	на начало периода		поступило всего	изменения за период			на конец периода	
		первоначальная стоимость	накоплен- ная амортиза- ция		первоначальная стоимость	выбыло	начислено амортиза- ции	первоначальная стоимость	накоплен- ная амортиза- ция
Нематериальные активы всего	2015	826 733	(114 573)	12 364	(2 292)	393	(18 064)	836 805	(132 244)
	2014	615 868	(69 093)	213 667	(2 802)	202	(45 682)	826 733	(114 573)
Лицензии на добычу нефти и газа (в т.ч. смешанные лицензии на изучение и добычу, после подтверждения коммерческой целесообразности)	2015	91	(80)	—	—	—	(1)	91	(81)
Товарные знаки	2014	91	(78)	—	—	—	(2)	91	(80)
	2015	58	(53)	—	—	—	(4)	58	(57)
	2014	58	(47)	—	—	—	(6)	58	(53)
Прочие	2015	2 291	(389)	4 939	(2 292)	393	(302)	4 938	(298)
	2014	3 280	(501)	1 813	(2 802)	202	(90)	2 291	(389)
Прочие лицензии	2015	—	—	478	—	—	(433)	478	(433)
	2014	—	—	—	—	—	—	—	—
Трехмерная сейсморазведка месторождений	2015	824 293	(114 051)	6 947	—	—	(17 324)	831 240	(131 375)
	2014	612 439	(68 467)	211 854	—	—	(45 584)	824 293	(114 051)

7 Прочие внеоборотные активы

К прочим внеоборотным активам относились активы, по которым предполагается получать экономические выгоды в течение периода более 12 месяцев. В частности, в составе данной строки отражены расходы по созданию оценочных обязательств по ликвидации основных средств в дисконтированной оценке (далее – актив АРО (ОЛОС) и другие активы (прочие лицензии, программное обеспечение и капитальные вложения в приобретение лицензий).

Прочие внеоборотные активы оценивались по фактическим затратам, за исключением активов АРО (ОЛОС), признаваемых в расчетной оценке.

В составе внеоборотных активов учитывались 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 осуществляется потонным методом ежеквартально. Потонная ставка в процентном выражении определяется по каждому месторождению как отношение извлеченных в запасов в конкретном квартале к общему объему запасов на начало отчетного года. Потонная ставка применяется к остаточной стоимости актива ОЛОС.

К прочим внеоборотным активам (за исключением ОЛОС) относятся активы, по которым предполагается получать экономические выгоды в течение периода более 12 месяцев. Изменения суммы активов произошли за счет начисленной за отчетный год амортизации и на сумму поступления прочих лицензий (в 2015 году составили 20 842 тыс. руб., в 2014 году – 29 188 тыс. руб.).

Таблица 8
Информация о прочих внеоборотных активах
(тыс. руб.)

Прочие внеоборотные активы по видам	Стоимость на начало года	Стоимость на конец периода
Капитальные вложения в приобретение неисключительных прав	228 072	310 424
Расходы по созданию оценочных обязательств по ликвидации основных средств	1 320 161	1 212 423
Программное обеспечение	78 912	56 063
Прочие лицензии	29 188	20 842
Всего	1 656 333	1 599 752

8 Запасы, налог на добавленную стоимость

Материально-производственные запасы принимались к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение/изготовления, 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 по средней себестоимости.

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

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

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

Также по строке «Запасы» отражались 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 относятся расходы на продажу отражаются по строке «Запасы».

Суммы входящего НДС, не принятые к вычету и не включенные в стоимость приобретенных активов или в состав расходов отражены по строке 1220 «НДС по приобретенным ценностям» Бухгалтерского баланса.

Таблица 9
Информация о запасах
(тыс. руб.)

Запасы по видам	На 31 декабря 2015 г.		На 31 декабря 2014 г.		На 31 декабря 2013 г.	
	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
Всего	688 664	(91)	530 555	(3 187)	351 534	(2 966)
Сырье и материалы	374 319	(91)	262 623	(3 187)	121 168	(2 966)
Готовая продукция и товары	314 345	—	267 932	—	230 366	—

Таблица 10
Информация о движении запасов
и резервов под снижение стоимости запасов в отчетном периоде
(тыс. руб.)

Запасы по видам	себестоимость МПЗ		движение резерва			убыток от обесценения МПЗ, непокрытый резервом
	поступление	выбытие	начислено резерва в отчетном периоде	восстановлено резерва в связи с выбытием МПЗ	списание резерва	
Всего	19 546 719	(19 388 610)	(178)	3 274	—	—
Сырье и материалы	941 281	(829 585)	(178)	3 274	—	—
Готовая продукция и товары	18 605 438	(18 559 025)	—	—	—	—

9 Финансовые вложения

Финансовые вложения при принятии к учету оцениваются по фактическим затратам. В последующем финансовые вложения, по которым определяется рыночная стоимость, переоцениваются по рыночной стоимости, финансовые вложения по которым не определяется рыночная стоимость, не переоцениваются, но тестируются на обесценение. Корректировка оценки финансовых вложений, по которым определяется рыночная стоимость, до текущей рыночной стоимости проводится ежеквартально. Корректировка их оценки относится на прочие доходы (расходы).

Возможность определения текущей рыночной стоимости в общем случае определяется наличием котировок на рынке ценных бумаг. В этом случае текущей рыночной стоимостью финансовых вложений признается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг. При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы.

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

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

Финансовые вложения по видам	период	на начало периода		поступило	изменения за период			на конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		выбыло (погашено)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	реклассифицировано по срокам обращения		первоначальная стоимость	накопленная корректировка
							переведено из краткосрочных	переведено в краткосрочные		
Всего	2015	370 000	—	—	—	—	—	—	370 000	—
	2014	374 000	—	125 600	(129 600)	—	—	—	370 000	—
	2015	370 000	—	—	—	—	—	—	370 000	—
	2014	374 000	—	125 600	(129 600)	—	—	—	370 000	—
Финансовые вложения, по которым определяется рыночная стоимость — всего в т.ч.	2015	370 000	—	—	—	—	—	—	370 000	—
	2014	374 000	—	125 600	(129 600)	—	—	—	370 000	—
	2015	370 000	—	—	—	—	—	—	370 000	—
	2014	370 000	—	—	—	—	—	—	370 000	—
Вклады уставные (складочные) капиталы других организаций	2015	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	2014	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	2015	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	2014	4 000	—	125 600	(129 600)	—	—	—	—	—

Таблица 12
Перечень дочерних и зависимых обществ
(тыс. руб.)

Наименование финансовых вложений	фактическая стоимость финансового вложения на отчетную дату	доля участия, %
Дочерние общества		
Доля УК ООО «Северо-Варьеганское»	370 000	100
Всего	370 000	100

10 Денежные средства

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

Для целей составления Отчета о движении денежных средств (форма № 4) денежные потоки квалифицируются на основании критериев, установленных пунктами 9-11 ПБУ 23/2011. Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы отражаются как денежные потоки от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается 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 применяется.

Таблица 13
Информация о денежных средствах и их эквивалентах
(тыс. руб.)

Денежные средства по видам	Сумма денежных средств на начало периода	Сумма денежных средств на конец периода
Денежные средства	655	866

11 Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров. В Бухгалтерском балансе дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков показывается 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), отражается в Бухгалтерском балансе по строке «Прочие оборотные активы».

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

Общество не являлось получателем государственной помощи.

Таблица 14
Информация о дебиторской задолженности
(млн. руб. / тыс. руб.)

Дебиторская задолженность по видам	период	остаток на начало периода		изменения за период								остаток на конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступило	выбыло		убыток от списания задолженности, непокрытой резервом	начислено резерва	рекласс по срокам погашения		восстановлено резерва	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					погашено	списано за счет резерва			переведено из долго-срочной +/0	переведено из кратко-срочной +/0			
Дебиторская задолженность – всего	2015	3 481 667	(5 869)	35 032 239	(32 781 724)	44	–	(801)	–	–	–	5 732 182	(6 626)
	2014	2 373 956	(17)	32 747 155	(31 639 444)	17	–	(5 869)	–	–	–	3 481 667	(5 869)
Долгосрочная дебиторская задолженность	2015	26 249	–	362 996	(357 755)	–	–	–	–	–	–	31 490	–
	2014	28 350	–	14 153	(16 254)	–	–	–	–	–	–	26 249	–
Краткосрочная дебиторская задолженность	2015	3 455 418	(5 869)	34 669 243	(32 423 969)	44	–	(801)	–	–	–	5 700 692	(6 626)
	2014	2 345 606	(17)	32 733 002	(31 623 190)	17	–	(5 869)	–	–	–	3 455 418	(5 869)
в т. ч.:													
Покупатели и заказчики	2015	3 404 628	–	32 768 553	(30 756 893)	–	–	–	–	–	–	5 416 288	–
	2014	2 273 797	–	29 778 560	(28 647 729)	–	–	–	–	–	–	3 404 628	–
Авансы выданные	2015	15 379	–	1 416 539	(1 431 109)	–	–	–	–	–	–	809	–
	2014	35 331	–	1 946 996	(1 966 948)	–	–	–	–	–	–	15 379	–
Прочие дебиторы	2015	35 411	(5 869)	484 151	(235 967)	44	–	(801)	–	–	–	283 595	(6 626)
	2014	36 478	(17)	1 007 446	(1 008 513)	17	–	(5 869)	–	–	–	35 411	(5 869)

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

Таблица 15
Информация о кредиторской задолженности
(тыс. руб.)

Кредиторская задолженность по видам	Период	Остаток на начало периода	Остаток на конец периода
Кредиторская задолженность	2015	3 707 514	4 351 020
	2014	4 372 672	3 707 514
Краткосрочная кредиторская задолженность	2015	3 707 514	4 351 020
	2014	4 372 672	3 707 514
Поставщики и подрядчики	2015	2 441 528	2 947 555
	2014	2 824 017	2 441 528
Задолженность перед работниками общества	2015	50 414	58 318
	2014	55 357	50 414
Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами	2015	1 185 820	1 327 522
	2014	1 481 926	1 185 820
Авансы полученные	2015	18 632	9 353
	2014	6 049	18 632
Прочие кредиторы	2015	11 120	8 272
	2014	5 323	11 120

12 Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы, прочие долгосрочные обязательства

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

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

Комиссии по привлеченным займам (кредитам) в случае их существенности, включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

Сумма не списанных на отчетную дату комиссий по привлеченным займам (кредитам) в Бухгалтерском балансе отражается в составе прочих внеоборотных или прочих оборотных активов в зависимости от оставшегося срока признания в расходах (более 12 месяцев или менее 12 месяцев соответственно).

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

К инвестиционным активам относятся объекты 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.

Кредитные ресурсы, привлеченные в 2015 году, были направлены на финансирование следующих направлений деятельности Общества:

- реализацию инвестиционных программ;

В бухгалтерской отчетности на отчетную дату года задолженность по кредитам отражена с учетом начисленных процентов. Сумма расходов по кредитам и займам, включенных в прочие расходы, составила 88 774 тыс. руб.

Сумма процентов, включенных в стоимость создаваемых (приобретаемых) инвестиционных активов, составила 105 457 тыс. руб.

Таблица 16
Информация о долгосрочных и краткосрочных кредитах и займах
(тыс. руб.)

Кредиты и займы по видам	остаток на начало периода	получено (начислено)	погашено (уплачено)	реклассифицировано	остаток на конец периода
Долгосрочные кредиты и займы	1 895 054	194 230	—	—	2 089 284
в т.ч.					
§ долгосрочные займы	1 849 817	—	—	—	1 849 817
§ долгосрочные проценты, начисленные по договорам кредитов и займов	45 237	194 230	—	—	239 467

Таблица 17
Сумма займов и кредитов, неполученных/недополученных по сравнению с условиями заключенных Обществом договоров займа (кредита)
(тыс. руб.)

Суммы недополученных кредитов и займов	На начало периода	На конец периода
Долгосрочные кредиты	—	—
Долгосрочные займы	5 431 491	5 431 491
Краткосрочные кредиты	—	—
Долгосрочные займы	—	—

Таблица 18
График погашения основной суммы долгосрочных кредитов и займов
(тыс. руб.)

Период	На отчетную дату
2017	1 849 817
2018	—
2019 и позже	—
Итого	1 849 817

13 Налоговая задолженность

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

Ставки основных налогов, уплачиваемых в 2015 году составили:

- налог на прибыль – 16%, Общество на основании Закона ХМАО-Югры от 30 сентября 2011 г. № 87-ОЗ «О ставках налога на прибыль организаций в части, зачисляемой в бюджет ХМАО», начиная с 1 января 2015 г. применяет пониженную ставку налога на прибыль в размере 16%.
- налог на добавленную стоимость – 18%.

Налог на добычу полезных ископаемых, включенный в себестоимость продукции, товаров, работ, услуг, составил 10 469 111 тыс. руб., в 2014 году 9 841 917 тыс. руб.

Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами представлены в таблице:

Таблица 21
Расчеты с бюджетом (дебиторская задолженность)
(тыс. руб.)

Дебиторская задолженность бюджета и государственных внебюджетных фондов	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
Всего	248 273	31	1 052
Налог на прибыль	236 871	—	—
Прочая	11 402	31	1 052

Таблица 22
Расчеты с бюджетом (кредиторская задолженность)
(тыс. руб.)

Кредиторская задолженность перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
Всего	1 327 522	1 185 820	1 481 927
Налог на добавленную стоимость (НДС)	558 201	383 110	477 214
Прочая кредиторская задолженность по налогам и сборам	739 159	790 376	989 496
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	30 162	12 334	15 217

14 Капитал

Уставный капитал

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

Резервный и добавочный капитал

Капитал Общества включает в себя также суммы добавочного и резервного капиталов. Резервный капитал Общества представляет собой резервный капитал, образованный в соответствии с учредительными документами (15% уставного капитала). На 2015 год резервный капитал сформирован в сумме 360 тыс. руб.

Чистые активы

Чистые активы Общества на отчетную дату составили 23 783 673 тыс. руб. Увеличение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой (21 185 426 тыс. руб.) составило 2 598 247 тыс. рублей или 12,3%. Чистые активы Общества на отчетную дату превышают его уставный капитал на 23 781 276 тыс. руб.

Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года:

Таблица 20
Прибыль на акцию
(тыс. руб.)

Наименование показателя	За отчетный период	За предыдущий отчетный период
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль отчетного года)	2 598 608	4 456 945
Дивиденды по привилегированным акциям	—	—
Базовая прибыль за отчетный год	2 598 608	4 456 945
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года	18 091 110	18 091 110
Базовая прибыль на акцию	0,144	0,246

15 Доходы и расходы, нераспределенная прибыль

Выручка от продаж продукции, работ и услуг отражается 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.

² утверждено Приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 32н.

Общество применяет метод формирования неполной себестоимости продукции (директ-костинг), в связи с чем общехозяйственные и административные расходы полностью списываются на счет учета продаж, т.е. полностью признаются 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.

Расходы на продажу распределяются между проданной продукцией (товарами) и отгруженной, но не реализованной продукцией с учетом остатков готовой продукции (товаров) на складе. Расходы на рекламу Общества в целом (без указания конкретных видов продукции) учтены в составе расходов на продажу.

Использование прибыли отражается в учете и отчетности в году, следующем за отчетным годом, в соответствии с решением собрания акционеров. При этом часть прибыли, которая по решению акционеров не была выплачена в качестве дивидендов, показана в отчетности по строке «Нераспределенная прибыль». Величина нераспределенной прибыли прошлых лет на начало периода составила 18 424 629 тыс. руб., на конец периода составила 18 994 288 тыс. руб., изменение величины прибыли прошлых лет произошло за счет отражения последствий изменений в учетной политике и исправлении ошибок прошлых лет.

Величина нераспределенной прибыли отчетного года составила 2 611 185 тыс. руб. На величину нераспределенной прибыли отчетного года повлияли следующие доходы и расходы:

Таблица 23
Доходы и расходы Общества
(тыс. руб.)

Показатели	За отчетный период	За предыдущий отчетный период
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	27 675 107	25 067 696
В том числе:		
Нефть		
Газ	21 260 317	19 532 923
Прочие товары, работы, услуги	1 653 619	1 505 851
	4 761 171	4 028 922
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	(21 843 562)	(17 230 876)
В том числе:		
Нефть		
Газ	(18 512 998)	(14 924 876)
Прочие товары, работы, услуги	(116 044)	(115 018)
	(3 214 520)	(2 190 982)
Расходы, связанные с разведкой и оценкой запасов нефти и газа	(31 479)	(46 271)
Валовая прибыль	5 800 066	7 790 549
Коммерческие расходы	(108 028)	(134 866)
Общехозяйственные и административные расходы	(1 714 445)	(1 606 709)
Прибыль (убыток) от продаж товаров, работ, услуг	3 977 593	6 048 974
Прибыль (убыток) по прочим доходам и расходам	(705 163)	(500 157)
В том числе:		
Проценты к получению	—	—
Проценты к уплате	—	2 738
в т.ч. расходы по амортизации дисконта ОЛОС	(293 893)	(315 549)
	(166 683)	(255 295)
Доходы от продажи и иного выбытия прочего имущества	95 023	46 662
В том числе:		
Доходы от продажи товароматериальных ценностей	63 753	—
Доходы от продажи основных средств	29 025	4 730
Доходы от продажи прочего имущества	2 245	41 932
Расходы от продажи и иного выбытия прочего имущества	(76 544)	(108 729)
В том числе:		
Стоимость выбывших товароматериальных ценностей	(45 656)	(11 975)
Остаточная стоимость выбывших основных средств	(27 121)	(18 913)
Стоимость выбывшего прочего имущества	(3 767)	(77 841)

Показатели	За отчетный период	За предыдущий отчетный период
Иные прочие доходы	99 592	105 687
В том числе:		
Курсовые разницы	–	23 929
Прибыль прошлых лет, выявленная в текущем году	7 434	–
Оприходование излишков, списание недостач и потерь, выявленных в результате инвентаризации	6 814	1 770
Доходы от восстановления резервов под снижение стоимости активов, в т.ч.	3 274	–
- материально-производственных запасов	3 274	–
Прочие доходы	82 070	79 988
Иные прочие расходы	(529 341)	(230 966)
В том числе:		
Курсовые разницы	(328)	–
Убыток прошлых лет, выявленный в отчетном году	(100 289)	52 855
Пени и штрафы по налогам и сборам	(1 861)	(10 633)
Расходы при ликвидации последствий аварии при строительстве	(10 499)	(21 805)
Расходы на создание резервов под снижение стоимости активов	(831)	–
Расходы по изменению оценки оценочного обязательства, связанного с экологической деятельностью	(64 783)	–
Прочие расходы	(350 750)	(145 063)

Таблица 24
Распределение расходов Общества по элементам затрат,
признанных в Отчете о финансовых результатах
(тыс. руб.)

Показатели	За отчетный период	За предыдущий отчетный период
Материальные затраты	1 887 678	1 896 503
Затраты на оплату труда	2 041 299	1 845 838
Отчисления на социальные нужды	486 962	389 765
Амортизация	4 369 493	757 402
Прочие затраты	15 354 398	14 517 539
Итого по элементам затрат	24 139 830	19 407 047
Изменение остатков (прирост[-], уменьшение [+]: незавершенного производства, готовой продукции и др.	(442 316)	(388 325)
Итого по расходам по обычным видам деятельности	23 697 514	19 018 722

В состав элемента «Амортизация» » расходы уменьшены на сумму 526 104 тыс. руб. вследствие признания эффекта от пересмотра оценочных значений при признании оценочного обязательства по ликвидации основных средств.

16 Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства

В бухгалтерском учете отражены постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода. Временные и постоянные разницы, рассчитанные путем сопоставления данных бухгалтерского и налогового учета по статьям расходов и доходов отчетного периода, приводят к образованию «Постоянных налоговых обязательств и активов» и «Отложенных налоговых обязательств и активов».

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

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

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

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

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

Таблица 25
Информация об отложенных и постоянных
налоговых активах и обязательствах
(тыс. руб.)

Наименование	Остаток на начало года	Возникло (начислено) за отчетный период	Погашено (списано) за отчетный период	Остаток на конец периода
Отложенные налоговые обязательства	(2 744 131)	(975 701)	387 023	(3 332 809)
Отложенные налоговые активы	477 357	589 016	585 593	480 780
Постоянные налоговые активы	X	(30 817)*	X	X
Постоянные налоговые обязательства	X	53 714	X	X

* Постоянные налоговые активы включают в себя отклонения в расчете отложенных налоговых активов и обязательств в результате применения ставки налога на прибыль, утвержденной НК РФ без учета региональной льготы.

Показатель условного расхода по налогу на прибыль составляет 654 486 тыс. руб.

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

Таблица 26
Информация о постоянных и временных разницах,
повлекших корректировку условного дохода (расхода)
по налогу на прибыль
(тыс. руб.)

Наименование	Остаток на начало периода	Возникло (начислено) за отчетный период	Погашено (списано) за отчетный период	Остаток на конец периода
Налогооблагаемые временные разницы в т.ч.:	(13 720 655)	(4 878 505)	1 935 115	(16 664 045)
за счет текущего периода		(4 878 505)	1 913 079	
за счет прошлого периода			22 036	
Вычитаеые временные разницы в т.ч.:	2 386 783	2 945 081	2 927 964	2 403 900
за счет текущего периода		2 818 410	2 797 065	
за счет прошлого периода		126 671	130 899	
Отрицательные постоянные разницы	X	(43 376)	X	X
Положительные постоянные разницы	X	268 570	X	X

В соответствии с Учетной политикой для целей налогообложения на 2015 год резервы по сомнительным долгам не формируются.

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.

Чистая прибыль Общества за 2015 год составила 2 598 608 тыс. руб.

Сумма дивидендов

По итогам работы за 2014 год Общество дивидендов не выплачивало.

17 События, произошедшие после отчетной даты

Событий после отчетной даты, требующих раскрытия в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества, нет.

18 Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы

В качестве оценочных обязательств Общество признавало обязательства с неопределенной величиной и 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.

Таблица 28
Информация об оценочных обязательствах
(тыс. руб.)

Наименование	описание оценочного обязательства	остаток на начало периода	возникло (начислено) за отчетный период	сумма оценочного обязательства, списанная в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	сумма оценочного обязательства, списанная в связи с ее избыточностью или прекращением выполнения условий признания	увеличение (+) / уменьшение (-) оценочного обязательства при признании расходов/доходов (сторнировании расходов) при изменении оценочных значений/перевод из долгосрочной в краткосрочную часть	остаток на конец периода
Всего		3 054 633	2 366 345	(1 620 291)	-	(89 822)	3 710 865
Оценочные обязательства, сформированные за счет расходов по обычным видам деятельности							
Оценочное обязательство по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год	Оценочное обязательство по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год	686 444	890 139	(733 049)	-	32 201	875 735
Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпускных	Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпускных.	368 102	430 144	(372 524)			425 722
По восстановлению окружающей среды, Земля - Текущие обязательства	Срок исполнения 2016 год Начислены резервы для рекультивации земель Использование планируется в 2016 году	177 855	353 810	(316 154)			215 511
Оценочные обязательства по судебным разбирательствам	Оценочные обязательства по судебным делам с высоким риском негативного исхода	4 713	5 505	(2 824)	-	2 285	9 679
По восстановлению окружающей среды, водные объекты - Исторические Обязательства	Использование планируется в 2019 году	-	15 721	-	-	-	15 721
		1 258	-	-	-	-	1 258

Наименование	описание оценочного обязательства	остаток на начало периода	возникло (начислено) за отчетный период	сумма оценочного обязательства, списанная в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	сумма оценочного обязательства, списанная в связи с ее избыточностью или прекращением выполнения условий признания	увеличение (+) / уменьшение (-) оценочного обязательства при признании расходов/доходов (сторнировании расходов) при изменении оценочных значений/перевод из долгосрочной в краткосрочную часть	остаток на конец периода
По восстановлению окружающей среды, Нефтяные – Текущие Обязательства	Начислены резервы по нефтяным Исполнениям в 2015 году	36 275	23 586	(30 966)	–	8 385	37 280
По восстановлению окружающей среды, Прочий вид резерва – Текущие Обязательства	Выявлены резервы прочие неучтенные в текущем и прошлых периодах. Исполнение 2015-2025 год	51 928	61 373	(10 581)	–	4 721	107 441
По работе на ликвидированном фонде скважин – Текущие обязательства	Исполнение планируется до 2020 года	46 313	–	–	–	16 810	63 123
Оценочные обязательства, сформированные за счет увеличения стоимости активов		2 368 189	1 476 206	(887 242)	–	(122 023)	2 835 130
Оценочное обязательство признаваемое в составе актива – Буровые шламовые амбары – Текущие Обязательства	Оценочное обязательство признаваемое в составе актива – Буровые шламовые амбары – Текущие Обязательства Срок исполнения с 2015 по 2016 год	178 784	–	(157 641)	–	(15 997)	5 146

Наименование	описание оценочного обязательства	остаток на начало периода	возникло (начислено) за отчетный период	сумма оценочного обязательства, списанная в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	сумма оценочного обязательства, списанная в связи с ее избыточностью или прекращением выполнения условий признания	увеличение (+) / уменьшение (-) оценочного обязательства при признании расходов/доходов (сторнировании расходов) при изменении оценочных значений/перевод из долгосрочной в краткосрочную часть	остаток на конец периода
Оценочное обязательство признаваемое в составе актива – Площадки ПРС Исторические Обязательства	Оценочное обязательство признаваемое в составе актива – Площадки ПРС историческое обязательство Срок исполнения с 2015 по 2020 год	263 229	–	–	–	(56 714)	206 515
Признание в составе Актива – Площадки ПРС – Текущие Обязательства	Оценочное обязательство признаваемое в составе актива – Площадки ПРС текущее обязательство Срок исполнения с 2015 по 2019 год	21 261	–	–	–	(4 860)	16 401
Признание в составе актива – Прочий вид резерва – Текущие Обязательства	Оценочное обязательство признаваемое в составе актива – прочий вид резерва текущее обязательство Срок исполнения с 2015 по 2017 год	69 633	4 500	(58 067)	–	32 546	48 612
по ликвидации основных средств		1 835 282	1 471 706	(671 534)	–	(76 998)	2 558 456

В графе «Возникло (начислено) за отчетный период» в части оценочного обязательства по ликвидации основных средств учтено начисление оценочного обязательства и расходы по амортизации дисконта (проценты), признаваемые в связи с приближением срока исполнения оценочного обязательства. Сумма увеличения оценочного обязательства за отчетный период (проценты) в связи с приближением срока исполнения обязательства подлежит отражению в бухгалтерском учете и отчетности в качестве расходов отчетного периода.

Таблица 27
Информация о прочих условных обязательствах
(тыс. руб.)

краткое описание характера условного обязательства и ожидаемого срока его исполнения	краткое описание неопределенностей, существующих в отношении срока исполнения и величины обязательства	оценка вероятности наступления последствий условного факта	оценка условного обязательства, (если она поддается определению)
Претензия ЗАО «СЦБ» №410 от 03.12.2015, предъявленная к ПАО «Варьеганнефтегаз» Срок исполнения условного обязательства 2016 год	Виновно третье лицо, вместе с тем виновное лицо отказывается от своей вины, вероятно проведение повторного ТС и соответственно пересмотр обстоятельств о причинах инциденты и виновной в нем стороне	средняя	14 656

19 Операции со связанными сторонами

Информация приведена в Приложении № 1.

20 Информация по прекращаемой деятельности

Общество планирует продолжать свою деятельность и в будущем отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения его деятельности.

21 Раскрытие информации о неопределенности в деятельности Общества

Условий, которые могут повлечь возникновение существенных сомнений в применимости допущения непрерывности деятельности Общества, нет.

22 Показатели по сегментам

Общество, его дочерние и зависимые общества (Группа) осуществляют свою деятельность как вертикально-интегрированное производство. Основными видами деятельности 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 Общества 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 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 ОАО «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 29
Информация по сегментам
(тыс. руб.)

Наименование сегмента	Выручка нетто за отчетный период		
	Всего	Внешний	Внутренний

		рынок	рынок
Нефть	21 260 317	–	21 260 317
Газ	1 653 619	–	1 653 619
Прочие продажи	4 761 171	–	4 761 171
Всего	27 675 107	–	27 675 107

В статью «Прочие продажи» вошли: продажа материалов, основных средств, услуги процессинга, услуги по строительству, научно-исследовательские работы и др.

23 Прочая 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.

23.2. Страхование

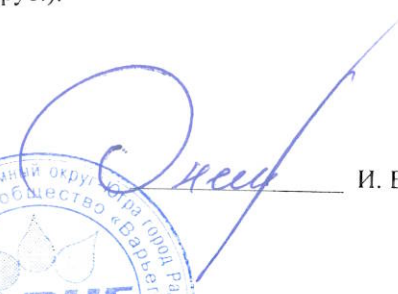
Общество заключает договоры на страхование имущества, гражданской ответственности владельца опасного производственного объекта, страхование персонала от несчастных случаев, добровольное медицинское страхование. На российском рынке страховых услуг риск приостановки деятельности, как правило, не является объектом страхования.

23.3. Информация о затратах на энергетические ресурсы


Общество понесло затраты на оплату энергетических ресурсов, использованных в 2015 году, в сумме 1 433 182 тыс. руб. (в 2014 году – 1 464 842 тыс. руб.).

Генеральный директор



 И. В. Онешко

Заместитель начальника
территориального управления
по бухгалтерскому учету и отчетности
ТУ г. Нижневартовск филиал
ООО «РН-Учет» в г. Тюмень
(по дов. №848 от 01.01.2016 г.)

 Е. Н. Горина

«до» февраля 2016 г.

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 30
Информация об операциях с дочерними обществами
(тыс. руб.)

Операции	За отчетный период	За предыдущий год
Выручка от реализации и прочие доходы	2 945 405	2 391 840
Доходы от сдачи имущества в аренду	4 641	—
Прочие доходы	2 940 764	2 391 840
Затраты и расходы	—	—
Прочие расходы	—	—
Денежные потоки		
<i>Денежные потоки от текущих операций</i>		
Поступления	2 299 410	2 357 645
Платежи	—	47 749
<i>Денежные потоки от инвестиционных операций</i>		
Поступления	—	—
Платежи	291	52

Таблица 31
Активы и обязательства, участвующие в операциях
дочерними обществами
(тыс. руб.)

Активы и обязательства	Остаток на начало периода	Остаток на конец периода
Активы		
Дебиторская задолженность	341 759	1 097 793

Информация о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу

В данной группе раскрыта информация о вознаграждениях, выплаченных:

- Членам Совета Директоров Общества.
- Генеральному директору Общества.
- Членам Правления Общества.
- Заместителям генерального директора Общества по основным направлениям деятельности (продажи, финансы, производство и др.).
- Главному бухгалтеру Общества.

Таблица 32
Информация о выплаченных вознаграждениях
(тыс. руб.)

Перечень вознаграждений	За отчетный год	За предыдущий год
Краткосрочные вознаграждения	138 629	112 109
Оплата труда (включая заработную плату, начисленные на нее налоги, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, премии)	118 669	65 030
Отчисления во внебюджетные фонды	19 960	11 780
Другие выплаты (включая оплату лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи)	—	35 299

Основные владельцы

В данной группе раскрыта информация по операциям с лицами (юридическими или физическими), которые имеют право распоряжаться более чем 10% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции, либо составляющих уставный или складочный капитал вкладов, долей Общества.

Таблица 33
Информация об операциях с основными собственниками Общества
(тыс. руб.)

Операции	За отчетный год	За предыдущий год
Выручка от реализации и прочие доходы	4 691	121 145
Реализация нефти и газа	—	89 573
Прочие доходы	4 691	31 572
Затраты и расходы	67 697	85 199
Прочие расходы	69 697	85 199
Денежные потоки		
Поступления	5	—
Платежи	17 226	375 814
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления	—	—
Платежи	48 238	740 122
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления	—	—
Платежи	—	—

Таблица 34
Активы и обязательства, участвующие в операциях
с основными владельцами
(тыс. руб.)

Активы и обязательства	Остаток на начало периода	Остаток на конец периода
Активы	5	2 346
Дебиторская задолженность	5	2 346
Обязательства		
Кредиторская задолженность	9 121	11 755

Прочие связанные стороны

В данной группе раскрыта информация по операциям со всеми обществами, входящими в периметр консолидации Группы «НК «Роснефть», кроме операций отраженных в предыдущих разделах (дочерние общества, зависимые общества, основные владельцы), операции с негосударственным пенсионным фондом.

Таблица 35
Информация об операциях с прочими
связанными сторонами
(тыс. руб.)

Операции	За отчетный год	За предыдущий год
Выручка от реализации и прочие доходы	24 073 696	21 939 591
Реализация нефти и газа	22 894 488	20 923 407
Доходы от сдачи имущества в аренду	2 988	34 964
Прочие доходы	1 176 220	981 220
Затраты и расходы	5 347 237	5 177 010
Логистические услуги и расходы на транспортировку	57 983	59 826
Расходы на электроэнергию	1 430 885	1 344 790
Прочие расходы	3 858 369	3 772 394
Денежные потоки		
Поступления	23 029 325	21 255 862
Платежи	1 767 727	3 370 146
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления	—	—
Платежи	2 282 995	1 872 320
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления		
Платежи		1 849 862

Таблица 36
Активы и обязательства, участвующие в операциях
с прочими связанными сторонами
(тыс. руб.)

Активы и обязательства	Остаток на начало периода	Остаток на конец периода
Активы		
Дебиторская задолженность, в т.ч.	5 366 035	3 376 499
Авансы выданные, в т.ч.	158	187
- долгосрочные	136	161
Обязательства		
Кредиторская задолженность, в т.ч.	413 828	762 578
- долгосрочная	—	94

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