

**МОДЕЛЬ ПОЯСНЕНИЙ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ**

*Общество с ограниченной ответственностью
«Меретояханефтегаз»*

за 2020 год

Оглавление

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	3
1.1. Описание Организации	3
1.2. Юридический адрес Организации (место нахождения)	3
1.3. Органы управления Организации	3
1.4. Описание деятельности Организации	3
1.5. Филиалы и представительства (территориально обособленные подразделения)	4
1.6. Численность работников Организации	4
II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	4
2.1. Основа составления	4
2.2. Активы и обязательства в иностранной валюте	5
2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	5
2.4. Нематериальные активы	5
2.5. Поисковые активы	6
2.6. Основные средства	8
2.7. Финансовые вложения	10
2.8. Материально-производственные запасы	11
2.9. Затраты на производство и продажу	12
2.10. Дебиторская задолженность	12
2.11. Денежные средства и их эквиваленты	12
2.12. Уставный, добавочный и резервный капитал	13
2.13. Кредиты и займы	13
2.14. Оценочные обязательства и условные обязательства	13
2.15. Отложенные налоги	14
2.16. Признание выручки от продажи	14
III. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ	15
3.1. Изменения в учетной политике на 2020г.	15
IV. КОРРЕКТИРОВКА ДАННЫХ ПРЕДШЕСТВУЮЩЕГО ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА	15
V. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	15
5.1. Информация по сегментам	15
5.2. Нематериальные активы	16
5.4. Основные средства	18
5.5. Материально-производственные запасы	21
5.6. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения	21
5.7. Дебиторская задолженность	22
5.8. Денежные средства и денежные эквиваленты	23
5.9. Кредиторская задолженность	24
5.10. Кредиты и займы	25
5.11. Налогообложение	25
5.12. Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	26
5.13. Расходы по обычным видам деятельности.	27
5.14. Прочие доходы и расходы	27
5.15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	28
5.16. Капитал и резервы	29
5.17. Операции со связанными сторонами	29
5.19. Управление налоговыми рисками	33
5.20. Управление финансовыми рисками	34

Данные Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Меретояханефтегаз» за 2020 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Описание Организации

Общество с ограниченной ответственностью «Меретояханефтегаз» (ООО «Меретояханефтегаз») (далее по тексту Организация) образовано

- в результате преобразования Открытого акционерного общества «Меретояханефтегаз» и является его правопреемником (регистрационное свидетельство № 1158903000068 от 02 февраля 2015 года).

1.2. Юридический адрес Организации (место нахождения)

Организация зарегистрирована по адресу – 629733, Ямало-Ненецкий автономный округ, город Надым, улица Комсомольская д.16, кв.36. (почтовый адрес – 625048, Тюменская область, г. Тюмень, ул. 50 лет Октября 14, офис 1351).

1.3. Органы управления Организации

Общее собрание акционеров Организации

Общее собрание участников является высшим органом управления Организации. Компетенция, порядок созыва, проведения и работы Общего собрания участников определяются в соответствии с федеральным законодательством и Уставом Организации.

Единоличный исполнительный орган Организации

В 2019 и до 14.07.2020 единоличным исполнительным органом управления Организации являлся Генеральный директор Шушаков Александр Анатольевич. С 15.07.2020 единоличным исполнительным органом является Генеральный директор – Михеев Александр Васильевич.

1.4. Описание деятельности Организации

Основным видом деятельности Организации является добыча сырой нефти

Организация осуществляет деятельность в соответствии с лицензиями, полученными на осуществление отдельных видов деятельности:

- геологическое изучение и добычу нефти и газа;

Организацией получены следующие виды лицензий:

- на поиск и разведку полезных ископаемых;
- на добычу полезных ископаемых;

1.5. Филиалы и представительства (территориально обособленные подразделения)

По состоянию на 31.12.2020 г. Организация имеет филиалы и представительства, осуществляющие хозяйственную деятельность в городах: Тюмень, Муравленко, Тазовский район.

№ п/п	Наименование филиала (структурного подразделения)	Место нахождения
1	ОП ООО «Меретояханефтегаз»	629365, ЯНАО, Тазовский р-н, с. Газ-сале, Тазовское м/р
2	ОП ООО «Меретояханефтегаз»	625048, Тюменская обл., г. Тюмень, ул. 50 лет Октября, 14, 503
3	ОП Филиал ООО «Меретояханефтегаз»	629600, ЯНАО, г. Муравленко, ул. Ямальская, 32

В течение 2020 года в составе ТООСП произошли следующие изменения:

В связи с изменением организационной структуры открыты 2 структурных подразделения в г. Тюмень и Тазовском районе.

Все хозяйственные операции, совершаемые в филиалах (в том числе учет имущества, полученного от головной организации и приобретенного самостоятельно, расчеты с поставщиками и подрядчиками, расчеты с персоналом, начисление и оплата налогов и сборов, другие хозяйственные операции), отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации. Отдельная бухгалтерская (финансовая) отчетность по каждому филиалу не формируется и не представляется.

1.6. Численность работников Организации

Численность сотрудников Организации составила 371, 10 и 11 человек на 31.12.2020 г., 31.12.2019 и 31.12.2018 г. соответственно.

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Основа составления

Годовая бухгалтерская отчетность Организации составлена в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н, а также иными нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Организации для целей бухгалтерского учета на 2020 год утверждена приказом от 25.12.2019 № 27/П.

Учетная политика Организации для целей налогообложения на 2020 год утверждена приказом от 31.12.2019 № 29/П.

2.2. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции.

Стоимость денежных средств, денежных и платежных документов, выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Доллар США	73,8757	61,9057	69,4706

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

Если дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что произойдет погашение в течение 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация указанной дебиторской и кредиторской задолженности в краткосрочную. На конец отчетного периода такая дебиторская и кредиторская задолженность отражается в составе краткосрочной.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

2.4. Нематериальные активы

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования.

В состав нематериальных активов включаются затраты на приобретение исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности (в том числе исключительных прав на программное обеспечение), геологоразведочные активы после подтверждения факта коммерческой целесообразности добычи, лицензии на пользование недрами после подтверждения на лицензионном участке (месторождении) факта коммерческой целесообразности добычи.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом. Организация устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет, исходя из срока действия прав и периода контроля над активом, или ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход), но не более срока деятельности организации.

Организация ежегодно проверяет срок полезного использования нематериальных активов на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать активы, срок их полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются как изменения в оценочных значениях.

Переоценка нематериальных активов Организацией не производится.

Тестирование на обесценение нематериальных активов производится в случае наличия признаков обесценения нематериальных активов в порядке, определенном в Международных стандартах финансовой отчетности.

2.5. Поисковые активы

В бухгалтерском балансе затраты на освоение природных ресурсов, а также лицензии на право пользования недрами до факта подтверждения коммерческой целесообразности добычи отражаются по строкам 1130 «Нематериальные поисковые активы» и 1140 «Материальные поисковые активы» бухгалтерского баланса. Геологоразведочные активы (в том числе лицензии на право пользования недрами) после подтверждения факта коммерческой целесообразности добычи отражаются по строкам 1110 «Нематериальные активы» и 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса соответственно.

Поисковые активы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на приобретение (создание).

(а) Состав поисковых активов

К нематериальным поисковым активам относятся:

- право на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и (или) разведке полезных ископаемых, подтвержденное наличием соответствующей лицензии;
- информация, полученная в результате сейсмических, топографических, геологических и геофизических исследований;
- результаты разведочного бурения;
- результаты отбора образцов;
- иная геологическая информация о недрах;
- затраты на разработку проектной и технологической документации по месторождению.

К материальным поисковым активам относятся:

- оборудование (специализированные буровые установки, насосные агрегаты, резервуары и т.д.);
- геологоразведочные скважины.

(б) Порядок начисления амортизации по поисковым активам

Амортизация по материальным поисковым активам начисляется линейным способом в течение установленного срока полезного использования, начиная с месяца, следующего за месяцем их признания в бухгалтерском учете в качестве поисковых активов.

До подтверждения коммерческой целесообразности добычи (далее по тексту КЦД) нематериальные поисковые активы не амортизируются.

В случае перевода нематериальных поисковых активов в состав иных видов активов, например, включения затрат на проведение геологоразведочных работ и получение с их помощью информации в состав капитальных вложений (впоследствии, в основные средства), такие активы амортизируются в соответствии с порядком, установленным для данного вида активов.

После подтверждения коммерческой целесообразности добычи амортизация по геологоразведочным активам после КЦД начисляется линейным способом в течение срока полезного использования:

- по лицензиям – в течение оставшегося срока действия лицензии;
- по проектным технологическим документам – в течение 5 лет;
- по результатам сейсморазведочных работ, поисково-разведочного бурения, отбора образцов, получения геологической информации в ходе геологоразведочных работ (далее по тексту ГРР) и др. – в течение 3 лет.

(в) Обесценение поисковых активов

На конец каждого отчетного года Организация проводит анализ наличия обстоятельств, указывающих на возможное обесценение поисковых активов.

Для целей проверки поисковых активов на обесценение такие активы распределяются между участками месторождений полезных ископаемых.

(г) Перевод поисковых активов в состав основных средств, нематериальных активов.

При подтверждении коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых на участке недр поисковые активы проверяются на обесценение и переводятся:

- в состав основных средств – материальные поисковые активы, или
- в состав геологоразведочных активов с аналитикой после КЦД, отражаемых в бухгалтерском балансе в составе нематериальных активов - нематериальные поисковые активы,

которые предназначены для разработки и добычи полезных ископаемых.

Тестирование на обесценение поисковых активов производится в случае наличия признаков обесценения в порядке, определенном в Международных стандартах финансовой отчетности.

2.6. Основные средства

К основным средствам отнесены активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного Приказом Минфина России №26н от 30.03.2001 г.

2.6.1. Объекты основных средств

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, сооружения, передаточные устройства, машины, оборудование, транспортные средства со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, учитываются обособленно в составе основных средств.

В составе основных средств вне зависимости от стадии освоения месторождений отражаются:

- эксплуатируемые добывающие скважины, по которым принято решение об их использовании в целях добычи УВС в течение периода, превышающего 12 месяцев;
- объекты, удовлетворяющие критериям ПБУ 6/01 «Учет основных средств», непосредственно не связанные с процессом поиска и разведки полезных ископаемых.

Срок полезного использования таких объектов устанавливается/пересматривается с учетом информации о возможном прекращении работ по поиску и разведке нефти и газа на данном участке недр. Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, и стоимостью не более 40 000 рублей (включительно) за единицу (за исключением объектов недвижимости и транспортных средств) отражаются в составе материально-производственных запасов и списываются на расходы по мере передачи их в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве и эксплуатации организован контроль за их движением.

В бухгалтерской отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости с учетом затрат по модернизации, реконструкции, достройке, дооборудованию и частичной ликвидации за минусом суммы амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Объекты основных средств приняты к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение).

Принятые Организацией сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс	
	до 01.01.2002г.	с 01.01.2002г.
Скважины	7	5-15
Сооружения		3-20
Передаточные устройства		3-20
Компьютерная техника		1-3
Машины и оборудование	5-18	1-25
Здания		1-7
Прочие		1-8

Амортизация основных средств начисляется ежемесячно линейным способом, исходя из экономически обоснованных сроков полезного использования, в соответствии с техническими условиями, рекомендациями организаций-изготовителей и пр.

Амортизация не начисляется:

- земельным участкам и объектам природопользования;
- объектам, переданным на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев;
- объектам основных средств, на которых в установленном порядке проводятся работы по их ликвидации продолжительностью более месяца - с месяца, следующего за месяцем их перевода в режим ликвидации.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Капитализированные затраты на ликвидацию основных средств и рекультивацию земель относятся на расходы по обычным видам деятельности посредством начисления амортизации. Начисление амортизации по таким активам, а также по активам, созданным при признании оценочных экологических обязательств (ОЭО) по карьерам производится методом истощения, так как этот метод соответствует экономической сущности переноса стоимости истощаемых природных ресурсов.

Капитализированные затраты на выполнение ОЭО, за исключением актива, созданного при признании ОЭО по карьерам, амортизируются линейным методом. Переоценка основных средств Организацией не проводится.

Объекты основных средств, полученные по договору аренды, договору бессрочного пользования, учитываются в оценке, указанной в договоре, определяемой на дату принятия к учету. В случае отсутствия в документах стоимости объектов основных средств, полученных во временное владение и (или) пользование, они отражаются в оценке, определяемой Организацией самостоятельно исходя из текущей рыночной стоимости (в части земельных участков – по кадастровой стоимости), определяемой на дату принятия к учету, либо, при наличии документов от арендодателя о стоимости объектов аренды (в том числе балансовой, либо первоначальной стоимости), отражаются по стоимости, отражаемой в учете у арендодателя.

2.6.2. Вложения во внеоборотные активы

В составе вложений во внеоборотные активы учитываются затраты:

- по незаконченному капитальному строительству;
- на проведение работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации, техническому перевооружению и поддержанию мощности;
- по принятым в установленном договором порядке этапам выполненных строительно-монтажных работ;
- по созданию/приобретению нематериальных активов;
- на приобретение основных средств, земельных участков;
- на создание поисковых активов;
- на приобретение оборудования к установке, предназначенного для установки в строящихся (реконструируемых) объектах;
- на незавершенные научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР).

В бухгалтерском балансе объекты вложений во внеоборотные активы с учетом их существенности отражаются по соответствующим дополнительным введенным строкам к статьям 1110 «Нематериальные активы», 1130 «Нематериальные поисковые активы», 4140 «Материальные поисковые активы», 1150 «Основные средства», 1160 «Доходные вложения в материальные ценности».

2.7. Финансовые вложения

Финансовые вложения раскрыты по их первоначальной стоимости, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном порядке. Последние переоцениваются по текущей рыночной стоимости ежемесячно. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие расходы и доходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений в общества, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. На основании доступной Организации информации определяется расчетная стоимость таких финансовых вложений на отчетную дату. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы.

Резерв под обесценение финансовых вложений, по которым наблюдается устойчивое существенное снижение стоимости, создается ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года по результатам проверки на обесценение финансовых вложений.

Резерв под обесценение финансовых вложений, связанных с обществами, обладающими признаками прекращаемой деятельности, создается ежеквартально по результатам проверки на обесценение финансовых вложений.

В зависимости от характера финансовых вложений, порядка их приобретения и использования единицей бухгалтерского учёта финансовых вложений может быть вклад в уставный капитал, договор на выдачу займа, договор на открытие банковского депозита (за исключением депозитов до востребования или на срок до 3-х месяцев), серия выпуска ценных бумаг и т.п.

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, отражаются при выбытии по их последней оценке.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.8. Материально-производственные запасы

К бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов (далее – МПЗ) принимаются активы, принадлежащие Организации на правах собственности:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд Организации.

Материально-производственные запасы Организации включают в себя:

- Сырье - МПЗ, используемые при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- Затраты в незавершенном производстве и полуфабрикаты собственного производства;
- Готовую продукцию - МПЗ, предназначенные для продажи (конечный результат производственного цикла, технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством);
- Инвентарь, инструмент, хозяйственные принадлежности со сроком службы менее и равно 12 месяцев ;
- Специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование, специальная одежда;
- Активы, удовлетворяющие критериям признания в составе основных средств, стоимостью в пределах установленного лимита (40 000 рублей);
- Прочие запасы.

Материально-производственные запасы, которые предназначены для строительства основных средств Организации, вне зависимости от способа передачи подрядчику, показаны по строке 1155 «Запасы, предназначенные для строительства». Превышение дохода (расхода) по операциям реализации МПЗ подрядчику для целей строительства объектов основных средств Организации над соответствующей суммой расхода (дохода), отражается в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов (расходов) свернуто.

Материально-производственные запасы приняты к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Оценка материалов при отпуске в производство и другом выбытии производится по способу средней себестоимости.

Товары, приобретенные для продажи, оцениваются и отражаются в учете по стоимости их приобретения. При продаже товаров их стоимость списывается в оценке по способу средней себестоимости каждого вида товара.

Товары для перепродажи, а также материалы, рыночная стоимость которых в конце года оказалась ниже стоимости, по которой они числятся в бухгалтерском учете, в связи с имевшим место в отчетном году снижением цен, моральным устареванием, полной или частичной потерей первоначального качества отражены в бухгалтерском балансе по текущей рыночной стоимости. На сумму разницы между учетной оценкой таких запасов и их рыночной стоимостью (на величину снижения стоимости запасов) образован резерв, отнесенный на увеличение себестоимости.

По сырью и материалам, которые используются при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), резерв под снижение стоимости создается только в случае, когда текущая рыночная стоимость такой продукции (работ, услуг) на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости.

2.9. Затраты на производство и продажу

Готовая продукция отражается в учете по фактической себестоимости. Оценка готовой продукции при выбытии производится способом средней себестоимости в разрезе номенклатуры готовой продукции. Затраты на производство и продажу

Коммерческие расходы ежемесячно списываются в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности, за исключением расходов на хранение, транспортировку и упаковку, которые распределяются на остатки продукции, нереализованной на конец отчетного периода.

Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются как управленческие расходы в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности.

2.10. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Организацией и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

2.11. Денежные средства и их эквиваленты

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К денежным эквивалентам могут быть отнесены, например, открытые в кредитных организациях депозиты до востребования или на срок до 3-х месяцев, а также высоколиквидные облигации банков-эмитентов со сроком погашения до 3-х месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Организации, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в бухгалтерском балансе и отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, исчисленной на основе официального курса валют, действовавшего на соответствующую отчетную дату.

В отчете о движении денежных средств представляются:

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее НДС;
- суммы, связанные с выдачей (получением) внутригрупповых займов, которые отличаются быстрым оборотом, большой величиной и короткими сроками возврата;
-

2.12. Уставный, добавочный и резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, определенной Уставом Организации.

В составе добавочного капитала учитываются следующие суммы:

- вклады в имущество обществ, полученные от участников.
-

2.13. Кредиты и займы

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается в бухгалтерской отчетности с учетом причитающихся процентов к уплате на конец отчетного периода согласно условиям договоров.

Проценты по полученным займам и кредитам начисляются Организацией в соответствии с порядком, установленным в договоре займа или кредитном договоре, и признаются прочими расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Обязательства по займам и кредитам предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской отчетности отчетного года отражаются в составе краткосрочных.

2.14. Оценочные обязательства и условные обязательства

Организация создает оценочные обязательства, связанные с:

- выплатами вознаграждений работникам по итогам работы за год;
- оплатой ежегодных отпусков (включая оплату основных и дополнительных отпусков);

Суммы, начисленных за отчетный период оценочных обязательств относятся на расходы по обычным видам деятельности.

В соответствии с п.8 ст. 22 Закона Российской Федерации № 2395-1 «О недрах» от 21 февраля 1992 года, а также лицензионными соглашениями, Организация обязана обеспечить приведение участков земли и других природных объектов, нарушенных при пользовании недрами, в состояние, пригодное для их дальнейшего использования. Организация формирует оценочные обязательства по демонтажу оборудования скважин и восстановлению земель с момента сооружения основных средств и бурения скважин на месторождениях. Капитализированные затраты на рекультивацию земель и ликвидацию основных средств, которые соответствуют первоначально начисленному оценочному обязательству, показываются Организацией по строке 1150 «Основные средства», в детализации по строке 1157 «Капитализированные затраты на рекультивацию земель и ликвидацию основных средств».

2.15. Отложенные налоги

Организация отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль, в текущем и (или) последующих отчетных периодах.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного периода.

Расчет отложенных налогов на отчетную дату производится на основе балансового метода, предусмотренного ПБУ 18/02. Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются свернуто (сальдируются) в бухгалтерском балансе, кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено отдельное формирование налоговой базы, в составе внеоборотных активов (строка 1180 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 1420 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые обязательства») соответственно.

2.16. Признание выручки от продажи

Поступления от продажи товаров, готовой продукции, оказания услуг и выполнения работ признаются выручкой по мере перехода права собственности на товары, продукцию (или оказания услуг). Выручка от продажи отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза и иных аналогичных обязательных платежей.

III. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

3.1. Изменения в учетной политике на 2020г.

Изменения в учетную политику на 2020г., которые могут оказать существенное влияние на формирование показателей бухгалтерской отчетности, не вносились.

IV. КОРРЕКТИРОВКА ДАННЫХ ПРЕДШЕСТВУЮЩЕГО ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

4.1. Показатели отчета о финансовых результатах за 2019 год сформированы с учетом корректировок в связи с не верным отражением затрат по коммерческим расходам в составе себестоимости. Строка 2120 увеличена на 106 934 тыс. руб., строка 2210 уменьшена на 106 934 тыс. руб.

V. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

5.1. Информация по сегментам

Операционные сегменты

Организация входит в вертикально интегрированную группу нефтяных компаний Газпром нефть, осуществляющих деятельность в Российской Федерации, странах СНГ, а также в странах дальнего зарубежья. Основными видами деятельности Группы Газпром нефть являются разведка, разработка нефтегазовых месторождений, добыча нефти и газа, производство и реализация нефтепродуктов. Информация, результаты которой систематически анализируются лицами, наделенными в Организации полномочиями по принятию решений о распределении ресурсов внутри Организации, формируется в отношении Группы Газпром нефть в целом. Учитывая тот факт, что деятельность Организации как отдельного юридического лица не анализируется при принятии управленческих решений и распределении ресурсов лицами, наделенными соответствующими полномочиями, информация по отчетным сегментам не формируется.

Географические регионы

Организацией выделяются следующие географические регионы:

- экспорт и продажи на международном рынке;
- внутренний рынок (Российская Федерация).

Информация о выручке от продаж в вышеуказанные географические регионы приводится в п. 5.12 Пояснений. Активы Организации, в основном, расположены на территории РФ, поэтому они относятся к одному географическому региону, выделенному по месту расположения активов – Российской Федерации.

Информация о выручке от продаж вышеуказанным покупателям приводится в п. 5.17 Пояснений.

5.2. Нематериальные активы

Таблица 1 Информация о наличии и движении нематериальных активов.

	Нематериальные активы - всего:	Геологоразведочные активы
Первоначальная стоимость		
<i>По состоянию на 31.12.2019</i>	10 221	10 221
Принято к учету	248 889	248 889
<i>По состоянию на 31.12.2020</i>	259 110	259 110
Амортизация и обесценение		
<i>По состоянию на 31.12.2019</i>	(5 962)	(5 962)
Амортизация за период	(2 044)	(2 044)
<i>По состоянию на 31.12.2020</i>	(8 006)	(8 006)
Остаточная стоимость		
<i>По состоянию на 31.12.2019</i>	4 259	4 259
<i>По состоянию на 31.12.2020</i>	251 104	251 104
Первоначальная стоимость		
<i>По состоянию на 31.12.2018</i>	10 221	10 221
<i>По состоянию на 31.12.2019</i>	10 221	10 221
Амортизация и обесценение		
<i>По состоянию на 31.12.2018</i>	(3 918)	(3 918)
Амортизация за период	(2 044)	(2 044)
<i>По состоянию на 31.12.2019</i>	(5 962)	(5 962)
Остаточная стоимость		
<i>По состоянию на 31.12.2018</i>	6 303	6 303
<i>По состоянию на 31.12.2019</i>	4 259	4 259

В отчетном году сроки полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

5.3. Поисковые активы

Таблица 2 Наличие и движение поисковых активов

	Нематериальные поисковые активы	Материальные поисковые активы
Первоначальная стоимость		
<i>По состоянию на 31.12.2019</i>	225 164	109 057
Поступление	898 942	1 364 030
<i>По состоянию на 31.12.2020</i>	1 124 106	1 473 087
Амортизация и обесценение		
<i>По состоянию на 31.12.2019</i>	-	-
<i>По состоянию на 31.12.2020</i>	-	-
Остаточная стоимость		
<i>По состоянию на 31.12.2019</i>	225 164	109 057
<i>По состоянию на 31.12.2020</i>	1 124 106	1 473 087
Первоначальная стоимость		
<i>По состоянию на 31.12.2018</i>	-	-
Поступление	225 164	109 057
<i>По состоянию на 31.12.2019</i>	225 164	109 057
Амортизация и обесценение		
<i>По состоянию на 31.12.2018</i>	-	-
<i>По состоянию на 31.12.2019</i>	-	-
Остаточная стоимость		
<i>По состоянию на 31.12.2018</i>	-	-
<i>По состоянию на 31.12.2019</i>	225 164	109 057

Незавершенные вложения в нематериальные поисковые активы составили 1 124 106 тыс. руб., 225 164 тыс. руб., 0 тыс. руб., на 31.12.2020 г., 31.12.2019 г., 31.12.2018 г. соответственно.

Незавершенные вложения в материальные поисковые активы составили 1 473 087 тыс. руб., 109 057 тыс. руб., 0 тыс. руб., на 31.12.2020 г., 31.12.2019 г., 31.12.2018 г. соответственно.

5.4. Основные средства

Таблица 3 Информация о наличии и движении основных средств и незавершенных капитальных вложений

	Основные средства - всего:	Скважины	Машины и оборудование	Здания, сооружения и передаточные устройства	Прочие объекты ОС	Незавершенные капитальные вложения в основные средства	Запасы, предназначенные для строительства
Первоначальная стоимость							
По состоянию на 31.12.2019	5 589 894	4 156 432	770 695	634 911	27 856	7 276 123	-
Поступление	2 526 222	2 115 464	-	384 698	26 060	40 298 746	27 026
Ввод в эксплуатацию	3 782 619	2 501 094	-	1 281 525	-	(3 782 619)	-
Переведено в состав других видов активов	(177 164)	-	(177 164)	-	-	(1 473 087)	-
Выбытие	(13 391)	-	-	(13 391)	-	-	-
По состоянию на 31.12.2020	11 708 180	8 772 990	593 531	2 287 743	53 916	42 319 163	27 026
Амортизация							
По состоянию на 31.12.2019	(1 850 531)	(977 654)	(650 410)	(222 074)	(393)	-	-
Амортизация за период	(981 358)	(824 837)	145 478	(291 417)	(10 582)	-	-
Выбытие	3 160	-	3 160	-	-	-	-
По состоянию на 31.12.2020	(2 828 729)	(1 802 491)	(501 772)	(513 491)	(10 975)	-	-
Остаточная стоимость							
По состоянию на 31.12.2019	3 739 363	3 178 778	120 285	412 837	27 463	7 276 123	-
По состоянию на 31.12.2020	8 879 451	6 970 499	91 759	1 774 252	42 941	42 319 163	27 026
Первоначальная стоимость							
По состоянию на 31.12.2018	3 006 264	1 991 610	703 173	286 515	24 966	33 896	-
Поступление	2 845 054	2 414 604	67 522	360 038	2 890	7 242 227	-
Выбытие	(261 424)	(249 782)	-	(11 642)	-	-	-
По состоянию на 31.12.2019	5 589 894	4 156 432	770 695	634 911	27 856	7 276 123	-

Амортизация							
По состоянию на 31.12.2018	(1 692 220)	(847 656)	(647 458)	(196 795)	(311)	-	-
Амортизация за период	(166 358)	(129 998)	(2 952)	(33 326)	(82)	-	-
Выбытие	8 047	-	-	8 047	-	-	-
По состоянию на 31.12.2019	(1 850 531)	(977 654)	(650 410)	(222 074)	(393)	-	-
Остаточная стоимость							
По состоянию на 31.12.2018	1 314 044	1 143 954	55 715	89 720	24 655	33 896	-
По состоянию на 31.12.2019	3 739 363	3 178 778	120 285	412 837	27 463	7 276 123	-

Увеличение стоимости Основных средств в результате реконструкции 243 016 тыс. руб. в 2020 году и 0 тыс. руб. в 2019 году.

Увеличение стоимости Основных средств в результате приобретения составило 2 526 222 тыс. руб. в 2020 году и 2 845 054 тыс. руб. в 2019 году.

Увеличение стоимости Основных средств в результате ввода в эксплуатацию из НЗС составило 3 782 619 тыс. руб. в 2020 году.

Уменьшение стоимости Основных средств в результате включения в состав прочих оборотных активов к продаже в сумме 16 050 тыс. руб. и включения в состав резерва в сумме 232 732 тыс. руб. составило 249 782 тыс. руб. в 2019 году.

Уменьшение стоимости Основных средств в результате продажи в сумме 13 391 тыс. руб. и перевода в состав других видов активов в сумме 177 164 тыс. руб. составило 190 555 тыс. руб. в 2020 году.

Увеличение стоимости Незавершенных капитальных вложений в результате приобретения составило 40 298 746 тыс. руб. в 2020 году и 7 242 227 тыс. руб. в 2019 году.

Уменьшение стоимости Незавершенных капитальных вложений в результате ввода в эксплуатацию составило 3 782 619 тыс. руб., в результате перевода в состав других видов активов составило 1 473 087 тыс. руб. в 2020 году. В составе запасов, предназначенных для строительства, отражены затраты на ОПИ в сумме 27 026 тыс. руб. в 2020 году.

На 31.12.2020 в составе основных средств отражены эксплуатационные скважины №5101, №5102 Северо-Самбургского ЛУ. В будущем скважины планируется использовать по своему назначению, в соответствии с проектной документацией в качестве добывающих.

Показатели эффективности разработки проекта опытно-промышленной эксплуатации скважин рассчитывались при условии реализации 50% нефти на внутреннем рынке по цене 22 018,6 – 26 954,3 руб./т и 50% нефти на внешнем рынке по цене 63,9 долл./барр.

Экономическая оценка выполнена при полном налогообложении, предусмотренном действующим законодательством.

Работы на Северо-Самбургском месторождении приостановлены до достижения запланированных показателей эффективности, которые Общество ожидает достигнуть в 2023 году.

Таблица 4 Информация об использовании основных средств

	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Полученные в аренду (лизинг) основные средства, числящиеся за балансом (стоимость по договору аренды или кадастровая стоимость)	60 940	55 564	29 013
Основные средства, переведенные на консервацию (остаточная стоимость)	255 544	505 326	505 326

Таблица 5 Прочие основные средства

	Прочие основные средства - всего:	Капитализированные затраты на рекультивацию земель и ликвидацию основных средств
Первоначальная стоимость		
По состоянию на 31.12.19	506 015	506 015
Поступление	483 345	483 345
По состоянию на 31.12.20	989 360	989 360
Амортизация		
По состоянию на 31.12.19	(465)	(465)
Амортизация за период	(371 836)	(371 836)
По состоянию на 31.12.20	(371 836)	(372 301)
Выбытие		
По состоянию на 31.12.19	0	0
Выбытие за период	0	0
По состоянию на 31.12.20	0	0
Остаточная стоимость		
По состоянию на 31.12.19	506 015	506 015
По состоянию на 31.12.20	617 059	617 059
Первоначальная стоимость		
По состоянию на 31.12.18	214 475	214 475
Поступление	292 005	292 005
По состоянию на 31.12.19	506 480	506 480
Амортизация		
По состоянию на 31.12.18	0	0
Амортизация за период	(465)	(465)
По состоянию на 31.12.19	(465)	(465)
Остаточная стоимость		
По состоянию на 31.12.18	214 475	214 475
По состоянию на 31.12.19	506 015	506 015

5.5. Материально-производственные запасы

Таблица 6 Информация о запасах

	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Запасы - всего:	272 146	368 432	182
сырье, материалы и затраты в незавершенном производстве	104 895	-	182
готовая продукция и товары для перепродажи	167 251	132 989	-
товары отгруженные	-	-	-
долгосрочные активы, предназначенные для продажи	-	-	-
прочие запасы и затраты	-	219 393	-
внеоборотные активы, находящиеся в процессе продажи	-	16 050	-

Таблица 7 Движение резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов

	За 2020 г.	За 2019 г.
Остаток резерва на начало года	233 732	-
Начислено	-	233 732
Восстановлено	(233 732)	-
Остаток резерва на конец года	-	233 732

Резерв создан в 2019 году в связи с тем, что текущая рыночная стоимость активов (скважина №20 и № 21), находящихся в процессе продажи, была ниже балансовой стоимости.

По состоянию на 31.12.2019 года сумма резерва под снижение стоимости составила 233 732 тыс.руб.

В марте 2020 года объекты были реализованы по стоимости 1 460 тыс.руб. без НДС.

По другим материально-производственным запасам, используемым при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) в 2020 году, резерв не создавался.

Материально-производственные запасы в залог не передавались.

5.6. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения

Таблица 8 Информация о наличии и движении краткосрочных финансовых вложений

	Финансовые вложения - всего	Предоставленные займы
Первоначальная стоимость на 31.12.2019	268 833	268 833
Поступило по первоначальной стоимости	14 952 831	14 952 831
Выбыло по первоначальной стоимости	(11 729 383)	(11 729 383)

Первоначальная стоимость на 31.12.2020	3 492 281	3 492 281
Балансовая стоимость на 31.12.2020	3 492 281	3 492 281
Первоначальная стоимость на 31.12.2018	48 431	48 431
Поступило первоначальной стоимости	1 240 943	1 240 943
Выбыло первоначальной стоимости	(1 020 541)	(1 020 541)
Первоначальная стоимость на 31.12.2019	268 833	268 833
Балансовая стоимость на 31.12.2018	48 431	48 431
Балансовая стоимость на 31.12.2019	268 833	268 833

Резерв под обесценение краткосрочных финансовых вложений не создавался.

Предоставленные займы, включенные в строку «Краткосрочные финансовые вложения» выданы по ставке от 3,1975% до 4,6975%

Информация о доходах от размещения свободных денежных средств на депозитных счетах и о доходах от предоставления займов раскрыта в п. 5.13 Пояснений.

В краткосрочных финансовых вложениях отражены преимущественно займы, предоставленные в адрес дочерних обществ. Данная информация раскрыта в п. 5.15 Пояснений

Финансовые вложения в залог не передавались.

5.7. Дебиторская задолженность

Таблица 9 Наличие и движение дебиторской задолженности

	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Краткосрочная дебиторская задолженность всего:	6 158 095	3 907 571	25 317
расчеты с покупателями заказчиками	2 476 128	860 390	4 656
авансы выданные	1 837 312	-	137
прочая	1 844 655	3 047 181	20 524

По статье «Авансы выданные» (строка 1238 бухгалтерского баланса), отражаются авансы за минусом налога на добавленную стоимость, который составляет 1 837 312 тыс. руб. (1 837 312 тыс. руб. и 0 тыс. руб. на 31.12.2020 г. и 31.12.2019 г. соответственно).

По состоянию на 31.12.2020 г. по статье «Дебиторская задолженность» (строка 1235 бухгалтерского баланса), отражена задолженность покупателей и заказчиков, которая включает задолженность за реализацию нефти на экспорт ПАО «Газпром нефть» в размере 62 814 тыс. руб. (1 434 740 тыс. руб. и 0 тыс. руб. на 31.12.2019 г. и 31.12.2018 г. соответственно); задолженность за реализацию нефти на внутреннем рынке ПАО «Газпром нефть» в размере 2 452 440 тыс. руб. (0 тыс. руб. и 4 656 тыс. руб. на 31.12.2019 г. и 31.12.2018 г. соответственно); задолженность за реализацию газа в размере 23 687 тыс. руб. (19 394 тыс. руб. и 0 тыс. руб. на 31.12.2019 г. и 31.12.2018 г.

соответственно). Задолженность МИФНС №4 за невозмещенный НДС за 4 квартал 2020 г. в размере 1 774 283 тыс. руб. (2 387 240 тыс. руб. и 4 692 тыс. руб. на 31.12.2019 г. и 31.12.2018 г. соответственно); излишне уплаченный НДС в размере 0 тыс. руб. (64 286 тыс. руб. и 0 тыс. руб. на 31.12.2019 г. и 31.12.2018 г. соответственно).

Просроченная задолженность отсутствует, резерв по сомнительным долгам не начислялся.

5.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Таблица 10 Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателя	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Средства на расчетных счетах	855	500	500
Всего	855	500	500

- В составе денежных потоков от текущих операций по статье «Прочие поступления» (строка 4119) отчета о движении денежных средств, в том числе отражены: прочие поступления в сумме 0 тыс. руб. за 2020г. и 200 тыс. руб. за 2019г.
- В составе денежных потоков от текущих операций по статье «Прочие платежи» (строка 4139) отчета о движении денежных средств, в том числе отражены: перечисления по расчетам с прочими кредиторами в сумме 3 981 тыс. руб. за 2020г. и 217 тыс. руб. за 2019г.;
- перечисления по штрафам и госпошлинам в сумме 2 066 тыс. руб. за 2020г. и 465 тыс. руб. за 2019г.;
- оплата услуг банков в сумме 53 тыс. руб. за 2020г. и 28 тыс. руб. за 2019г.;
- прочие платежи в сумме 3 125 тыс. руб. за 2020г. и 1 516 тыс. руб. за 2019г.

5.9. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2020г. по статье «Кредиторская задолженность» (строка 1521 бухгалтерского баланса), отражена задолженность перед поставщиками и подрядчиками, которая включает задолженность за операторские услуги по добыче нефти и газа, услуги капитального строительства перед ООО «Газпромнефть-Развитие» в размере 1 794 360 тыс. руб. (7 443 958 тыс. руб. и 0 тыс. руб. на 31.12.2019 г. и 31.12.2018 г. соответственно). Задолженность за приобретенные объекты основных средств и объекты незавершенного строительства перед ООО «Газпромнефть-Ямал» в размере 4 297 812 тыс. руб. (6 505 261 тыс. руб. и 0 тыс. руб. на 31.12.2019 г. и 31.12.2018 г. соответственно). Задолженность перед ПАО «Газпром нефть» по соглашению об уступке требования (по операторским договорам) в размере 0 тыс. руб. (0 тыс. руб. и 2 734 129 тыс. руб. на 31.12.2019 г. и 31.12.2018 г. соответственно); расходы за приобретенную лицензию в размере 0 тыс. руб. (48 475 тыс. руб. и 0 тыс. руб. на 31.12.2019 г. и 31.12.2018 г. соответственно); расходы по договору комиссии в размере 0 тыс. руб. (107 201 тыс. руб. и 0 тыс. руб. на 31.12.2019 г. и 31.12.2018 г. соответственно). Задолженность перед АО «Газпромнефть-ННГ» по операторским услугам по добыче нефти, услугам капитального строительства в размере 0 тыс. руб. (691 310 тыс. руб. и 0 тыс. руб. на 31.12.2019 г. и 31.12.2018 г. соответственно).

По статье «Кредиторская задолженность» (строка 1524 бухгалтерского баланса) отражена сумма задолженности по налогам в размере 142 951 тыс. руб., в том числе: НДСПН – 77 724 тыс. руб., налог на имущество – 54 491 тыс. руб.; РППН – 1 820 тыс. руб.; налог на землю – 2 тыс. руб.; ЗОС – 2 088 тыс. руб.; НДФЛ – 6 826 тыс. руб. (106 332 тыс. руб. и 7 258 тыс. руб. на 31.12.2019 г. и 31.12.2018 г. соответственно). Задолженность является текущей, просроченной задолженности по налогам нет.

По статье «Авансы полученные» (строка 1527 бухгалтерского баланса), отражены авансы за минусом налога на добавленную стоимость, который составляет 0 тыс. руб. (1 783 тыс. руб. и 0 тыс. руб. на 31.12.2019 г. и 31.12.2018 г. соответственно).

По статье «Кредиторская задолженность прочих кредиторов» (строка 1528 бухгалтерского баланса) отражена, в т. ч. задолженность:

- по договору комиссии с ПАО «Газпром нефть» в сумме 0 тыс. руб. (52 тыс. руб. и 0 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2019 и 31.12.2018 г. соответственно).
- по аренде недвижимого имущества в сумме 10 тыс. руб. (11 тыс. руб. и 11 тыс. руб. по состоянию на 31.12.19 и 31.12.18 г. соответственно);
- по арендной плате с ООО «Газпромнефть-Ямал» в сумме 0 тыс. руб. (11 тыс. руб. и 0 тыс. руб. по состоянию на 31.12.19 и 31.12.18 г. соответственно);
- Расчеты по исполнительным документам работников – 430 тыс. руб. (0 тыс. руб. и 0 тыс. руб. по состоянию на 31.12.19 и 31.12.18 г. соответственно)

5.10. Кредиты и займы

Таблица 11 Информация о долгосрочных и краткосрочных кредитах и займах

	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Долгосрочные займы	-	-	400 741
Краткосрочные займы	-	-	768 166
Итого кредиты и займы:	-	-	1 168 907

Средневзвешенная эффективная ставка по краткосрочным и долгосрочным кредитам составила __%, __% и 6,7064 % по состоянию на 31.12.2020г., 31.12.2019г. и 31.12.2018г. соответственно.

В отчетном году величина процентов по кредитам, включенных в состав прочих расходов составила 45 959 тыс. руб. (59 623 тыс. руб. – в 2019 году.)

5.11. Налогообложение

Налог на прибыль

Для целей бухгалтерского учета изменения в бухгалтерской отчетности в части налоговых расчетов, относящиеся как к отчетному периоду, так и к предшествовавшим отчетным периодам, производятся в отчетности, составляемой за отчетный период, в котором были обнаружены ошибки. В связи с этим доходы и расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году, отражаются в составе статей «Прочие доходы» или «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах отчетного года, а также в составе статьи «Прочее» указанного отчета.

Организация отразила в бухгалтерском учете, а также Отчете о финансовых результатах за 2020 год следующие показатели.

Таблица 12 Расчет налога на прибыль

	За 2020г.	За 2019 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	(5 216 076)	(1 360 527)
Прибыль (убыток) до налогообложения, (эфф. %ставка / 20%)	(5 216 076)	(1 360 527)
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(1 043 215)	(272 105)
Постоянные налоговые расходы (доходы) в т.ч.:	1 803	(129 711)
Постоянные различия, увеличивающие/ (уменьшающие) налогооблагаемую прибыль, в т.ч.:	9 017	(648 555)
ПНО, прочие расходы, не учитываемые при налогообложении/в бухгалтерском учете	324	2 845
ПНА, восстановление списанного убытка за 2007-2008 гг.	-	(651 400)
прочие	8 693	-
Отложенные налоговые доходы	1 094 193	401 816
Временные вычитаемые различия, в т.ч.:	5 470 967	2 009 080
Оценочные обязательства на оплату отпусков	20 477	(339)
Оценочные обязательства по рекультивации земель и ликвидации ОС	812 806	76 716
Резерв под снижение стоимости ОС	-	233 732

Амортизация ОС (налогооблагаемая разница)	(396 478)	(107 740)
Убыток НУ всего за 2007-2019 гг.	5 034 161	1 709 711
Отложенные налоговые расходы	(52 782)	-
Временные налогооблагаемые различия, в т.ч.:	(263 908)	-
хеджирование валютных рисков	-	-
прочие	(263 908)	-
Налогооблагаемая база по налогу на прибыль	-	-
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	(4 174 664)	(958 711)

Налог на добавленную стоимость

По строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» отражены суммы НДС, которые контрагенты предъявили Организации к оплате при приобретении ею товаров (работ, услуг), при этом Организация на конец отчетного периода не приняла их к вычету и не включила в стоимость приобретенных активов или в состав расходов.

По данной строке показываются суммы, по которым Организация предполагает произвести вычет или включение в стоимость сумм НДС в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Сумма НДС по приобретенным ценностям, относящаяся к экспортной деятельности, не предъявленная Организацией к вычету в бюджет, на 31.12.2020г. составила 0 тыс. руб. (91 742 тыс. руб. и 0 тыс. руб. на 31.12.2019г. и на 31.12.2018г. соответственно).

5.12. Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг

Таблица 13 Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг по сегментам

Год, закончившийся 31.12.2020	Внутренний рынок	Экспорт и продажи на международном рынке
Продажа нефти	2 614 851	1 257 787
Продажа газа	126 966	-
Прочие продажи	-	-
Итого выручка:	2 741 817	1 257 787
Год, закончившийся 31.12.2019	-	-
Продажа нефти	78 256	1 447 095
Продажа газа	48 374	-
Прочие продажи	443	-
Итого выручка:	127 073	1 447 095

Рост выручки произошел за счет следующих факторов:

- в связи с приобретением лицензии на Тазовский ЛУ и с увеличением количества работающих скважин и увеличением суточной добычи по скважинам.

5.13. Расходы по обычным видам деятельности.

Таблица 14 Расходы по обычным видам деятельности

Статья затрат	За 2020г.	За 2019г.
Материальные затраты	(5 783 732)	(1 725 849)
Расходы на оплату труда	(138 938)	(9 517)
Отчисления на социальные нужды	(40 631)	(2 595)
Амортизация	(978 212)	(168 867)
Прочие	(1 471 106)	(847 647)
Итого по элементам	(8 412 619)	(2 573 496)
Итого расходы по обычным видам деятельности	(8 412 619)	(2 573 496)

К прочим затратам относится:	За 2020г.	За 2019г.
<i>в том числе:</i>	(1 547 105)	(678 780)
НДПИ	(657 630)	(284 980)
Расходы на аренду	(438 559)	(233 974)
Расходы по транспортировке нефти	(175 738)	(105 582)
Налог на имущество	(119 400)	(33 963)
Коммиссионное вознаграждение	(7 899)	0
Ремонт ОС	(30 099)	0
Расходы на персонал	(17 600)	0
Прочие	(100 180)	(20 281)

В связи с изменением представления расходов в отчетности за 2019 год, в строке 2210 отражены коммерческие расходы на сумму 106 934 тыс. руб. из строки 2120.

5.14. Прочие доходы и расходы

Таблица 15 Прочие доходы и расходы

Наименование показателя	За 2020 г.	За 2019г.
Проценты к получению	50 557	9 957
<i>В том числе</i>		
Проценты по займам выданным	50 557	9 957
Проценты к уплате	(45 959)	(59 623)
<i>В том числе</i>		
Проценты, связ. с врем. стоим. денег ARO	(45 959)	(59 623)
Прочие доходы	362 806	5 991
<i>В том числе</i>		
Доходы от продажи основных средств	-	5 148
Курсовая разница	126 335	-
Списание суммы резерва	233 732	-

Прочие	2 739	843
Прочие расходы	(910 542)	(317 524)
<i>В том числе</i>		
Расходы по резерву на активы к продаже	-	(233 732)
Прочие расходы(изменения в оценках)	(623 077)	(47 657)
Курсовая разница	-	(23 895)
Расходы от продажи основных средств	(249 123)	(4 453)
Штрафы, пени уплаченные	-	(465)
Госпошлина	(1 052)	-
Расходы прошлых лет	(16 293)	-
Операторские услуги при отсутствии добычи нефти	(14 042)	-
Прочие	(6 956)	(7 322)

В отчете о финансовых результатах показан чистый (свернутый) прочий доход/расход в отношении курсовых разниц, операций, связанных с продажей валюты, операций с производными финансовыми инструментами и прочих операций.

Также, если доходы и связанные с ними расходы возникли в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, в отчете о финансовых результатах данные доходы и расходы показываются свернуто.

5.15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Таблица 16 Наличие и движение оценочных обязательств

Наименование показателя	На начало года	Начислено	Списано как избыточная сумма / Восстановлено	На конец года
за 2020 г.	694 237	1 296 175	(86 307)	1 904 105
Долгосрочные оценочные обязательства - всего	693 238	1 214 649	(57 065)	1 850 822
<i>в том числе:</i>				
ОЭО	105 377	7 322	(2 840)	109 859
на ликвидацию основных средств и рекультивацию земель	587 861	1 207 327	(54 225)	1 740 963
Краткосрочные оценочные обязательства - всего	999	81 526	(29 242)	53 283
<i>в том числе:</i>				
по выплатам персоналу	999	81 526	(29 242)	53 283
за 2019 г.	326 322	370 547	(2 632)	694 237
Долгосрочные оценочные обязательства - всего	324 984	368 254	-	693 238
<i>в том числе:</i>				
ОЭО	-	105 377	-	105 377
на ликвидацию основных средств и рекультивацию земель	324 984	262 877	-	587 861
Краткосрочные оценочные обязательства - всего	1 338	2 293	(2 632)	999
<i>в том числе:</i>				
по выплатам персоналу	1 338	2 293	(2 632)	999

5.16. Капитал и резервы

На 31.12.2020г. величина уставного капитала Организации составляла 1 052 600 тыс. руб.

Добавочный капитал Организации по состоянию на конец отчетного периода составил 10 118 788 тыс. руб. Добавочный капитал сформирован за счет вкладов участников в имущество в сумме 10 118 788 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2020г. (10 118 788 тыс. руб. и 6 520 000 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2019г. и 31.12.2018г. соответственно) По строке 1526 «Расчеты с учредителями», по состоянию на 31.12.2020г. отражена сумма добавочного капитала в размере 60 800 000 тыс. руб., так как государственной регистрации изменений в Уставном капитале за 2020 год не было.

Уставом Организации не предусмотрено создание резервного фонда.

5.17. Операции со связанными сторонами

В ходе своей обычной деятельности Организация совершает операции с предприятиями, являющимися связанными сторонами в соответствии с российским законодательством.

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

Суммы операций и остатки расчетов со связанными сторонами раскрываются по отдельности для следующих групп связанных сторон, имеющих различный характер взаимоотношений с Организацией:

Вид влияния	Описание
Основное общество	В соответствии с полномочиями, акционеры или участники, распоряжающиеся более 50% общего количества голосов, принадлежащих на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале отчитывающейся Организации.
Дочернее общество	Общество, в отношении которого у Организации существует право распоряжаться более 50% голосов, принадлежащих на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале такого Общества Общество, в отношении которого существует право распоряжаться (непосредственно или через свои дочерние общества) более чем 20% общего количества голосов, принадлежащих на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале этого хозяйственного общества (товарищества) либо составляющих уставный (складочный) капитал вкладов, долей данного Общества и возможность определять решения, принимаемые таким Обществом. В частности, дочернее общество дочернего общества является дочерним обществом для головной компании.

Зависимое общество	Общество, в отношении которого существует право распоряжаться (непосредственно или через свои дочерние общества) более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале этого хозяйственного общества (товарищества) либо составляющих уставный (складочный) капитал вкладов, долей данного юридического лица <i>и оказывать значительное влияние на решения</i> , принимаемые таким юридическим лицом. Юридическое и (или) физическое лицо оказывает значительное влияние на другое юридическое лицо, когда имеет возможность участвовать в принятии решений другого юридического лица, но не контролирует его. Значительное влияние может иметь место в силу участия в уставном (складочном) капитале, положений учредительных документов, заключенного соглашения, участия в наблюдательном совете, других обстоятельств.
Преобладающие (участвующие) общества	Лица, имеющие право распоряжаться (непосредственно или через свои дочерние общества) более чем двадцатью процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале Организации
Прочие	Прочие связанные стороны, не указанные выше.

- Основной управленческий персонал: генеральный директор (иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа), их заместители, члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров;
- Другие связанные стороны.

Доля участия ПАО «Газпром нефть» в Обществе составляет 100%
100% акций ПАО «Газпром нефть» принадлежит ПАО «Газпром».

Связанными сторонами по отношению к Обществу являются:

- Предприятия группы «Газпром нефть». Полный перечень предприятий приведен на Интернет-ресурсе ПАО «Газпром нефть»: www.gazprom-neft.ru
- Предприятия группы «Газпром». Полный перечень предприятий приведен на Интернет-ресурсе ПАО «Газпром»: www.gazprom.ru

Таблица 17 Информация об операциях со связанными сторонами

2020 год	Основное общество	Другие связанные стороны
Продажи нефти, газа и нефтепродуктов	3 333 003	-
Затраты на приобретенные работы, услуги	(187 657)	(12 149 327)
Закупки капитального характера	-	(11 871 850)
Проценты к получению по предоставленным займам	50 557	-
Проценты к уплате по полученным займам	-	-
Получено займов	11 729 384	-
Выдано займов	(14 952 831)	-
2019 год		
Продажи нефти, газа и нефтепродуктов	1 311 438	-
Затраты на приобретенные работы, услуги	(107 252)	(2 325 839)
Закупки капитального характера	(80 538)	(10 310 342)
Проценты к получению по предоставленным займам	9 957	-
Проценты к уплате по полученным займам	(31 029)	-
Получено займов	1 240 943	-
Выдано займов	(1 020 541)	-

Таблица 18 Информация о движении денежных средств по расчетам со связанными сторонами

	За 2020 г.		За 2019 г.	
	Основное общество	Другие связанные стороны	Основное общество	Другие связанные стороны
Денежные потоки от текущих операций	(245 490)	(28 080 501)	(2 636 960)	(157 041)
Поступления	3 209 799	18 012	97 168	-
Платежи	(3 455 289)	(28 098 513)	(2 734 128)	(157 041)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности	-	(27 165 014)	(260 536)	(106 603)
Поступления	-	1 460	-	4 290
Платежи	-	(27 166 474)	(260 536)	(110 893)
Денежные потоки от финансовых операций	60 800 000	-	3 451 367	-
Поступления	60 800 000	-	4 828 083	-
Платежи	-	-	(1 376 716)	-

Таблица 19 Активы и обязательства по операциям со связанными сторонами

На 31.12.2020	Основное общество	Другие связанные стороны
Дебиторская задолженность (включая проценты по выданным займам)	2 476 128	1 823 802
Краткосрочные займы выданные	3 492 281	-
Кредиторская задолженность краткосрочная	(60 800 000)	(6 210 357)
На 31.12.2019		

Дебиторская задолженность (включая проценты по выданным займам)	1 467 191	-
Краткосрочные займы выданные	268 833	-
Кредиторская задолженность краткосрочная	(167 197)	(14 845 000)
На 31.12.2018		
Дебиторская задолженность (включая проценты по выданным займам)	6 955	-
Краткосрочные займы выданные	48 431	-
Долгосрочные займы выданные	-	-
Кредиторская задолженность краткосрочная	2 734 129	5 285
Краткосрочные займы полученные (включая проценты)	(768 166)	-
Долгосрочные займы полученные (включая проценты)	(400 741)	-

В строках «Дебиторская задолженность (включая проценты по выданным займам)» включены авансы, выданные под капитальное строительство в сумме 1 823 802 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2020г. (0 тыс. руб. и 0 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2019г. и 31.12.2018г. соответственно)

Вознаграждения основному управленческому персоналу

В состав основного управленческого персонала Организация включает генерального директора, членов совета директоров, а также должностные лица, которые в отчетном периоде исполняли обязанности по планированию, руководству и контролю над деятельностью организации.

Таблица 20 Вознаграждение основному управленческому персоналу

Вознаграждение основному управленческого персонала	За 2020 г.	За 2019 г.
Вознаграждения	32 319	2 389
Итого без учета страховых взносов	32 319	2 389
Страховые взносы	6 319	556
Итого	38 638	2 945

5.18. События после отчетной даты

В период после отчетной даты и до момента подписания отчетности не было выявлено фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Организации за 2020 год.

5.19. Управление налоговыми рисками

Российское налоговое и таможенное законодательство подвержено частым изменениям и может трактоваться различным образом. Трактовка законодательства Руководством Организации, в том числе, в части исчисления налогов, подлежащих уплате в бюджеты всех уровней, применяемая к операциям и деятельности Группы Компаний Газпром нефть, на практике может быть оспорена соответствующими контролирующими органами. Позиция российских налоговых органов в отношении применения налогового законодательства Российской Федерации и использованных допущений может оказаться достаточно категоричной, более того, существует риск того, что подход к налогообложению операций и деятельности, который не вызывал претензий контролирующих органов в прошлом, может быть оспорен в будущем, с возможным доначислением сумм налогов, сборов, штрафов и пеней. В общем случае в рамках налоговой проверки может быть проверен период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении налоговой проверки. При этом при определенных обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты более длительные периоды. В настоящий момент 2017, 2018, 2019 годы остаются открытыми для налоговой проверки. Руководство Организации полагает, что оно разумно оценило любые возможные доначисления, связанные с такими проверками.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с не взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Организации.

5.20. Управление финансовыми рисками

Информация по управлению финансовыми рисками Организации не раскрывается в данной бухгалтерской отчетности, так как руководство Организации проводит анализ данных рисков только на уровне Группы Компаний Газпром нефть. Информация по управлению финансовыми рисками Группы Компаний Газпром нефть раскрывается в ее годовой консолидированной финансовой отчетности.

Заместитель генерального директора
по экономике и финансам

(по доверенности №Д-21 от 14.09.2020г.)

Главный бухгалтер

(по доверенности №Д-774-П от 02.11.2020г., ГБ-РП ООО «ГПН-БС»)



Н.В.Кузько



Н.В.Крачковская

15.01.2021 г.

