

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ПАО «ВАРЬЕГАННЕФТЕГАЗ»
ЗА 2018 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	6
5	Основные средства и незавершенное капитальное строительство	7
6	Нематериальные активы	12
7	Затраты, связанные с разведкой и оценкой запасов нефти и газа	14
8	Прочие внеоборотные активы.....	15
9	Запасы, налог на добавленную стоимость	16
10	Финансовые вложения.....	18
11	Денежные средства.....	21
12	Дебиторская и кредиторская задолженность, прочие обязательства.....	21
13	Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы	23
14	Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте	25
15	Налоговая задолженность.....	26
16	Капитал.....	27
17	Доходы и расходы, нераспределенная прибыль.....	27
18	Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства	30
19	Выплата дивидендов/доходов по участию в Обществе.....	31
20	События, произошедшие после отчетной даты.....	32
21	Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы.	32
22	Операции со связанными сторонами.....	35
23	Информация по прекращаемой деятельности	35
24	Раскрытие информации о неопределенности в деятельности Общества	35
25	Показатели по сегментам.....	35
26	Сопутствующая информация	36
26.1	<i>Вопросы защиты окружающей среды.....</i>	<i>36</i>
26.2	<i>Страхование</i>	<i>36</i>
26.3	<i>Информация о затратах на энергетические ресурсы</i>	<i>36</i>
26.4	<i>Управление рисками</i>	<i>37</i>
	Приложение № 1 «Информация о связанных сторонах».....	38

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения к ББ и ОФР) являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ПАО «Варьеганнефтегаз» за 2018 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2018 года.

1 Организация и виды деятельности

1.1 Описание Общества

ПАО «Варьеганнефтегаз» 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 по тексту – «Общество»).

Место нахождения Общества

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

Исполнительные и контрольные органы Общества

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

В состав Совета директоров по состоянию на 31 декабря 2018 г. входили:

1	Данилейко Евгений Богданович	Начальник отдела обустройства месторождений Управления эксплуатации и развития наземной инфраструктуры Департамента нефтегазодобычи ПАО «НК «Роснефть»	С 21 июня 2018 г.
2	Жерж Игорь Александрович	Первый заместитель Директора Департамента нефтегазодобычи ПАО «НК «Роснефть»	С 21 июня 2018 г.
3	Ишимцев Олег Николаевич	Заместитель начальника Управления реализации крупных проектов Департамента нефтегазодобычи ПАО «НК «Роснефть»	С 21 июня 2018 г.
4	Пригода Артем Владимирович	Советник Президента по планированию, управлению эффективностью, развитию и инвестициям в разведке и добыче в ранге вице-президента ПАО «НК «Роснефть»	С 21 июня 2018 г.
5	Кудашов Кирилл Валерьевич	Заместитель директора Департамента разработки месторождений ПАО «НК «Роснефть»	С 21 июня 2018 г.
6	Прокудин Леонид Николаевич	Директор Департамента собственности ПАО «НК «Роснефть»	С 21 июня 2018 г.
7	Онешко Игорь Владимирович	Генеральный директор ООО «РН-Уватнефтегаз»	С 21 июня 2018 г.

В течение отчетного года членами Совета директоров также являлись:

1	Тимонов Алексей Васильевич	До 21 июня 2018 г.
2	Файзутдинов Илдар Шафигуллович	До 21 июня 2018 г.
3	Фёдоров Сергей Иванович	До 21 июня 2018 г.

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 Сняков Алексей Петрович.

В период с 1 января до 4 апреля 2018 года (последний день полномочий) генеральным директором Общества являлся Онешко Игорь Владимирович.

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

В состав **Ревизионной комиссии** Общества по состоянию на 31 декабря 2018 г. входили:

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

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 (финансовой) отчетности Общества: ООО «РН-Учет» в лице заместителя начальника территориального управления по бухгалтерскому учету и отчетности ТУ г. Нижневартовск филиала ООО «РН-Учет» в г. Тюмень Гориной Е.Н. (доверенность № 206 от 6 декабря 2018 г.).

1.2 Структура уставного капитала

По состоянию 31 декабря 2018 г. владельцами акций в уставном капитале Общества являлись:

Номер п/п	Наименование юридического или физического лица	Количество обыкновенных (голосующих) акций или доля в уставном капитале
1	АО «РН Холдинг»	17 588 292 обыкновенных акций и 2 871 007 привилегированных акций, составляющих 85,34% от уставного капитала Общества

Номер п/п	Наименование юридического или физического лица	Количество обыкновенных (голосующих) акций или доля в уставном капитале
2	Novy Investments Limited	292 916 обыкновенных акций и 1 757 689 привилегированных акций, составляющих 8,55% от уставного капитала Общества
3	Миноритарные акционеры	209 902 обыкновенных акций и 1 254 354 привилегированных акций, составляющих 6,11% от уставного капитала Общества

1.3 Описание деятельности Общества

Основными видами деятельности для целей бухгалтерского учета Общества являлись:

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

Общество не имело филиалов и представительств.

По итогам работы за 2018 год среднесписочная численность работающих в Обществе составляла 1 487 человек, что на 27 человек больше по сравнению с прошлым годом.

2 Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе велся 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 2018 год была подготовлена в соответствии с указанным Законом и Положениями.

3 Корректировка показателей бухгалтерской отчетности

3.1 Корректировка вступительных остатков бухгалтерской отчетности за 2018 год

В целях сопоставимости показателей бухгалтерской отчетности, осуществлена корректировка вступительных остатков:

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

Наименование статьи На дату	№ стр.	Данные отчетности		Изменения	Обоснование
		текущей	предыдущей		
На 31 декабря 2017 г.	—	—	—	—	—
На 31 декабря 2016 г.	—	—	—	—	
На 31 декабря 2016 г.	—	—	—	—	

Таблица 1.2
Изменение показателей Отчета о финансовых результатах
за аналогичный период (тыс. руб.)

Наименование статьи	№ стр.	Данные отчетности		Изменения	Обоснование
		текущей	предыдущей*		
—	—	—	—	—	—

* Указываются данные за предыдущий отчетный год.

Таблица 1.3
Изменение показателей Отчета о движении денежных средств
за аналогичный период (тыс. руб.)

Наименование статьи	№ стр.	Данные отчетности		Изменения	Обоснование
		текущей	предыдущей		
Прочие платежи	4129	(362 036)	(14 985 818)	14 623 782	Внесение изменений в формат формы 3 «Отчет о движении денежных средств», в части выделения расчетов по налогам из строки 4129 в строку 4125
По иным налогам и сборам	4125	(14 623 782)	—	(14 623 782)	Внесение изменений в формат формы 3 «Отчет о движении денежных средств», в части выделения расчетов по налогам из строки 4129 в строку 4125

С 2018 года Общество применило отдельные положения МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 27 июня 2016 г. № 98н. В частности, был осуществлен переход на оценку резервов по обесценению долговых финансовых вложений и дебиторской задолженности, в соответствии с концепцией ожидаемых кредитных убытков. Согласно новому подходу оценка резервов в отношении таких финансовых активов осуществляется исходя из ожидаемых кредитных убытков, определяемых на основании кредитного рейтинга контрагента с учетом сроков ожидаемого погашения финансового актива.

Эффект от применения нового подхода, отражен в составе вступительного сальдо нераспределенной прибыли текущего отчетного периода (показатель «Нераспределенная прибыль») 1 января 2018 г. без корректировки сопоставимых показателей на 31 декабря 2017 г. и 31 декабря 2016 г., как предусмотрено переходными положениями МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Эффект от применения нового подхода к оценке резервов составил:

- В части Дебиторской задолженности стр. 1230 – (1 206) тыс. руб.
- В части Отложенных налоговых активов стр. 1180 – 241 тыс. руб.

Общий эффект на стр. 1370 «Нераспределенная прибыль» составил (965) тыс. руб.

В отчете об изменениях капитала за 2018 год общий эффект на капитал отражен по строке 3323 «Расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала» в столбце «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в аналогичной сумме.

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:

- допущение имущественной обособленности, которое состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущение 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;
- допущение последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2018 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений к ББ и ОФР.

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 г. № 2018-ст.

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

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начислялась линейным способом:

- по объектам, введенным в эксплуатацию до 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 объектам, введенным в эксплуатацию после 1 января 2018 г. – по нормам, рассчитанным на основе срока полезного использования, установленного Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1, а также исходя из сроков службы, указанных в технической документации, рекомендациях изготовителей, либо на основе иной уместной информации, определяющей оценку периода, в течение которого основное средство, как ожидается, будет приносить экономические выгоды.

По основным группам основных средств сроки составляют:

- | | |
|-------------------------|------------------|
| • здания | от 5 до 100 лет; |
| • сооружения | от 2 до 60 лет; |
| • машины и оборудование | от 1 до 30 лет. |

Объекты, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, с 1 января 2014 г. 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.

После завершения обязательных переоценок стоимости основных средств, проводимых на основании Постановлений Правительства РФ, 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 между группами			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация		переведено из группы	первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
													первоначальная стоимость
Основные средства – всего	2018	60 384 101	(33 704 113)	6 329 056	(411 446)	410 713	(6 288 250)	369	369	(369)	66 301 711	(39 581 650)	
	2017	53 149 711	(28 267 175)	7 580 594	(346 204)	303 676	(5 740 614)	–	–	–	60 384 101	(33 704 113)	
	2018	53 207 445	(27 811 776)	5 801 680	(12 998)	12 537	(5 658 231)	369	–	–	58 995 758	(33 457 101)	
	2017	46 316 482	(22 880 365)	6 973 088	(82 125)	44 130	(4 975 541)	–	–	–	53 207 445	(27 811 776)	
Машины, оборудование, транспортные средства	2018	7 000 815	(5 739 023)	504 989	(396 361)	396 090	(612 210)	–	–	–	7 109 697	(5 955 506)	
	2017	6 669 105	(5 253 993)	594 884	(263 174)	258 641	(743 671)	–	–	–	7 000 815	(5 739 023)	
	2018	175 841	(153 314)	22 387	(2 087)	2 086	(17 809)	–	–	(6)	196 256	(169 043)	
	2017	164 124	(132 817)	12 622	(905)	905	(21 402)	–	–	–	175 841	(153 314)	
Из них ОС, по которым не начисляется амортизация	2018	–	–	–	–	X	X	X	–	–	–	–	
	2017	–	–	–	–	X	X	X	–	–	–	–	

Таблица 3.1
Информация о доходных вложениях в материальные ценности (тыс. руб.)

Группы доходных вложений	период	На начало периода		Изменения за период					На конец периода			
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло		начислено амортизации	рекласс между группами				первоначальная стоимость
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация		переведено из группы первоначальная стоимость	накопленная амортизация	переведено в группу первоначальная стоимость	накопленная амортизация	
Всего	2018	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	2017	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Здания и сооружения	2018	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	2017	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Машины, оборудование, транспортные средства	2018	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	2017	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Прочие виды основных средств	2018	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	2017	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Из них ОС, по которым не начисляется амортизация	2018	—	—	—	—	—	X	X	X	X	X	—
	2017	—	—	—	—	—	X	X	X	X	X	—

Таблица 4

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

	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Основные средства, по которым не завершена процедура государственной регистрации права собственности	1 534 110	2 006 703	2 346 155
из них, по которым документы на регистрацию еще не приняты государственными органами	1 534 110	2 006 703	2 346 155

Таблица 5

Информация об использовании основных средств (тыс. руб.)

Группы объектов основных средств	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Передано в аренду объектов основных средств, числящихся на балансе – всего	127 983	135 375	152 161
в том числе:			
здания	41 637	38 457	57 032
сооружения	38 694	35 701	39 410
машины и оборудование	46 835	60 435	54 859
прочее	817	782	860
Передано в аренду объектов основных средств, числящихся за балансом	—	—	—
Переведено объектов основных средств на консервацию	4 584 210	3 873 942	3 296 295
Получено в аренду объектов основных средств, числящихся на балансе – всего	7 055 106	4 260 108	4 276 127
в том числе:			
Земельные участки	4 061 540	4 062 954	4 041 468
Скважины	1 755 576	76 555	30 415
Прочие сооружения и передаточные устройства	1 237 990	120 599	204 244
Получено в аренду (в т.ч. в безвозмездное пользование) объектов основных средств, числящихся за балансом	—	—	—
Изменение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации	2 751 440	2 736 394	1 872 056

Таблица 6

Информация о незавершенных капитальных вложениях (тыс. руб.)

Незавершенные капитальные вложения по видам активов	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Оборудование к установке	575 955	382 451	185 350
Незавершенное строительство, в т.ч.	7 459 339	6 426 718	5 162 676
авансы, выданные под строительство, приобретение, изготовление основных средств (без НДС)	—	4 384	39 540
стоимость материалов, переданных (подлежащих передаче) подрядчикам на давальческой основе	—	—	—
поисково-оценочное и разведочное бурение с доказанной КЦД	—	—	—
Прочие объекты	—	—	—
Всего	8 035 294	6 809 169	5 348 026

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2018 ГОД ПАО «ВАРЬЕГАННЕФТЕГАЗ»

СТРАНИЦА 11 ИЗ 41

6 Нематериальные активы

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

Амортизация нематериальных активов начислялась линейным способом.

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

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

Срок полезного использования нематериального актива устанавливался исходя из:

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

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

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

По основным группам нематериальных активов сроки полезного использования составляли:

- от 3 до 31 года.

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

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

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

Общество не осуществляло переоценку и обесценение НМА.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по остаточной стоимости.

Таблица 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:	2018	858 643	(186 251)	12 870	(444)	444	(37 233)	871 069	(223 040)
	2017	846 070	(156 644)	12 582	(9)	9	(29 616)	858 643	(186 251)
Товарные знаки	2018	58	(58)	–	–	–	–	58	(58)
	2017	58	(58)	–	–	–	–	58	(58)
Патенты	2018	–	–	–	–	–	–	–	–
	2017	–	–	–	–	–	–	–	–
Лицензии на добычу нефти и газа (в т.ч. смешанные лицензии на изучение и добычу, после подтверждения коммерческой целесообразности)	2018	91	(81)	–	–	–	(1)	91	(82)
	2017	91	(81)	–	–	–	–	91	(81)
Прочие лицензии	2018	307	(300)	–	(300)	300	(1)	7	(1)
	2017	316	(299)	–	(9)	9	(10)	307	(300)
Результаты 3D и 4D на лицензионных участках с подтвержденной коммерческой целесообразностью добычи нефти и газа	2018	836 655	(181 429)	–	–	–	(32 328)	836 655	(213 757)
	2017	831 240	(154 935)	5 415	–	–	(26 494)	836 655	(181 429)
Прочие – всего:	2018	21 532	(4 383)	12 870	(144)	144	(4 903)	34 258	(9 142)
	2017	14 365	(1 271)	7 167	–	–	(3 112)	21 532	(4 383)
в т.ч. нематериальные активы с неопределенными сроками полезного использования	2018	–	–	–	–	–	–	–	–
	2017	–	–	–	–	–	–	–	–

Таблица 8
Информация о нематериальных активах, созданных самим Обществом (тыс. руб.)

Первоначальная стоимость по группам нематериальных активов	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Товарные знаки	–	–	–
Патенты	–	–	–
Прочие	–	–	–

Таблица 9
Информация об объектах незавершенных вложений в создание нематериальных активов (тыс.руб.)

Объекты незавершенных вложений	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Объем вложений в создание отдельных нематериальных активов – всего	–	–	–
В т.ч. по видам:	–	–	–

Таблица 10
Информация об изменении оценочных значений
по нематериальным активам (тыс. руб.)

Группы объектов нематериальных активов	Содержание изменения оценочного значения	Влияние на отчетность отчетного периода		Влияние на отчетность следующих периодов	
		бухгалтерский баланс	отчет о финансовых результатах	бухгалтерский баланс	отчет о финансовых результатах
Товарные знаки	—	—	—	—	—
Патенты	—	—	—	—	—
Прочие	—	—	—	—	—

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

Таблица 11
Информация о нематериальных активах,
полученных/переданных Обществом в пользование (тыс. руб.)

Стоимость по группам нематериальных активов	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Полученных в пользование			
Товарные знаки	—	—	—
Патенты	—	—	—
Прочие	201 935	154 026	95 680
Переданных в пользование			
Товарные знаки	—	—	—
Патенты	—	—	—
Прочие	—	—	—

Таблица 12
Информация о нематериальных активах
с полностью погашенной стоимостью (тыс. руб.)

Наименование нематериальных активов	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Всего	70	358	67
В том числе:			
Товарные знаки	58	58	58
Прочие лицензии	12	300	9

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.

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

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

Таблица 13
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		первоначальная стоимость	накопленные убытки от обесценения
					по первоначальной стоимости	накопленных убытков от обесценения		
Материальные поисковые активы – всего	2018	–	–	–	–	–	–	–
	2017	–	–	–	–	–	–	–
Нематериальные поисковые активы – всего:	2018	–	–	–	–	–	–	–
	2017	–	–	–	–	–	–	–

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 и материальных поисковых активов (далее – «актив ARO (ОЛОС)») в дисконтированной оценке) и другие активы.

Прочие внеоборотные активы оценивались по фактическим затратам, за исключением активов ARO (ОЛОС), 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 (ARO)) осуществляется потонным методом ежемесячно. Ставка применяется к остаточной стоимости на начало отчетного месяца, и при расчете ставки запасы в знаменателе корректируются на добычу с начало года до начала отчетного месяца.

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

Таблица 14
Информация о прочих внеоборотных активах (тыс. руб.)

Прочие внеоборотные активы по видам	Стоимость на конец периода	Стоимость на начало периода
Расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев – всего, в т.ч. по видам	140 584	126 478
программное обеспечение	140 584	126 478
Капитальные вложения в приобретение неисключительных прав	332 657	331 644
Актив АРО (ОЛОС)	1 013 228	1 075 212
Иные прочие внеоборотные активы	—	9 391
прочие лицензии	—	9 391
Всего	1 486 469	1 542 725

9 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 следующими способами:

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

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

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

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

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

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

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

Таблица 15
Информация о запасах (тыс. руб.)

Запасы по видам	На 31 декабря 2018 г.		На 31 декабря 2017 г.		На 31 декабря 2016 г.	
	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы – всего	1 076 931	–	877 935	–	531 171	(158)
в т.ч.						
Сырье и материалы	205 189	–	126 744	–	103 673	(158)
Затраты в незавершенном производстве	–	X	–	X		X
Готовая продукция и товары	871 742	–	751 191	–	427 498	–
Объекты, отвечающие критериям признания ОС, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу	–	–	–	–	–	–
Прочие запасы	–	–	–	–	–	–

Таблица 16
Информация о движении резервов под снижение стоимости запасов в отчетном периоде (тыс. руб.)

Величина резерва на 31 декабря 2017 г.	Изменение резерва за период		Величина резерва на 31 декабря 2018 г.
	создано (доначислено), +	восстановлено (скорректировано), -	
–	–	–	–

Таблица 17
Информация о запасах в залоге (тыс. руб.)

Стоимость запасов по видам	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату – всего	–	–	–
Запасы, находящиеся в залоге по договору – всего	–	–	–

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 18
Информация о финансовых вложениях (тыс. руб.)

Финансовые вложения по видам	Период	На начало периода		Эффект доп. резервирования по IFRS 9	Изменения за период поступило	На конец периода						
		перво-начальная стоимость	накоп-ленная коррек-тировка			выбыло (погашено)		текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	рекласс по срокам обращения		перво-начальная стоимость	накоплен-ная коррек-тировка
						первоначальная стоимость	накоп-ленная коррек-тировка		перво-начальная стоимость	накоп-ленная коррек-тировка		
Всего	2018	370 000	—	—	—	—	—	—	—	370 000	—	—
	2017	370 000	—	—	—	—	—	—	—	370 000	—	—
Долгосрочные вложения – всего	2018	370 000	—	—	—	—	—	—	—	370 000	—	—
в т.ч.	2017	370 000	—	—	—	—	—	—	—	370 000	—	—
Финансовые вложения, по которым рыночная стоимость не определяется	2018	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	2017	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Финансовые вложения, по которым рыночная стоимость определяется	2018	370 000	—	—	—	—	—	—	—	370 000	—	—
	2017	370 000	—	—	—	—	—	—	—	370 000	—	—
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	2018	370 000	—	—	—	—	—	—	—	370 000	—	—
	2017	370 000	—	—	—	—	—	—	—	370 000	—	—
Краткосрочные вложения – всего	2018	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
в т.ч.	2017	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Финансовые вложения, по которым рыночная стоимость не определяется	2018	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	2017	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Финансовые вложения, по которым рыночная стоимость определяется	2018	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	2017	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—

Таблица 19
Данные о резерве под обесценение финансовых вложений
(тыс. руб.)

Финансовые вложения по видам	На начало периода	Эффект доп. резер- вирования по IFRS 9	Изменения резерва за период			На конец периода
			создано	признано в прочих доходах (восстанов- лено)	использо- вано (при выбытии финан- совых вложений)	
Резервы – всего, в т.ч.	–		–	–	–	–
Долгосрочные	–		–	–	–	–
Паи и акции	–		–	–	–	–
Взносы в совместную деятельность	–		–	–	–	–
Предоставленные займы	–		–	–	–	–
Депозитные вклады	–		–	–	–	–
Векселя и облигации полученные	–		–	–	–	–
Дебиторская задолженность, приобретенная по договорам уступки права требования	–		–	–	–	–
Прочие долгосрочные финансовые вложения	–		–	–	–	–
Краткосрочные	–		–	–	–	–
Предоставленные займы	–		–	–	–	–
Депозитные вклады	–		–	–	–	–
Дебиторская задолженность, приобретенная по договорам уступки права требования	–		–	–	–	–
Прочие краткосрочные финансовые вложения	–		–	–	–	–

Таблица 20
Информация о финансовых вложениях, ранее переоцениваемых
по рыночной стоимости, по которым на отчетную дату
текущая рыночная стоимость не определяется (тыс. руб.)

Наименование группы финансовых вложений	Стоимость на отчетную дату		Дата последней переоценки	Возможные причины прекращения котируемых
	с учетом резерва под обесценение	без учета резерва под обесценение		
–	–	–	–	–

Таблица 21
Информация об использовании финансовых вложений (тыс. руб.)

Стоимость финансовых вложений	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге – всего	–	–	–
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) – всего	–	–	–
Иное использование финансовых вложений	–	–	–

11 Денежные средства

По статье «Денежные средства» 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 пп. 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 22

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

Денежные средства по видам	Сумма денежных средств	
	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Денежные средства	573	869
в т.ч. денежные средства, ограниченные к использованию	—	—
Депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня	—	—

Таблица 23

Информация об имеющихся у Общества существенных суммах денежных средств, недоступных для использования (тыс. руб.)

Краткое описание факта хозяйственной деятельности	Сумма денежных средств, не доступных для использования	Предполагаемый срок ограничения (если известно)
—	—	—

12 Дебиторская и кредиторская задолженность, прочие обязательства

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

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».

¹ Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011) утверждено Приказом Минфина РФ от 2 февраля 2011 г. №11н.

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

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 являлось получателем государственной помощи в виде средств финансового обеспечения мероприятий по сокращению травматизма на производстве за счет ФСС. Общая сумма поступлений за 2018 год составила 2 192 тыс. руб., остаток средств на конец отчетного периода отсутствует.

Таблица 24
Информация о дебиторской задолженности (тыс. руб.)

Дебиторская задолженность по видам	период	На конец периода		На начало периода		Эффект изменения подхода
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
Дебиторская задолженность – всего	2018	6 331 546	(9 452)	5 772 709	(6 569)	(1 206)
	2017	5 772 709	(6 569)	5 405 629	(6 626)	X
Долгосрочная дебиторская задолженность	2018	43 109	–	40 377	–	–
	2017	40 377	–	35 048	–	X
в т.ч.:	2018	–	–	–	–	–
Покупатели и заказчики	2017	–	–	–	–	X
Авансы выданные	2018	–	–	–	–	–
	2017	–	–	–	–	X
Прочие дебиторы – всего	2018	43 109	–	40 377	–	–
	2017	40 377	–	35 048	–	X
в т.ч.	2018	–	–	–	–	–
Задолженность бюджета и государственных внебюджетных фондов	2017	–	–	–	–	X
Недостачи и потери, по которым не принято решение	2018	–	–	–	–	–
	2017	–	–	–	–	X
Прочая дебиторская задолженность	2018	43 109	–	40 377	–	–
	2017	40 377	–	35 048	–	X
Краткосрочная дебиторская задолженность	2018	6 288 437	(9 452)	5 732 332	(6 569)	(1 206)
	2017	5 732 332	(6 569)	5 370 581	(6 626)	X
в т.ч.	2018	6 246 999	(119)	5 671 124	–	(221)
Покупатели и заказчики	2017	5 671 124	–	5 218 165	–	X
Авансы выданные	2018	1 772	–	43	–	–
	2017	43	–	124	–	X
Прочие дебиторы – всего	2018	39 666	(9 333)	61 165	(6 569)	(985)
	2017	61 165	(6 569)	152 292	(6 626)	X
в т.ч.	2018	9 664	–	41 399	–	–
Задолженность бюджета и государственных внебюджетных фондов	2017	41 399	–	136 701	–	X
Недостачи и потери, по которым не принято решение	2018	5 825	(5 825)	5 853	(5 825)	–
	2017	5 853	(5 825)	–	–	X
Прочая дебиторская задолженность	2018	24 177	(3 508)	13 913	(744)	(985)
	2017	13 913	(744)	15 591	(6 626)	X

Таблица 25

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

Кредиторская задолженность по видам	период	На конец периода	На начало периода
Кредиторская задолженность – всего	2018	6 611 335	5 539 748
	2017	5 539 748	4 009 074
Долгосрочная кредиторская задолженность (Прочие долгосрочные обязательства), в т.ч.	2018	–	–
	2017	–	–
Задолженность по налогам и сборам (реструктурированная)	2018	–	–
	2017	–	–
Авансы полученные	2018	–	–
	2017	–	–
Прочие кредиторы	2018	–	–
	2017	–	–
Краткосрочная кредиторская задолженность, в т.ч.	2018	6 611 335	5 539 748
	2017	5 539 748	4 009 074
Поставщики и подрядчики	2018	3 122 424	3 120 298
	2017	3 120 298	2 200 536
Задолженность перед работниками общества	2018	61 211	55 303
	2017	55 303	53 078
Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами	2018	3 370 394	2 348 568
	2017	2 348 568	1 742 119
Авансы полученные	2018	11 143	7 653
	2017	7 653	5 955
Прочие кредиторы	2018	46 163	7 926
	2017	7 926	7 386
Прочие краткосрочные обязательства	2018	–	–
	2017	–	–
в т.ч. задолженность участникам (учредителям) по выплате дохода	2018	–	–
	2017	–	–

13 Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы

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

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

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

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

В бухгалтерской отчетности на отчетную дату задолженность по кредитам отражена с учетом начисленных процентов. Сумма расходов по кредитам и займам, включенных в прочие расходы, составила 4 045 тыс. руб.

Сумма процентов, включенных в стоимость создаваемых (приобретаемых) инвестиционных активов, составила 168 186 тыс. руб.

Таблица 26

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

Кредиты и займы по видам	На начало периода	Изменения за отчетный период			На конец периода
		получено (начислено)	погашено (уплачено)	реклассифицировано	
Долгосрочные кредиты и займы, в т.ч.	2 472 090	172 231	(2 644 321)	—	—
долгосрочные кредиты;	—	—	—	—	—
долгосрочные займы;	1 849 817	—	(1 849 817)	—	—
проценты, начисленные по долгосрочным кредитам и займам;	622 273	172 231	(794 504)	—	—
долгосрочные векселя собственные;	—	—	—	—	—
проценты, начисленные по долгосрочным векселям;	—	—	—	—	—
Краткосрочные кредиты и займы, в т.ч.	—	—	—	—	—
краткосрочные кредиты	—	—	—	—	—
краткосрочные займы;	—	—	—	—	—
текущая часть долгосрочных кредитов и займов;	—	—	—	—	—
проценты, начисленные по текущей части долгосрочных кредитов и займов;	—	—	—	—	—
проценты, начисленные по краткосрочным кредитам и займам;	—	—	—	—	—
краткосрочные векселя собственные;	—	—	—	—	—
проценты, начисленные по краткосрочным векселям	—	—	—	—	—

В декабре 2018 года руководство Общества приняло решение досрочно погасить займы, взятые у компаний Группы «НК «Роснефть» в размере 1 849 817 тыс. руб., со сроком погашения 31 декабря 2021 г, используя свободные денежные средства, полученные от основной деятельности.

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

Таблица 27

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

Суммы недополученных кредитов и займов	На конец периода	На начало периода
Долгосрочные кредиты	—	—
Долгосрочные займы	8 208 510	9 312 352
Краткосрочные кредиты	—	—
Краткосрочные займы	7 097 541	—

Таблица 28

График погашения долгосрочных кредитов и займов (тыс. руб.)

Период	На отчетную дату
2019	—
2020	—
2021	—
2022	—
2023 и позже	—
Итого	—

Таблица 29

График погашения долгосрочных векселей выданных (тыс.руб.)

Период	На отчетную дату
2019	—
2020	—
2021	—
2022	—
2023 и позже	—
Итого	—

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 30

Информация по динамике курса обмена рубля к доллару США

По состоянию на 31 декабря	Обменный курс
2018	69,47
2017	57,60
2016	60,66
2015	72,88

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

Таблица 31
Составляющие сальдированного показателя курсовых разниц
по данным бухгалтерского учета (тыс. руб.)

Курсовые разницы	За отчетный период	За предыдущий период
Положительная курсовая разница	284	327
в т.ч.		
по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	—	—
по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	284	327
Отрицательная курсовая разница	—	(65)
в т.ч.		
по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	—	—
по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	—	(65)

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.

Таблица 32
Объемы доходов и расходов по операциям
купли-продажи иностранной валюты (тыс. руб.)

Доходы и расходы	За отчетный период	За предыдущий период
Объем доходов	—	—
Объем расходов	—	—

15 Налоговая задолженность

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

Законодательно установленные ставки основных налогов, уплачиваемых в 2018 году, составили:

- налог на прибыль — 16%;
- налог на добавленную стоимость — 18%.

Налог на добычу полезных ископаемых, включенный в себестоимость продукции, товаров, работ, услуг, составил 21 932 766 тыс. руб., в 2017 году 14 416 260 тыс. руб.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2018 ГОД ПАО «ВАРЬЕГАННЕФТЕГАЗ»

По состоянию на отчетную дату задолженность Общества по налогам в бюджет составила 3 338 212 тыс. руб, задолженность перед государственными внебюджетными фондами – 32 182 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 гг. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

16 Капитал

Уставный капитал

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

Резервный и добавочный капитал

Капитал Общества включает в себя также суммы добавочного и резервного капиталов. Резервный капитал Общества представляет собой резервный капитал, образованный в соответствии с учредительными документами (15% уставного капитала). На 31 декабря 2018 г. резервный капитал сформирован в сумме 360 тыс. руб.

Чистые активы

Чистые активы Общества на отчетную дату составили 29 858 293 тыс. руб. Увеличение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой (27 371 106 тыс. руб.) составило 2 487 187 тыс. руб. или 8%.

Чистые активы Общества на отчетную дату превышают его уставный капитал на 29 855 896 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.

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

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2018 ГОД ПАО «ВАРЬЕГАННЕФТЕГАЗ»

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

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

Использование прибыли отражается в учете и отчетности в году, следующем за отчетным годом, в соответствии с решением собрания акционеров Общества. При этом часть прибыли, которая по решению акционеров Общества не была выплачена в качестве дивидендов, показана в отчетности по строке «Нераспределенная прибыль». Величина нераспределенной прибыли прошлых лет на конец отчетного периода составила 25 192 402 тыс. руб., на начало периода составила 25 189 310 тыс. руб.

Изменение величины прибыли прошлых лет произошло за счет:

- списания с добавочного капитала сумм переоценки основных средств по выбывшим объектам 4 057 тыс. руб.
- изменения подхода начисления резервов (раскрытие изменения отражено в разделе 3.1. «Корректировка вступительных остатков бухгалтерской отчетности за 2018 год») 965 тыс. руб.

Величина нераспределенной прибыли отчетного года составила 2 488 724 тыс. руб. На величину нераспределенной прибыли отчетного года повлияли следующие доходы и расходы:

Таблица 33
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)	42 984 638	32 883 956
В том числе:		
Нефть	35 100 803	25 612 143
Газ	2 115 966	1 802 471
Услуги по добыче нефти	3 399 567	3 117 902
Прочие товары, работы, услуги	2 368 302	2 351 440
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг:	(37 731 512)	(29 560 753)
В том числе:		
Нефть	(33 251 347)	(25 303 049)
Газ	(108 654)	(146 490)
Услуги по добыче нефти	(3 223 929)	(2 952 855)
Прочие товары, работы, услуги	(1 147 582)	(1 158 359)
Расходы, связанные с разведкой и оценкой запасов нефти и газа	(89 606)	(53 355)
Валовая прибыль	5 163 520	3 269 848
Коммерческие расходы	(92 321)	(113 023)
Общехозяйственные и административные расходы	(1 530 155)	(1 457 870)

Показатели	За отчетный период	За предыдущий отчетный период
Прибыль (убыток) от продаж товаров, работ, услуг	3 541 044	1 698 955
Прибыль (убыток) по прочим доходам и расходам	(603 519)	(467 872)
В том числе:		
Проценты к получению	—	—
Проценты к уплате	(288 068)	(192 798)
В том числе:		
Расходы по амортизации дисконта HSE (ОЭО)	(21 944)	(22 678)
Расходы по амортизации дисконта ARO (ОЛОС)	(262 079)	(166 044)
Доходы от продажи и иного выбытия прочего имущества	127 382	133 746
В том числе:		
Доходы от продажи товаро-материальных ценностей	67 715	88 808
Доходы от продажи основных средств	41 543	31 457
Доходы от продажи прочего имущества	18 124	13 481
Расходы от продажи и иного выбытия прочего имущества	(51 336)	(143 740)
В том числе:		
Стоимость выбывших товаро-материальных ценностей	(31 242)	(78 005)
Остаточная стоимость выбывших основных средств	(732)	(42 466)
Стоимость выбывшего прочего имущества	(19 362)	(23 269)
Иные прочие доходы	276 744	60 413
В том числе:		
Курсовые разницы	284	262
Прибыль прошлых лет, выявленная в текущем году	158 855	1 747
Оприходование излишков, списание недостач и потерь, выявленных в результате инвентаризации	53 456	49 268
Прочие доходы	64 149	9 136
Иные прочие расходы	(668 241)	(325 493)
Убыток прошлых лет, выявленный в отчетном году	(115 885)	(4 756)
Расходы по консервации и расконсервации объектов ОС	(291 712)	(83 089)
Расходы социального характера	(138 813)	(116 412)
Прочие расходы	(121 831)	(121 236)

Таблица 34
Распределение расходов Общества по элементам (тыс. руб.)

Показатели	За отчетный период	За предыдущий период
Материальные затраты	1 923 049	2 259 977
Затраты на оплату труда	2 444 443	2 308 794
Отчисления на социальные нужды	586 033	544 814
Амортизация	7 374 683	6 300 995
Прочие затраты	27 640 657	20 349 271
Итого по элементам затрат	39 968 865	31 763 851
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	(525 271)	(578 850)
Итого расходы по обычным видам деятельности	39 443 594	31 185 001

В составе элемента «Амортизация» учтен эффект от пересмотра оценочных значений обязательства по ликвидации основных средств, в результате чего расходы увеличились на сумму 844 945 тыс.руб.

18 Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства

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

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

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

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

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

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

Таблица 35
Информация об отложенных и постоянных
налоговых активах и обязательствах (тыс. руб.)

Наименование	На начало периода	Эффект изменения подхода	Изменения за период		На конец периода
			начислено	погашено (списано)	
Отложенные налоговые обязательства	(3 460 801)	X	(537 239)	607 127	(3 390 913)
в т.ч. списано в связи с выбытием объекта актива или вида обязательства	X	X	X	208	X
Отложенные налоговые активы	655 161	241	497 915	(305 277)	848 040
в т.ч. списано в связи с выбытием объекта актива или вида обязательства	X	X	X	(73)	X
Постоянные налоговые активы	X	X	193 213	X	X
Постоянные налоговые обязательства	X	X	(48 878)	X	X

Показатель условного расхода по налогу на прибыль за 2018 год составил 587 505 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/или начисленных в связи с подачей уточненных налоговых деклараций, либо корректировки отложенных налоговых обязательств и активов при исправлении ошибок прошлых лет.

Таблица 36
Информация о постоянных и временных разницах,
повлекших корректировку условного дохода (расхода)
по налогу на прибыль тыс. руб.)

Наименование	На начало периода	Эффект изменения подхода	Изменения за период		На конец периода
			Возникло (начислено)	Погашено (списано)	
Налогооблагаемые временные разницы	(17 304 005)	X	(2 686 195)	3 035 635	(16 954 565)
<i>в т.ч. разницы, возникшие в прошлых отчетных периодах</i>			(715)	14 335	
Вычитаемые временные разницы	3 275 805	1 206	2 489 574	(1 526 385)	4 240 200
<i>в т.ч. разницы, возникшие в прошлых отчетных периодах</i>		1 206	669	(154 085)	
Отрицательные постоянные разницы	X	X	48 995	X	X
Положительные постоянные разницы	X	X	(244 390)	X	X

Общая сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль, обусловленная формированием в бухгалтерском учете резервов по сомнительным долгам (в налоговом учете формирование резервов не предусмотрено) составила 2 885 тыс. руб., что соответствует сумме отложенного налогового актива 577 тыс. руб.

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

Чистая прибыль Общества за 2018 год составила 2 488 724 тыс. руб. Чистая прибыль на одну акцию за 2018 год составила 138 руб. (при базовой прибыли 2 488 724 393 руб. и средневзвешенном количестве обыкновенных акций 18 091 110).

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

По итогам работы за 2017 год Общество дивидендов не выплачивало.

20 События, произошедшие после отчетной даты

После отчетной даты в хозяйственной деятельности Общества произошли следующие существенные события: В соответствии с п.п. 1.1. пункта статьи 81 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» 13.02.2019 получено согласие на заключение договора займа с ПАО «НК «Роснефть» (займодавец) на сумму 10 716 814,80 тыс. руб. под процентную ставку 9,7% годовых со сроком погашения до 31.12.2025. Процедура уведомления членов Совета директоров Общества о планируемой к совершению сделке, предусмотренная п. 1.1 статьи 81 ФЗ «Об акционерных обществах», Обществом соблюдена.

21 Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы.

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

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

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

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

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

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

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

Таблица 37
Информация об оценочных обязательствах (тыс. руб.)

Наименование – краткое описание	Срок испол- нения	На начало периода	Признано (начислено) за отчетный период	Списано		увеличение (+)/ уменьшение (-) оценочного обязательства при изменении оценочных значений/ переводе из долгосрочной в краткосрочную часть	На конец периода
				(погашено) в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	в связи с избыточностью суммы или прекращением выполнения условий признания		
Всего	>12 мес	3 550 757	418 405	–	–	614 503	4 583 665
	<12 мес	939 632	857 647	(924 282)	–	151 769	1 024 766
Оценочные обязательства, сформированные за счет расходов по обычным видам деятельности	>12 мес	68 295	45 446	–	–	(18 843)	94 898
	<12 мес	823 410	857 647	(867 641)	–	9 686	823 102
по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год	>12 мес	–	–	–	–	–	–
	<12 мес	473 488	479 267	(472 258)	–	–	480 497
по предстоящей оплате отпускных	>12 мес	–	–	–	–	–	–
	<12 мес	271 762	378 380	(361 796)	–	–	288 346
экологические оценочные обязательства	>12 мес	68 295	45 446	–	–	(18 843)	94 898
	<12 мес	78 160	–	(33 587)	–	9 686	54 259
Оценочные обязательства, сформированные за счет прочих расходов	>12 мес	–	–	–	–	–	–
	<12 мес	20 559	–	–	–	–	20 559
Оценочные обязательства по судебным разбирательствам	>12 мес	–	–	–	–	–	–
	<12 мес	20 559	–	–	–	–	20 559
Оценочные обязательства, сформированные за счет увеличения стоимости активов	>12 мес	3 482 462	372 959	–	–	633 346	4 488 767
	<12 мес	95 663	–	(56 641)	–	142 083	181 105
по ликвидации основных средств	>12 мес	3 276 310	300 975	–	–	780 316	4 357 601
	<12 мес	65 289	–	(39 579)	–	64 628	90 338
экологические оценочные обязательства	>12 мес	206 152	71 984	–	–	(146 970)	131 166
	<12 мес	30 374	–	(17 062)	–	77 455	90 767

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

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

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

Таблица 38
Информация о выданных и полученных обеспечениях (тыс. руб.)

Показатели	На отчетную дату	Примечание
Обеспечения полученные – всего	–	–
в т.ч.:		
векселя	–	–
Имущество, находящееся в залоге	–	–
из него:		
объекты основных средств	–	–
ценные бумаги и иные финансовые вложения	–	–
прочее	–	–
Обеспечения выданные – всего	–	–
в т.ч.:		
векселя	–	–
Имущество, переданное в залог	–	–
из него:		
объекты основных средств	–	–
ценные бумаги и иные финансовые вложения	–	–
прочее	–	–

Таблица 39
Информация об условных обязательствах, связанных с выдачей поручительств в пользу третьих лиц (тыс. руб.)

Краткое описание поручительства и обязательства, по которому оно выдано	Является ли Общество связанной стороной	Срок действия поручительства	Сумма поручительства
–	–	–	–

Таблица 40
Информация об условных обязательствах, связанных с передачей имущества в залог (тыс.руб.)

Вид имущества, переданного в залог	Установленные ограничения использования имущества	Возможность использования для обычной деятельности	Балансовая стоимость имущества
–	–	–	–

Таблица 41
Информация о прочих условных обязательствах (тыс.руб.)

Краткое описание		Оценка	
Характера условного обязательства и ожидаемого срока его исполнения	Неопределенностей, существующих в отношении срока исполнения и величины обязательства	Вероятности наступления последствий условного факта	Условного обязательства (если она поддается определению)
–	–	–	–

Таблица 42
Информация о прочих условных активах (тыс. руб.)

Краткое описание		Оценка	
Характера условного актива и ожидаемого срока его исполнения	Неопределенностей, существующих в отношении срока исполнения и величины актива	Вероятности наступления последствий условного факта	Условного актива, (если она поддается определению)
—	—	—	—

22 Операции со связанными сторонами

Информация приведена в Приложении № 1

23 Информация по прекращаемой деятельности

Информация по прекращаемой деятельности Общества отсутствует.

24 Раскрытие информации о неопределенности в деятельности Общества

Информация о неопределенности в отношении событий и условий, которые могут привести к существенным сомнениям в применимости допущения непрерывности деятельности Общества, отсутствует.

25 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 43
Информация по сегментам (тыс. руб.)

Наименование сегмента	Выручка нетто за отчетный период		
	Всего	Внешний рынок	Внутренний рынок
Нефть	35 100 803	—	35 100 803
Газ	2 115 966	—	2 115 966
Прочие продажи	5 767 869	—	5 767 869
Всего:	42 984 638	—	42 984 638

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

26 Сопутствующая информация

26.1 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.

26.2 Страхование

Общество продолжает заниматься страхованием имущества (страхование имущества предприятий, страхование машин и механизмов от поломок, страхования убытков от перерыва в производстве (предпринимательские риски)), страхованием рисков при разведке и разработке месторождений, страхованием владельцев опасных производственных объектов, страхованием ОСАГО, страхованием от несчастных случаев работников предприятия, добровольным медицинским страхованием, страхованием финансовых рисков.

26.3 Информация о затратах на энергетические ресурсы

Общество понесло затраты на оплату энергетических ресурсов, использованных в 2018 году, в сумме 1 444 438 тыс. руб. (в 2017 году – 1 678 999 тыс. руб.).

26.4 Управление рисками

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

Заместитель генерального директора -
главный геолог по доверенности
№ 24 от 08 февраля 2019 г.



М.А. Романчев

Заместитель начальника территориального
управления по бухгалтерскому учету
и отчетности ТУ г. Нижневартовск
филиала ООО «РН-Учет» в г. Тюмени
по доверенности № 206 от 06 декабря 2018 г.

A blue ink signature of E.N. Gorina.

Е.Н. Горина

«14» февраля 2019г.

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.

Зависимых обществ нет.

1. *Дочерние общества*

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

Таблица 44
Информация об операциях с дочерними обществами (тыс. руб.)

Операции	За отчетный период	За предыдущий год
Выручка от реализации и прочие доходы	3 602 425	3 334 838
Реализация нефти и газа	—	—
Доходы от сдачи имущества в аренду	4 284	4 642
Прочие доходы	3 598 141	3 330 196
Затраты и расходы	—	(1 048)
Прочие расходы	—	(1 048)
Прочие операции	(16 531)	(877)
Покупка основных средств	(16 531)	(877)
Денежные потоки	4 000 178	3 501 451
Денежные потоки от текущих операций	4 008 630	3 503 511
Поступления	4 008 630	3 503 529
в том числе:		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4 004 343	3 498 489
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4 287	5 040
прочие поступления	—	—
Платежи	—	(18)
Денежные потоки от инвестиционных операций	(8 452)	(2 060)
Поступления	8 079	—
в том числе:		
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	8 079	—
Платежи	(16 531)	(2 060)
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(16 531)	(2 060)
Денежные потоки от финансовых операций	—	—
Поступления	—	—
Платежи	—	—

Таблица 45
Активы и обязательства, участвующие в операциях
дочерними обществами (тыс. руб.)

Активы и обязательства	На конец периода	На начало периода
Активы	1 587 945	2 076 800
Денежные средства и их эквиваленты	—	—
Дебиторская задолженность, в т.ч.	1 217 945	1 706 800
- долгосрочная	—	—
- величина образованного резерва по сомнительным долгам	—	—
- величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в т.ч. за счет средств резерва по сомнительным долгам	—	—
Авансы выданные, в т.ч.	—	—
- долгосрочные	—	—
Финансовые вложения, в т.ч.	370 000	370 000
- долгосрочные	370 000	370 000
- величина образованного резерва по обесценению финансовых вложений	—	—
Обязательства	—	—
Кредиторская задолженность, в т.ч.	—	—
- долгосрочная	—	—
Кредиты и займы (включая проценты), в т.ч.	—	—
- долгосрочные	—	—

2. Информация о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу

В данной группе раскрыта информация о вознаграждениях, выплаченных:

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

Таблица 46
Информация о выплаченных вознаграждениях (тыс. руб.)

Перечень вознаграждений	За отчетный год	За предыдущий год
Краткосрочные вознаграждения:	128 627	143 718
Оплата труда (включая заработную плату, ежегодный оплачиваемый отпуск и премии с учетом налога на доходы физических лиц), другие выплаты (включая оплату лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи)	109 868	123 116
Страховые взносы, уплаченные в ФСС РФ и налоговые органы	18 759	20 602
Долгосрочные вознаграждения:	—	—
Выходные пособия	—	—
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	—	—
Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	—	—
Иные долгосрочные вознаграждения	—	—

3. Основные владельцы и компании, контролируемые основными владельцами

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

4. Участники совместной деятельности

Операции с компаниями, являющимися участниками совместной деятельности с ПАО «Варьеганнефтегаз» за период 2017-2018 годы, отсутствуют.

5. Прочие связанные стороны

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

Таблица 47
Информация об операциях с прочими
связанными сторонами (тыс. руб.)

Операции	За отчетный год	За предыдущий год
Выручка от реализации и прочие доходы	37 094 975	27 526 421
Реализация нефти и газа	35 076 639	25 580 252
Доходы от сдачи имущества в аренду	7 076	4 838
Прочие доходы	2 011 260	1 941 331
Затраты и расходы	(3 385 198)	(3 270 178)
Покупка нефти и газа	(272)	(136)
Логистические услуги и расходы на транспортировку	(61 506)	(62 675)
Расходы на электроэнергию	(1 444 209)	(1 637 951)
Прочие расходы	(1 879 211)	(1 569 416)
Прочие операции	(499 676)	(521 895)
Покупка основных средств	(495 631)	(517 819)
Проценты к уплате	(4 045)	(4 076)
Денежные потоки	27 113 125	20 479 733
Денежные потоки от текущих операций	32 320 313	24 625 534
Поступления	36 435 116	27 158 203
в том числе:		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	36 424 123	27 152 920
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4 351	4 030
прочие поступления	6 642	1 253
Платежи	(4 114 803)	(2 532 669)
в том числе:		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(3 320 299)	(2 532 669)
процентов по долговым обязательствам	(794 504)	—
прочие платежи	—	—
Денежные потоки от инвестиционных операций	(3 357 371)	(4 145 801)
Поступления	2 875	22 032
в том числе:		
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	2 875	22 032
Платежи	(3 360 246)	(4 167 833)
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(3 360 246)	(4 167 833)
Денежные потоки от финансовых операций	(1 849 817)	—
Поступления	—	—
Платежи	(1 849 817)	—
в том числе:		
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	(1 849 817)	—

Таблица 48
Активы и обязательства, участвующие в операциях
с прочими связанными сторонами (тыс. руб.)

Активы и обязательства	На конец периода	На начало периода
Активы	4 998 869	3 872 129
Денежные средства и их эквиваленты	573	869
Дебиторская задолженность, в т.ч.	4 998 296	3 871 218
- долгосрочная	2 739	—
- величина образованного резерва по сомнительным долгам	—	—
- величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в т.ч. за счет средств резерва по сомнительным долгам	—	—
Авансы выданные, в т.ч.	—	42
- долгосрочные	—	—
Финансовые вложения, в т.ч.	—	—
- долгосрочные	—	—
- величина образованного резерва по обесценению финансовых вложений	—	—
Обязательства	1 183 810	3 463 193
Кредиторская задолженность, в т.ч.	1 183 810	991 103
- долгосрочная	—	—
Кредиты и займы (включая проценты), в т.ч.	—	2 472 090
- долгосрочные	—	2 472 090

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

ООО «Эрнст энд Янг»

Прошито и пронумеровано 57 листа(ов)