

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
Публичного акционерного общества
«Акциионная нефтяная Компания «Башнефть»
за 2018 год
Февраль 2019 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
Публичного акционерного общества
«Акциионная нефтяная Компания «Башнефть»**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Бухгалтерская (финансовая) отчетность Публичного акционерного общества «Акциионная нефтяная Компания «Башнефть» за 2018 год:	
Бухгалтерский баланс	8
Отчет о финансовых результатах	10
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	12

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров
Публичного акционерного общества
«Акционерная нефтяная Компания «Башнефть»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Публичного акционерного общества «Акционерная нефтяная Компания «Башнефть» (далее - «Общество»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2018 г., отчета о финансовых результатах за 2018 год и приложений к ним.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2018 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2018 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении указанного ниже вопроса наше описание того, как данный вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения, в том числе по отношению к этому вопросу. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанного ниже вопроса, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
<i>Оценочное обязательство по ликвидации основных средств, связанных с добычей полезных ископаемых</i>	
<p>Данный вопрос являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с тем, что расчет оценочного обязательства по ликвидации основных средств, связанных с добычей полезных ископаемых, требует существенных суждений со стороны руководства из-за присущей ему сложности в оценке будущих затрат.</p>	<p>Наши процедуры в отношении оценочного обязательства по ликвидации основных средств, связанных с добычей полезных ископаемых, включали в себя анализ применяемой руководством методики оценки.</p>
<p>Большинство из этих обязательств, как ожидается, будут урегулированы в долгосрочном периоде. В дополнение к возможным различным толкованиям законодательных требований, оценка обязательства по ликвидации основных средств, связанных с добычей полезных ископаемых, включает в себя последствия изменений в законодательстве, ожидаемого технологического подхода руководства к ликвидации и изменений в ставке дисконтирования.</p>	<p>Мы рассмотрели соответствующие допущения, используемые руководством, и сравнили их с доступными рыночными отраслевыми данными для расчетов, такими как ставки дисконтирования и прогнозы уровня инфляции. Мы проанализировали ожидаемые затраты и ожидаемый период, в котором данные затраты будут понесены.</p>
<p>Информация об оценочном обязательстве по ликвидации основных средств, связанных с добычей полезных ископаемых, раскрыта в разделе 22 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.</p>	<p>Мы проверили арифметическую точность расчета оценочного обязательства по ликвидации основных средств, связанных с добычей полезных ископаемых, последовательность использования формул и расчетов с прошлыми периодами, а также проанализировали раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p>

Прочие сведения

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2017 год был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 19 марта 2018 г. Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2016 год был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 22 февраля 2017 г.

Прочая информация, включенная в Годовой отчет

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете, но не включает бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

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

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

Ответственность руководства и Совета директоров за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у него нет реальной альтернативы таким действиям.

Совет директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность определенных руководством бухгалтерских оценок и раскрытия соответствующей информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом директоров, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Мы также предоставляем Совету директоров, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали его обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Совета директоров мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и которые, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, – Д.Е. Лобачев.



Д.Е. Лобачев
Партнер
ООО «Эрнст энд Янг»

14 февраля 2019 г.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Публичное акционерное общество «Акционерная нефтяная Компания «Башнефть»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 15 октября 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1020202555240.
Местонахождение: 450077, Россия, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. К. Маркса, д. 30, к. 1.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.
ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (СРО РСА). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 11603050648.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС на 31 декабря 2018 г.

Организация : АНК "Башнефть"
 Идентификационный номер налогоплательщика : 0274051582
 Вид деятельности : ПРОМЫШЛЕННОСТЬ
 Организационно - правовая форма/форма собственности :
 публичное акционерное общество/смешанная российская собственность с долями
 федеральной собственности и собственности субъектов Российской Федерации
 Единица измерения : тыс.руб.

Форма № 1 по ОКУД
 Дата (число, месяц, год)
 по ОКПО
 ИНН
 по ОКВЭД
 по ОКОПФ/ОКФС
 по ОКЕИ

КОДЫ
0710001
31/12/2018
00135645
0274051582
06.10.1
12247/43
384

Местонахождение (адрес) : 450077, РФ, РБ, г.Уфа, ул.Карла Маркса, д.30, к.1

Пояснения	Наименование показателя	код строки	на 31 декабря 2018 г.	на 31 декабря 2017 г.	на 31 декабря 2016 г.
	АКТИВ				
	I.ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
6	Нематериальные активы	1110	3 424 341	2 832 733	2 412 513
8	Результаты исследований и разработок	1120	193 657	230 595	292 695
7	Нематериальные поисковые активы	1130	336 777	218 835	131 261
7	Материальные поисковые активы	1140	2 804 958	2 234 631	478 359
5	Основные средства	1150	154 561 409	159 181 727	150 478 575
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
11	Финансовые вложения	1170	156 868 243	147 479 418	141 149 718
19	Отложенные налоговые активы	1180	8 250 671	7 830 613	6 150 325
9	Прочие внеоборотные активы	1190	16 449 943	14 011 308	16 779 544
	Итого по разделу I	1100	342 889 999	334 019 860	317 872 990
	II.ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
10	Запасы	1210	42 415 108	32 323 583	31 299 490
10	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	7 699 133	6 684 480	8 042 289
13	Дебиторская задолженность	1230	163 249 221	195 990 396	86 229 408
	в том числе:				
	дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	1231	163 171 249	195 936 910	85 952 299
	дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются через 12 месяцев после отчетной даты	1232	77 972	53 486	277 109
11	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	50 000 000	-	9 456 284
	Краткосрочные производные финансовые инструменты, признаваемые по справедливой стоимости через отчет о финансовых результатах	1241	-	-	-
	Долгосрочные производные финансовые инструменты, признаваемые по справедливой стоимости через отчет о финансовых результатах	1242	-	-	-
12	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	502	20 000 793	789 415
	Прочие оборотные активы	1260	2 077 251	701 260	741 651
	в том числе:				
	не предъявленная к оплате начисленная выручка по договорам строительного подряда	1261	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	265 441 215	255 700 512	136 558 537
	БАЛАНС	1600	608 331 214	589 720 372	454 431 527

Пояснения	Наименование показателя	код строки	на 31 декабря 2018 г.	на 31 декабря 2017 г.	на 31 декабря 2016 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
1. 17	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	177 635	177 635	177 635
17	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
17	Переоценка внеоборотных активов	1340	4 685 085	4 712 051	4 746 691
17	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
17	Резервный капитал	1360	35 527	35 527	35 527
18	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	346 432 568	272 719 058	170 619 370
	Итого по разделу III	1300	351 330 815	277 644 271	175 579 223
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
14	Заемные средства	1410	91 817 825	84 551 985	93 494 014
19	Отложенные налоговые обязательства	1420	12 474 811	12 685 055	12 039 219
22	Оценочные обязательства	1430	28 732 467	27 670 174	21 975 942
	Долгосрочные производные финансовые инструменты, признаваемые по справедливой стоимости через отчет о финансовых результатах	1440	-	-	-
13	Прочие обязательства	1450	11 212 314	24 352 062	41 346 676
	Итого по разделу IV	1400	144 237 417	149 259 276	168 855 851
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
14	Заемные средства	1510	11 143 155	18 244 655	13 329 874
13	Кредиторская задолженность	1520	98 010 993	123 375 337	90 498 266
	Доходы будущих периодов	1530	21 793	30 428	40 652
22	Оценочные обязательства	1540	3 586 788	3 777 242	6 127 408
	Краткосрочные производные финансовые инструменты, признаваемые по справедливой стоимости через отчет о финансовых результатах	1545	-	-	-
13	Прочие обязательства	1550	253	17 389 163	253
	Итого по разделу V	1500	112 762 982	162 816 825	109 996 453
	БАЛАНС	1700	608 331 214	589 720 372	454 431 527

Президент:



А.Н.Шишкин

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер:

Л.А. Палиева

(расшифровка подписи)

14 февраля 2018

дата

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2018 год

Организация : АНК "Башнефть"

Идентификационный номер налогоплательщика : 0274051582

Вид деятельности : ПРОМЫШЛЕННОСТЬ

Организационно - правовая форма/форма собственности :
публичное акционерное общество/смешанная российская собственность с долями
федеральной собственности и собственности субъектов Российской Федерации

Единица измерения : тыс.руб.

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0710002
Дата (число, месяц, год)	31/12/2018
по ОКПО	00135645
ИНН	0274051582
по ОКВЭД	06.10.1
по ОКОПФ/ОКФС	12247/43
по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	за 2018 год	за 2017 год
18, 26	Выручка	2110	755 435 333	558 568 027
18	Себестоимость продаж	2120	(504 158 636)	(382 022 312)
18	Расходы, связанные с разведкой и оценкой запасов нефти и газа	2130	(1 850 662)	(509 783)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	249 426 035	176 035 932
18	Коммерческие расходы	2210	(124 244 249)	(94 156 633)
18	Общехозяйственные и административные расходы	2220	(8 417 227)	(8 673 803)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	116 764 559	73 205 496
18	Доходы от участия в других организациях	2310	2 517 398	1 576 237
18	Проценты к получению	2320	7 761 265	4 986 038
14, 18	Проценты к уплате	2330	(12 152 440)	(11 331 868)
	Доходы от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов	2333	-	-
	Расходы от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов	2334	-	-
15, 18	Прочие доходы	2340	24 197 788	107 997 844
15, 18	Прочие расходы	2350	(11 736 262)	(15 179 069)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	127 352 308	161 254 678
	Текущий налог на прибыль	2410	(25 852 837)	(35 007 017)
	<i>в т.ч. постоянные налоговые активы (обязательства)</i>	2421	(531 987)	(1 125 798)
19	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	210 226	(645 836)
19	Изменение отложенных налоговых активов	2450	391 004	1 680 288
	Прочее	2460	(267 697)	1 130 887
	Налог на прибыль прошлых лет	2461	(267 697)	1 130 887
	Налог на вмененный доход	2464	-	-
	Перераспределение налога на прибыль внутри КГН	2465	-	-
20	Чистая прибыль (убыток)	2400	101 833 004	128 413 000

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2018 год

Организация : АНК "Башнефть"	КОДЫ
Идентификационный номер налогоплательщика : 0274051582	0710003
Вид деятельности : ПРОМЫШЛЕННОСТЬ	31/12/2018
Организационно - правовая форма/форма собственности : публичное акционерное общество/смешанная российская собственность с долями федеральной собственности и собственности субъектов Российской Федерации	00135645
Единица измерения : тыс.руб.	ИНН 0274051582
	по ОКВЭД 06.10.1
	по ОКОПФ/ОКФС 12247/43
	по ОКЕИ 384

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2016 г.	3100	177 635	-	4 746 691	35 527	170 619 370	175 579 223
Увеличение капитала - ВСЕГО:	3210	-	-	-	-	128 413 000	128 413 000
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	128 413 000	128 413 000
переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
прочие	3217	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - ВСЕГО:	3220	-	-	-	-	(26 347 952)	(26 347 952)
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3222	x	x	-	x	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	-	x	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	x	x	x	x	(26 347 952)	(26 347 952)
прочие	3228	x	-	x	x	x	-
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	(34 640)	-	34 640	-
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2017 г.	3200	177 635	-	4 712 051	35 527	272 719 058	277 644 271

Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
За 2018 г.							
Увеличение капитала - ВСЕГО:	3310	-	-	-	-	102 073 762	102 073 762
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	101 833 004	101 833 004
переоценка имущества	3312	x	x	-	-	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	-	240 758	240 758
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	-	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	-	-	-
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
прочие	3317	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - ВСЕГО:	3320	-	-	-	-	(28 387 218)	(28 387 218)
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3322	x	x	-	-	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	-	-	(152 214)	(152 214)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	-	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	-	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	x	x	x	x	(28 235 004)	(28 235 004)
прочие	3328	x	-	x	x	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	(26 966)	-	26 966	-
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2018 г.	3300	177 635	-	4 685 085	35 527	346 432 568	351 330 815

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

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2016 г.	Изменения капитала за 2017 г.		На 31 декабря 2017 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - ВСЕГО					
до корректировок	3400	176 295 551	129 325 054	(26 347 952)	279 272 653
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики, законодательства	3410	(716 328)	(912 054)	-	(1 628 382)
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	175 579 223	128 413 000	(26 347 952)	277 644 271
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	171 335 698	129 325 054	(26 313 312)	274 347 440
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики, законодательства	3411	(716 328)	(912 054)	-	(1 628 382)
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	170 619 370	128 413 000	(26 313 312)	272 719 058
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)					
до корректировок	3402	4 959 853	-	(34 640)	4 925 213
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики, законодательства	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	4 959 853	-	(34 640)	4 925 213

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Чистые активы	3600	351 352 608	277 674 699	175 619 875

Л.А. Палиева

Главный бухгалтер:

Президент:

14 февраля 2019
дата



Л.А. Палиева
подпись

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ за 2018 год

Организация : АНК "Башнефть"	Форма № 4 по ОКУД	КОДЫ
Идентификационный номер налогоплательщика : 0274051582	Дата (число, месяц, год)	0710004
Вид деятельности : ПРОМЫШЛЕННОСТЬ	по ОКПО	31/12/2018
Организационно - правовая форма/форма собственности : публичное акционерное общество/смешанная российская собственность с долями федеральной собственности и собственности субъектов Российской Федерации	ИНН	00135645
Единица измерения : тыс.руб.	по ОКВЭД	0274051582
	по ОКОПФ/ОКФС	06.10.1
	по ОКЕИ	12247/43
		384

Наименование показателя	Код строки	за 2018 год	за 2017 год
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - ВСЕГО	4110	713 688 129	478 419 752
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	600 033 987	439 222 881
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	25 434 044	17 912 343
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	88 220 098	21 284 528
Направлено денежных средств - всего	4120	(620 289 426)	(427 222 390)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(384 978 860)	(276 674 816)
в связи с оплатой труда работников	4122	(11 504 605)	(12 168 217)
процентов по долговым обязательствам	4123	(8 780 679)	(9 142 392)
на расчеты по налогу на прибыль	4124	(43 757 761)	(14 115 300)
на расчеты по иным налогам и сборам	4125	(164 103 752)	(106 892 418)
поисковые затраты	4128	-	-
прочие платежи	4129	(7 163 769)	(8 229 247)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	93 398 703	51 197 362
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - ВСЕГО	4210	149 299 718	23 813 084
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	852 314	26 084
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	1 587 000	1 802
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	137 425 555	14 247 480
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	9 434 849	9 537 718
прочие поступления	4219	-	-

Наименование показателя	Код строки	за 2018 год	за 2017 год
Платежи - ВСЕГО	4220	(216 779 430)	(40 567 243)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(21 227 274)	(26 560 375)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(74 840)	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(195 419 203)	(13 960 296)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(58 089)	(46 572)
поисковые активы	4228	-	-
прочие платежи	4229	(24)	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(67 479 712)	(16 754 159)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - ВСЕГО	4310	3 956	15 156 675
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	10 157 300
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	4 999 375
прочие поступления	4319	3 956	-
Платежи - ВСЕГО	4320	(46 235 920)	(30 250 825)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходов из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(45 545 306)	(8 986 071)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(690 599)	(21 264 725)
прочие платежи	4329	(15)	(29)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(46 231 964)	(15 094 150)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(20 312 973)	19 349 053
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	20 000 793	789 415
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	502	20 000 793
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	312 682	(137 675)

Президент:

Главный бухгалтер:

14 февраля 2019
дата

(подпись)

(подпись)

А.Н.Шишкин

(расшифровка подписи)

Л.А. Палиева

(расшифровка подписи)

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ПАО АНК «БАШНЕФТЬ» ЗА 2018 ГОД**

СОДЕРЖАНИЕ

1	Организация и виды деятельности	3
2	Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	6
3	Корректировка показателей бухгалтерской отчетности.....	7
4	Информация об учетной политике	10
5	Основные средства и незавершенное капитальное строительство	11
6	Нематериальные активы	15
7	Затраты, связанные с разведкой и оценкой запасов нефти и газа	20
8	Результаты исследований и разработок	21
9	Прочие внеоборотные активы.....	23
10	Запасы, налог на добавленную стоимость	23
11	Финансовые вложения	25
12	Денежные средства.....	28
13	Дебиторская и кредиторская задолженность, прочие обязательства.....	29
14	Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы	31
15	Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте	33
16	Налоговая задолженность.....	34
17	Капитал.....	35
18	Доходы и расходы, нераспределенная прибыль.....	35
19	Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства	39
20	Выплата дивидендов по участию в Обществе.....	40
21	События, произошедшие после отчетной даты.....	41
22	Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы	41
23	Операции со связанными сторонами.....	44
24	Информация по прекращаемой деятельности	44
25	Раскрытие информации о неопределенности в деятельности Общества	44
26	Показатели по сегментам.....	44
27	Сопутствующая информация	45
	Приложение № 1 «Информация о связанных сторонах»	47

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения к ББ и ОФР) являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ПАО АНК «Башнефть» 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 г.

1 Организация и виды деятельности

1.1. Описание Общества

ПАО АНК «Башнефть» (далее – «Общество») учреждено как публичное акционерное общество 13 января 1995 г.

Место нахождения Общества

450077, Российская Федерация, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Карла Маркса, д. 30, к.1.

Исполнительные и контрольные органы Общества

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

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

Федоров Павел Сергеевич	Первый вице-президент ПАО «НК «Роснефть», Председатель Совета директоров Дата вступления в Совет директоров – 2016 год
Шишкин Андрей Николаевич	Вице-президент по энергетике, локализации и инновациям ПАО «НК «Роснефть», Президент, Председатель Правления ПАО АНК «Башнефть» Дата вступления в Совет директоров – 2016 год
Полстовалов Олег Владимирович	Исполняющий обязанности министра Министерства земельных и имущественных отношений Республики Башкортостан Дата вступления в Совет директоров – 2018 год
Завалеева Елена Владимировна	Статс-секретарь – вице-президент ПАО «НК «Роснефть» Дата вступления в Совет директоров – 2016 год
Каримов Отабек Кучкарович	Вице-президент по коммерции и логистике ПАО «НК «Роснефть» Дата вступления в Совет директоров – 2016 год
Касимиرو Дидье	Вице-президент по переработке, нефтехимии, коммерции и логистике ПАО «НК «Роснефть» Дата вступления в Совет директоров – 2016 год
Хамитов Рустэм Закиевич	Член Совета директоров Дата вступления в Совет директоров – 2018 год
Неринг Кристоф	Вице-президент по промышленной безопасности, охране труда и экологии ПАО «НК «Роснефть» Дата вступления в Совет директоров – 2016 год
Пригода Артем Владимирович	Советник Президента по планированию, управлению эффективностью, развитию и инвестициям в разведке и добыче в ранге вице-президента ПАО «НК «Роснефть» Дата вступления в Совет директоров – 2016 год
Латыпов Урал Альфретович	Исполняющий обязанности Вице-президента — руководителя Службы безопасности ПАО «НК «Роснефть» Дата вступления в Совет директоров – 2017 год

В течение отчетного года членами Совета директоров также являлись:

Гурьев Евгений Александрович	До 14 декабря 2018 г.
Самедов Фархад Астанович	До 14 декабря 2018 г.

В Обществе вознаграждение членам Совета директоров Общества не выплачивалось.

Члены Совета директоров, являющиеся государственными служащими, вознаграждение за работу в Совете директоров Общества не получают.

Единоличный исполнительный орган Общества по состоянию на отчетную дату:

Президент Шишкин Андрей Николаевич

В состав **Коллегиального исполнительного органа (Правления)** Общества по состоянию на 31 декабря 2018 г. входили:

Шишкин Андрей Николаевич	Президент, Председатель Правления ПАО АНК «Башнефть»
Лазеев Андрей Николаевич	Вице-президент по геологии и разработке ПАО АНК «Башнефть»
Латыш Ростислав Ростиславович	Вице-президент по стратегии и развитию ПАО АНК «Башнефть»
Лобачев Сергей Вячеславович	Член Правления
Минчева Наталия Александровна	Член Правления
Нырков Денис Юрьевич	Член Правления
Судаков Андрей Викторович	Вице-президент по организационному развитию и управлению персоналом ПАО АНК «Башнефть»

Членам Правления Общества выплачивалась заработная плата, предусмотренная трудовым договором, дополнительное вознаграждение за исполнение функций членов Правления не выплачивалось.

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

Ткаченко Валерий Викторович	И.о. Главного аудитора, Начальник отдела внутреннего аудита ПАО АНК «Башнефть»
Мошкин Юрий Леонидович	Директор Департамента регионального аудита ПАО «НК «Роснефть»
Белицкий Олег Николаевич	Заместитель начальника Организационно-аналитического управления Департамента регионального аудита ПАО «НК «Роснефть»
Боржемский Александр Вячеславович	Заместитель директора Департамента регионального аудита ПАО «НК «Роснефть»
Лукиянов Андрей Васильевич	Заместитель директора Департамента регионального аудита ПАО «НК «Роснефть»

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

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 акций или доля в уставном капитале
1	ПАО «НК «Роснефть»	Доля участия лица в уставном капитале эмитента: 57,66% Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента: 69,28%
2	Республика Башкортостан в лице Министерства земельных и имущественных отношений Республики Башкортостан	Доля участия лица в уставном капитале эмитента: 25,00% Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента: 25,79% Доля принадлежащих лицу привилегированных акций эмитента: 21,08%
3	Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»	Доля участия лица в уставном капитале эмитента: 9,06% Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента: 0,77% Доля принадлежащих лицу привилегированных акций эмитента: 50,22%

* Информация указана по данным реестра акционеров ПАО АНК «Башнефть».

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.
- Переработка нефти.
- Торгово-закупочная деятельность.
- Добыча общераспространенных полезных ископаемых.
- Информационно-вычислительные услуги.
- Услуги по переработке нефтепродуктов.
- Транспортные услуги.
- Посреднические услуги.
- Услуги по процессингу.
- Услуги промышленного характера.

Прочие виды деятельности Общества:

- Услуги оформления пропусков.
- Предоставление во временное пользование (временное владение и пользование) активов Общества по договору аренды/субаренды (лизинга).
- Услуги юридического, консультационного и пр. характера для предприятий ТЭК.
- Реализация воды (питьевой, технической, минеральной).
- Услуги связи.
- Реализация путевок в летние оздоровительные лагеря.
- Услуги жилищного хозяйства.
- Реализация прочей продукции собственного производства (мешки тканно-пропиленовые, мешки полипропиленовые, полипропилен гранулированный, рукав ламинированный и пр.).
- Хранение материальных ценностей мобилизационного резерва.
- Услуги по газобезопасности.
- Услуги по регенерации катализаторов.
- Услуги по ремонту баллонов.
- Услуги лаборатории.
- Реализация сжатого воздуха.

Общество имело следующие филиалы и представительства:

- Филиал ПАО АНК «Башнефть» «Башнефть-Региональные продажи» (ликвидировано с 1 июня 2018 г.).
- Филиал ПАО АНК «Башнефть» «Башнефть-УНПЗ».
- Филиал ПАО АНК «Башнефть» «Башнефть-Новойл».
- Филиал ПАО АНК «Башнефть» «Башнефть-Уфанефтехим».
- Филиал ПАО АНК «Башнефть» «Московский офис ПАО АНК «Башнефть».

По итогам работы за 2018 год среднесписочная численность работающих в Обществе составляла 6 619 человек, что на 239 человек меньше 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 г. была подготовлена в соответствии с указанным Законом и Положениями.

3 Корректировка показателей бухгалтерской отчетности

1.4. Корректировка вступительных остатков бухгалтерской отчетности за 2018 год

В связи с изменениями в учетной политике Общества с 1 января 2018 г. в целях сопоставимости показателей бухгалтерской отчетности, осуществлена корректировка вступительных остатков:

- В 2018 году изменен подход в части отражения расходов на проведение регулярных ремонтов и технических осмотров основных средств. До 1 января 2018 г. определенные затраты на проведение регулярных ремонтов и технических осмотров включались в статью «Прочие внеоборотные активы» и погашались посредством равномерного отнесения в состав статьи «Себестоимость продаж». С 1 января 2018 г. затраты на проведение ремонта отражаются в бухгалтерском учете в составе статьи «Себестоимость продаж».
- В 2018 году изменен подход в части презентации информации о величине начисленных и восстановленных в отчетном году резервов под снижение стоимости запасов, который должен отражаться свернуто в составе статьи «Прочие доходы» или «Прочие расходы».

Таблица 1.1

Изменение вступительных остатков бухгалтерского баланса (тыс. руб.)

Наименование статьи	№ стр.	Данные отчетности		Изменения	Обоснование (раскрывается причина и содержание изменений)
		текущей	предыдущей		
Прочие внеоборотные активы					
на 31 декабря 2017 г.	1190	14 011 308	16 046 786	(2 035 478)	Изменение учетной политики в части учета расходов на проведение регулярных технических осмотров (обслуживание) и капитальных ремонтов
на 31 декабря 2016 г.	1190	16 779 544	17 674 954	(895 410)	
Итого по разделу I					
на 31 декабря 2017 г.	1100	334 019 860	336 055 338	(2 035 478)	Изменение учетной политики в части учета расходов на проведение регулярных технических осмотров (обслуживание) и капитальных ремонтов
на 31 декабря 2016 г.	1100	317 872 990	318 768 400	(895 410)	
Баланс					
на 31 декабря 2017 г.	1600	589 720 372	591 755 850	(2 035 478)	Изменение учетной политики в части учета расходов на проведение регулярных технических осмотров (обслуживание) и капитальных ремонтов
на 31 декабря 2016 г.	1600	454 431 527	455 326 937	(895 410)	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)					
на 31 декабря 2017 г.	1370	272 719 058	274 347 440	(1 628 382)	Изменение учетной политики в части учета расходов на проведение регулярных технических осмотров (обслуживание) и капитальных ремонтов
на 31 декабря 2016 г.	1370	170 619 370	171 335 698	(716 328)	
Итого по разделу III					
на 31 декабря 2017 г.	1300	277 644 271	279 272 653	(2 035 478)	Изменение учетной политики в части учета расходов на проведение регулярных технических осмотров (обслуживание) и капитальных ремонтов
на 31 декабря 2016 г.	1300	175 579 223	176 295 551	(895 410)	
Отложенные налоговые обязательства					
на 31 декабря 2017 г.	1420	12 685 055	13 092 151	(407 096)	Изменение учетной политики в части учета расходов на проведение регулярных технических осмотров (обслуживание) и капитальных ремонтов
на 31 декабря 2016 г.	1420	12 039 219	12 218 301	(179 082)	
Итого по разделу IV					
на 31 декабря 2017 г.	1400	149 259 276	149 666 372	(407 096)	Изменение учетной политики в части учета расходов на проведение регулярных технических осмотров (обслуживание) и капитальных ремонтов
на 31 декабря 2016 г.	1400	168 855 851	169 034 933	(179 082)	
Баланс					
на 31 декабря 2017 г.	1700	589 720 372	591 755 850	(2 035 478)	Изменение учетной политики в части учета расходов на проведение регулярных технических осмотров (обслуживание) и капитальных ремонтов
на 31 декабря 2016 г.	1700	454 431 527	455 326 937	(895 410)	

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2018 ГОД

СТРАНИЦА 8 ИЗ 53

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

Наименование статьи	№ стр.	Данные отчетности		Изменения	Обоснование (раскрывается причина и содержание изменений)
		текущей	предыдущей		
Себестоимость продаж	2120	(382 022 312)	(380 882 244)	(1 140 068)	Изменение учетной политики в части учета расходов на проведение регулярных технических осмотров (обслуживание) и капитальных ремонтов
Валовая прибыль (убыток)	2100	176 035 932	177 176 000	(1 140 068)	
Прибыль (убыток) от продаж	2200	73 205 496	74 345 564	(1 140 068)	
Прочие доходы	2340	107 997 844	108 194 877	(197 033)	Изменение презентации резерва под снижение стоимости запасов
Прочие расходы	2350	(15 179 069)	(15 376 102)	197 033	Изменение презентации резерва под снижение стоимости запасов
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	161 254 678	162 394 746	(1 140 068)	
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(645 836)	(873 850)	228 014	Изменение учетной политики в части учета расходов на проведение регулярных технических осмотров (обслуживание) и капитальных ремонтов
Чистая прибыль (убыток)	2400	128 413 000	129 325 054	(912 054)	
Совокупный финансовый результат периода	2500	128 413 000	129 325 054	(912 054)	
Базовая прибыль на акцию (руб./акцию)	2900	839	845	(6)	Изменение учетной политики в части учета расходов на проведение регулярных технических осмотров (обслуживание) и капитальных ремонтов

В Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2018 год для сопоставимости данных были внесены исправления в соответствии с вышеизложенной информацией.

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 по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на 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 статьи «Дебиторская задолженность» стр. 1230 – (145 271) тыс. руб.
- В части статьи «Отложенные налоговые активы» стр. 1180 – 29 054 тыс. руб.

С 1 января 2018 г. изменилась Учетная политика Общества в части амортизации объектов жилищного фонда. Эффект от применения нового подхода отражен в составе вступительного сальдо нераспределенной прибыли текущего отчетного периода по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на 1 января 2018 г. без корректировки сопоставимых показателей на 31 декабря 2017 г. и 31 декабря 2016 г.

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.

Эффект от применения нового подхода составил:

- В части статьи «Основные средства» стр. 1150 – (36 015) тыс. руб.
- В части статьи «Отложенные налоговые обязательства» стр. 1420 – 18 тыс. руб.

Общий эффект на стр. 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» составил (152 214) 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:

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

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 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 15 до 100 лет
– Сооружения	от 7 до 30 лет
– Машины и оборудование	от 2 до 16 лет

Объекты стоимостью не более 40 000 рублей за единицу с 1 января 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, находящиеся в общей долевой или совместной собственности.

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	Накоплен- ная амортизация	Поступило	Выбыло		Начислено амортиза- ции	Рекласс между группами			Перво- начальная стоимость	Накоп- ленная амортиза- ция	
					Перво- начальная стоимость	Накоп- ленная амортиза- ция		Переведено из группы	Переведено в группу	Первоначальная стоимость			Накоп- ленная аморти- зация
Основные средства – всего	2018	265 708 694	(153 529 005)	16 309 411	(1 628 081)	1 196 930	(24 536 626)	(2 912)	1 597	2 912	(1 597)	280 390 024	(176 868 701)
	2017	237 996 893	(132 557 888)	28 760 515	(1 048 714)	777 577	(21 748 694)	–	–	–	–	263 708 694	(153 529 005)
Здания и сооружения	2018	180 990 407	(97 369 589)	13 642 806	(162 434)	146 542	(17 670 807)	–	–	21	(21)	194 470 800	(114 893 875)
	2017	160 991 933	(82 712 192)	20 346 403	(347 929)	171 423	(14 828 820)	–	–	–	–	180 990 407	(97 369 589)
Машины, оборудование, транспортные средства	2018	83 732 767	(55 519 196)	2 614 357	(1 451 606)	1 036 537	(6 816 596)	(27)	27	477	(477)	84 895 968	(61 299 705)
	2017	76 005 560	(49 243 618)	8 410 040	(682 833)	589 357	(6 864 935)	–	–	–	–	83 732 767	(55 519 196)
Прочие виды основных средств	2018	985 520	(640 220)	52 248	(14 041)	13 851	(49 223)	(2 885)	1 570	2 414	(1 099)	1 023 256	(675 121)
	2017	999 400	(602 078)	4 072	(17 952)	16 797	(54 939)	–	–	–	–	985 520	(640 220)
Из них ОС, по которым не начисляется амортизация	2018	188 858	–	–	–	X	X	X	X	X	X	188 858	–
	2017	188 810	–	48	–	X	X	X	X	X	X	188 858	–

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	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Переведено из группы	Переведено в группу	Первоначальная стоимость		
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	-	-	-
	2017	-	-	-	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*	51 208 270	51 913 602	38 263 165
Из них, по которым документы на регистрацию еще не приняты государственными органами	51 208 270	51 913 602	38 263 165

* Информация о стоимости основных средств приведена по первоначальной стоимости.

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*	166 399 593	154 195 292	142 339 175
в том числе:			
здания	6 798 825	7 185 733	6 476 702
сооружения	139 006 957	126 702 412	115 976 624
машины и оборудование	19 655 879	19 185 212	18 759 219
Передано в аренду объектов основных средств, числящихся за балансом	–	–	–
Переведено объектов основных средств на консервацию*	4 116 280	3 822 963	1 884 584
Получено в аренду объектов основных средств, числящихся на балансе – всего	–	–	–
Получено в аренду (в т.ч. в безвозмездное пользование) объектов основных средств, числящихся за балансом	17 335 115	17 286 238	40 011 685
Изменение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации, в том числе:	4 070 952	2 212 606	10 470 809
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации	4 235 012	5 806 407	10 495 261
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации	(164 060)	(3 593 801)	(24 452)

* Информация о стоимости основных средств приведена по первоначальной стоимости.

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	2 982 146	3 425 053	2 888 317
Незавершенное строительство, в т.ч.	48 057 940	43 576 985	42 151 253
авансы, выданные под строительство, приобретение, изготовление основных средств (без НДС)	310 530	2 453 326	1 314 980
Прочие объекты	–	–	–
Всего	51 040 086	47 002 038	45 039 570

Показатель «Незавершенное строительство» содержит долю затрат, направленных на приобретение ОС стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, учитываемых в составе МПЗ. До момента окончания работ по доведению объектов до состояния, пригодного к использованию, определить их окончательную стоимость не представлялось возможным, в виду чего их текущая стоимость на отчетную дату отражена в составе капитальных вложений.

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.

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

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

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

Под нематериальными активами, созданными своими силами, понимались:

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

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

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

Амортизация нематериальных активов начислялась линейным способом или способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

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

- лицензии на добычу нефти и газа – потонным методом;
- исключительные права пользования недрами при заключении международных договоров, дающих право на реализацию проектов в области разведки и добычи нефти и газа на иностранной территории или территории РФ (лицензия, концессионное соглашение, договор на право недропользования, соглашение о предоставлении прав на долевое участие и др.) – 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.

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

по исключительным правам на изобретение, промышленный образец, полезную модель – линейным способом;

по исключительным правам на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров – линейным способом;

по исключительным правам на программы ЭВМ, базы данных – линейным способом.

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

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

По основным группам нематериальных активов сроки полезного использования составляли:

Лицензии	от 4 до 133 лет
Патенты	от 9 до 20 лет
Товарные знаки	от 9 до 20 лет
Исключительные права на программы ЭВМ, базы данных	10 лет

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

Определить срок полезного использования нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования с достаточной степенью надежности не представляется возможным.

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	Первоначальная стоимость	Выбыло	Начислено амортизации	Первоначальная стоимость
Нематериальные активы, всего	2018	3 771 930	(1 538 549)	168 331	(120)	92	(129 897)	3 940 141
	2017	3 771 795	(1 359 335)	166	(31)	31	(179 245)	3 771 930
Товарные знаки	2018	25 428	(10 764)	—	(22)	—	(2 531)	25 406
	2017	25 302	(8 234)	126	—	—	(2 530)	25 428
Патенты	2018	149	(73)	35	—	—	(7)	184
	2017	109	(68)	40	—	—	(5)	149
Лицензии на добычу нефти и газа (в т.ч. смешанные лицензии на изучение и добычу, после подтверждения коммерческой целесообразности)	2018	3 717 016	(1 516 319)	—	(41)	40	(111 743)	3 716 975
	2017	3 717 016	(1 342 431)	—	—	—	(173 888)	3 717 016
Исключительные права на использование программного обеспечения	2018	26 784	(10 204)	15 967	—	—	(4 394)	42 751
Прочие лицензии	2017	26 784	(7 525)	—	—	—	(2 679)	26 784
	2018	2 469	(1 139)	15	(52)	52	(127)	2 432
	2017	2 500	(1 035)	—	(31)	31	(135)	2 469
Результаты 3D и 4D на лицензионных участках с подтвержденной коммерческой целесообразностью добычи нефти и газа	2018	—	—	152 314	—	—	(11 087)	152 314
Прочие, всего	2017	—	—	—	—	—	—	—
	2018	84	(50)	—	(5)	—	(8)	79
	2017	84	(42)	—	—	—	(8)	84
в т.ч. нематериальные активы с неопределенными сроками полезного использования	2018	27	—	—	(4)	—	—	23
	2017	27	—	—	—	—	—	27

Определить срок полезного использования нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования с достаточной степенью надежности не представляется возможным.

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	5 302	5 302	5 302

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	1 152 554	599 352	53
В т. ч. по видам:			
Товарные знаки	—	—	53
Патенты	62	35	—
Результаты сейсморазведочных работ 3D и 4D в поддержку разработки	1 152 492	599 317	—

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	—	—	—
Переданных в пользование			
Товарные знаки	489	454	454
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, в т.ч.:	1 235	374	110
Патенты	55	55	55
Товарные знаки	319	319	55
Лицензии на право пользования недрами	861	—	—

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

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

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

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

Общество на отчетную дату и при принятии решения о целесообразности добычи нефти и газа на лицензионном участке, проверяло поисковые активы на наличие признаков, указывающих на возможное обесценение. Единицей для проведения тестов на обесценение являлось месторождение (лицензионный участок).

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

Общество прекращало признание поисковых активов при подтверждении на них коммерческой целесообразности добычи или признания добычи бесперспективной.

При подтверждении коммерческой целесообразности добычи на участке недр поисковые активы, относящиеся к указанному участку, подлежали реклассификации:

- лицензии на геологическое изучение и добычу – в состав нематериальных активов;
- поисковые/разведочные скважины – в состав основных средств (незавершенного строительства эксплуатационного фонда скважин).

Поисковые активы не амортизировались.

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	
		Перво-начальная стоимость	Накоп-ленные убытки от обесце-нения	Поступи-ло	Выбыло		Перво-начальная стоимость	Накоп-ленные убытки от обесце-нения
					По перво-начальной стоимости	Накоп-ленных убытков от обесце-нения		
Материальные поисковые активы - всего:	2018	2 234 631	—	746 899	(176 572)	—	2 804 958	—
	2017	478 359	—	1 756 272	—	—	2 234 631	—
в том числе: Вложения в материальные поисковые активы	2018	2 234 631	—	746 899	(176 572)	—	2 804 958	—
	2017	478 359	—	1 756 272	—	—	2 234 631	—
Нематериальные поисковые активы - всего:	2018	218 835	—	118 225	(283)	—	336 777	—
	2017	131 261	—	87 574	—	—	218 835	—
в том числе: Лицензии на права пользования	2018	218 835	—	118 225	(283)	—	336 777	—
	2017	131 261	—	87 574	—	—	218 835	—

8 Результаты исследований и разработок

В составе результатов исследований и разработок отражены затраты, понесенные на стадии разработки производимых (учитываемых в составе вложений во внеоборотные активы) и завершенных (признанных в составе НМА) научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ.

При создании НИОКР собственными силами затраты на них подлежали капитализации со стадии разработки, начиная с момента, когда Компания может продемонстрировать:

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

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

Под НИОКР созданными своими силами понимались:

- НИОКР, созданные работниками Компании в рамках выполнения служебных обязанностей;
- НИОКР, возникшие в ходе выполнения работ подрядчиками по договорам, в отношении которых Компания несла риски отрицательных результатов.

Расходы по НИОКР списывались на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов.

Списание расходов по каждой выполненной работе (теме) НИОКР производилось ежемесячно линейным способом в размере 1/12 годовой суммы.

Срок списания расходов по НИОКР определялся Обществом самостоятельно, исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов от этих работ (но не выше 5 лет).

При досрочном прекращении использования результатов научных исследований и опытно-конструкторских разработок Обществом, на основании Приказа о списании НИОКР, расходы по НИОКР относились в состав прочих расходов.

Таблица 14
Наличие и движение результатов НИОКР (тыс. руб.)

Виды НИОКР	период	На начало периода		Изменения за период			На конец периода	
		Перво-начальная стоимость	Часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло	Часть стоимости, списанной на расходы	Перво-начальная стоимость	Часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР	2018	275 411	(139 937)	12 649	(9 277)	(37 770)	278 783	(177 707)
	2017	112 672	(54 378)	162 739	–	(85 559)	275 411	(139 937)

Таблица 15
Незаконченные и неоформленные НИОКР (тыс. руб.)

Виды НИОКР	период	На начало периода	Изменения за период			На конец периода
			Затраты за период	Списано затрат как не давших положительного результата	Принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам	2018	95 121	59 884	(49 775)	(12 649)	92 581
	2017	234 401	27 662	(4 203)	(162 739)	95 121

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

Прочие внеоборотные активы оценивались по фактическим затратам.

По расходам будущих периодов, относящимся к нескольким периодам, применялись следующие способы списания:

- равномерный;
- пропорционально объему выпущенной продукции/ добытого полезного ископаемого.

Права аренды земельных и лесных участков на срок, превышающий 12 месяцев, приобретенные по договорам передачи прав и обязанностей по договору аренды (договорам перенайма), и права на заключение договора аренды земельного или лесного участка на срок, превышающий 12 месяцев, приобретенные у органов государственной власти и муниципальных органов (далее – права аренды), признавались в бухгалтерском учете и отчетности в качестве активов.

Списание стоимости права аренды производилось равными частями в течение срока аренды, начиная с месяца, следующего за месяцем признания актива.

Таблица 16
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	2 386 040	1 628 257
<i>программное обеспечение</i>	2 386 040	1 628 257
Катализаторы со сроком полезного использования более 12 месяцев	6 202 742	4 691 978
Актив АРО (ОЛОС)	6 805 878	6 937 571
Иные прочие внеоборотные активы	1 055 283	753 502
Всего	16 449 943	14 011 308

10 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:

- готовая продукция – по средней себестоимости;
- сырье, направляемое на переработку (нефть, газовый конденсат, фракция нормального бутана, пропиленовая фракция, ацетон, фенол, фракция пропановая, широкая фракция легких углеводородов, тяжелый газойль кальцинированный, присадки, реагенты) – по средней себестоимости;
- нефть, и нефтепродукты в составе покупных товаров, предназначенных для последующей перепродажи – по средней себестоимости;
- прочие покупные материально-производственные запасы, в т.ч. товары, продукты питания – по себестоимости каждой единицы;
- материально-производственные запасы, бывшие в употреблении – по себестоимости каждой единицы.

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.

Незавершенное производство в Обществе оценивалось способом:

- по фактической производственной себестоимости;

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

Также 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.

В состав данной строки также включена сумма акциза, исчисленного Обществом, имеющим соответствующее свидетельство, при оприходовании прямогонного бензина, бензола, ортоксилола, параксилола (ПББОП), подлежащая вычету при совершении операций по переработке/выбытию ПББОП.

Таблица 17
Информация о запасах (тыс. руб.)

Запасы по видам	На 31 декабря 2018 г.		На 31 декабря 2017 г.		На 31 декабря 2016 г.	
	Себе-стоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Себе-стоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Себе-стоимость	Величина резерва под снижение стоимости
Запасы – всего	43 283 231	(868 123)	33 040 704	(717 121)	31 492 360	(192 870)
Сырье и материалы	9 698 717	(812 917)	7 860 988	(685 269)	10 470 913	(124 029)
Затраты в незавершенном производстве	4 776 716	X	4 835 445	X	9 323 164	X
Готовая продукция и товары	19 746 862	(55 018)	13 973 236	(31 852)	8 606 586	(68 841)
Объекты, отвечающие критериям признания ОС, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу	39 462	(188)	42 740	–	40 413	–
Товары отгруженные	9 021 474	–	6 328 295	–	3 051 284	–

Таблица 18
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, рекласс*), +	Восстановлено (скорректировано), –	
(717 121)	(1 005 966)	854 964	(868 123)

Таблица 19
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	–	–	–
Запасы, находящиеся в залоге по договору	–	–	–

11 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.

Корректировка оценки финансовых вложений, по которым определяется рыночная стоимость, до текущей рыночной стоимости проводилась ежеквартально. Корректировка их оценки относилась на прочие доходы (расходы).

Возможность определения текущей рыночной стоимости в общем случае определялась наличием котировок на рынке ценных бумаг. В этом случае текущей рыночной стоимостью финансовых вложений признавалась их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг.

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

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам оценка по дисконтированной стоимости не производилась.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определялась Обществом исходя из последней оценки.

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

Отражение операций по совместной деятельности осуществлялось в следующем порядке:

- если участники осуществляли совместные операции, то на балансе Общества (участника) отражалась его часть расходов и обязательств, связанных с выполнением совместно осуществляемых операций, а также финансовые результаты от таких операций;
- если участники совместно использовали активы, находящиеся в долевой собственности, то на балансе Общества (участника) отражались активы, принадлежащие ему на праве долевой собственности, доля доходов, полученных от совместного использования активов, а также обязательства и расходы, понесенные им в связи с выполнением договора;

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

С 1 января 2016 г. вклады в имущество, а также иные инвестиции с целью улучшения финансового состояния ОГ (финансовая помощь, безвозмездная передача активов и т.д.) подлежали капитализации в стоимости финансовых вложений в Общества, в которые осуществлялись дополнительные инвестиции.

Таблица 20
Информация о финансовых вложениях (тыс. руб.)

Финансовые вложения по видам	Период	На начало периода		Эффект доп. резервирования по IFRS 9	Изменения за период						Рекласс по срокам обращения		Курсовая разница	На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка		Поступило	выбыло (погашено)	Накопленная корректировка	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка			
Всего	2018	150 889 066	(3 409 648)	–	195 494 041	(137 462 336)	5 126	(8 093)	x	x	1 360 087		210 280 858	(3 412 615)	
	2017	156 937 132	(6 331 130)	–	13 960 296	(19 799 469)	5 551 985	(2 630 503)	x	x	(208 893)		150 889 066	(3 409 648)	
	2018	148 456 470	(977 052)	–	23 603 741	(15 571 094)	4 184	(8 093)	2 431 654	(2 431 654)	1 360 087		160 280 858	(3 412 615)	
	2017	147 479 906	(6 330 188)	–	13 526 034	(12 340 577)	5 551 985	(198 849)	–	–	(208 893)		148 456 470	(977 052)	
	2018	148 456 470	(977 052)	–	23 603 741	(15 571 094)	4 184	(8 093)	2 431 654	(2 431 654)	1 360 087		160 280 858	(3 412 615)	
Финансовые вложения, по которым рыночная стоимость не определяется															
	2017	147 479 906	(6 330 188)	–	13 526 034	(12 340 577)	5 551 985	(198 849)	–	–	(208 893)		148 456 470	(977 052)	
	2018	73 019 307	(977 052)	–	74 840	(35 848)	4 184	(8 093)	–	–	–		73 058 299	(980 961)	
	2017	78 571 295	(6 330 188)	–	–	(5 551 988)	5 551 985	(198 849)	–	–	–		73 019 307	(977 052)	
	2018	75 437 163	–	–	23 528 901	(15 535 246)	–	–	2 431 654	(2 431 654)	1 360 087		87 222 559	(2 431 654)	
Краткосрочные вложения – всего	2017	68 908 611	–	–	13 526 034	(6 788 589)	–	–	–	–	(208 893)		75 437 163	–	
	2018	2 432 596	(2 432 596)	–	171 890 300	(121 891 242)	942	–	2 431 654	(2 431 654)	–		50 000 000	–	
	2017	9 457 226	(942)	–	434 262	(7 458 892)	–	(2 431 654)	–	–	–		2 432 596	(2 432 596)	
	2018	2 432 596	(2 432 596)	–	171 890 300	(121 891 242)	942	–	2 431 654	(2 431 654)	–		50 000 000	–	
Финансовые вложения, по которым рыночная стоимость не определяется	2017	9 457 226	(942)	–	434 262	(7 458 892)	–	(2 431 654)	–	–	–		2 432 596	(2 432 596)	
	2018	2 432 596	(2 432 596)	–	171 890 300	(121 891 242)	942	–	2 431 654	(2 431 654)	–		50 000 000	–	
	2017	9 457 226	(942)	–	434 262	(7 458 892)	–	(2 431 654)	–	–	–		2 432 596	(2 432 596)	
	2018	2 432 596	(2 432 596)	–	171 890 300	(121 891 242)	942	–	2 431 654	(2 431 654)	–		50 000 000	–	
Предоставленные краткосрочные займы	2017	9 457 226	(942)	–	434 262	(7 458 892)	–	(2 431 654)	–	–	–		2 432 596	(2 432 596)	
	2018	2 432 596	(2 432 596)	–	171 890 300	(121 891 242)	942	–	2 431 654	(2 431 654)	–		50 000 000	–	
Предоставленные краткосрочные займы	2017	9 457 226	(942)	–	434 262	(7 458 892)	–	(2 431 654)	–	–	–		2 432 596	(2 432 596)	
	2018	2 432 596	(2 432 596)	–	171 890 300	(121 891 242)	942	–	2 431 654	(2 431 654)	–		50 000 000	–	

Таблица 21
Данные о резерве под обесценение финансовых вложений
(тыс. руб.)

Финансовые вложения по видам	На начало периода	Эффект доп. резервирования по IFRS 9	Изменения резерва за период			На конец периода
			Создано (рекласс)	Признано в прочих доходах (восстановлено)	Использовано (при выбытии финансовых вложений)	
Резервы – всего, в т.ч.	3 409 648	–	8 093	–	(5 126)	3 412 615
Долгосрочные	977 052	–	2 439 747	–	(4 184)	3 412 615
Паи и акции	977 052	–	8 093	–	(4 184)	980 961
Предоставленные займы	–	–	2 431 654	–	–	2 431 654
Краткосрочные	2 432 596	–	(2 431 654)	–	(942)	–
Предоставленные займы	2 432 596	–	(2 431 654)	–	(942)	–

Таблица 22
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 котировок
	с учетом резерва под обесценение	без учета резерва под обесценение		
–	–	–	–	–

Таблица 23
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	–	–	–

12 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 пунктами 9-11 ПБУ 23/2011¹. Денежные потоки поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам приведены за минусом налога на добавленную стоимость.

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

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

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 24
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	502	793
в т.ч. денежные средства, ограниченные к использованию	—	—
Депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня	—	20 000 000

В составе имеющихся у Общества сумм денежных средств, не доступных для использования самим Обществом, отражены открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, средства на арестованных счетах и т.д.

Таблица 25
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)
—	—	—
—	—	—
—	—	—

13 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».

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 1 270 тыс. руб., остаток средств на конец отчетного периода составил 1 905 тыс. руб.

Таблица 26
Информация о дебиторской задолженности (тыс. руб.)

Дебиторская задолженность по видам	период	На конец периода		На начало периода		
		Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Эффект изменения подхода*
Дебиторская задолженность – всего	2018	164 040 655	(791 434)	196 923 152	(932 756)	(145 271)
	2017	196 923 152	(932 756)	87 147 982	(918 574)	X
Долгосрочная дебиторская задолженность	2018	77 972	–	53 486	–	–
	2017	53 486	–	277 109	–	X
в т. ч.	2018	1 535	–	2 141	–	–
Авансы выданные	2017	2 141	–	1 252	–	X
Прочие дебиторы – всего	2018	76 437	–	51 345	–	–
	2017	51 345	–	275 857	–	X
Краткосрочная дебиторская задолженность	2018	163 962 683	(791 434)	196 869 666	(932 756)	(145 271)
	2017	196 869 666	(932 756)	86 870 873	(918 574)	X
в т. ч.	2018	9 075 173	(243 897)	7 271 961	(413 481)	(12 233)
Покупатели и заказчики	2017	7 271 961	(413 481)	14 494 575	(509 509)	X
Авансы выданные	2018	12 933 681	(69 767)	4 204 856	(14 193)	–
	2017	4 204 856	(14 193)	4 084 226	(16 595)	X
прочие дебиторы – всего	2018	141 953 829	(477 770)	185 392 849	(505 082)	(133 038)
	2017	185 392 849	(505 082)	68 292 072	(392 470)	X
в т. ч.						
Задолженность бюджета и государственных внебюджетных фондов	2018	643 407	–	3 283 614	–	–
	2017	3 283 614	–	937 823	–	X
Недостачи и потери, по которым не принято решение	2018	67 410	(39 512)	51 899	(38 834)	–
	2017	51 899	(38 834)	91 885	(74 855)	X

Таблица 27

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

Кредиторская задолженность по видам	Период	На конец периода	На начало периода
Кредиторская задолженность – всего	2018	109 223 307	147 727 399
	2017	147 727 399	131 844 942
Долгосрочная кредиторская задолженность (Прочие долгосрочные обязательства), в т.ч.	2018	11 212 314	24 352 062
	2017	24 352 062	41 346 676
Задолженность по налогам и сборам (реструктурированная)	2018	—	—
	2017	—	—
Авансы полученные	2018	11 212 314	24 352 062
	2017	24 352 062	41 346 676
Прочие кредиторы	2018	—	—
	2017	—	—
Краткосрочная кредиторская задолженность, в т.ч.	2018	98 010 993	123 375 337
	2017	123 375 337	90 498 266
<i>в т.ч. просроченная</i>	2018	<i>8 670 612</i>	<i>9 030 218</i>
	2017	<i>9 030 218</i>	<i>10 691 951</i>
Поставщики и подрядчики	2018	35 330 983	46 513 939
	2017	46 513 939	43 485 042
<i>в т.ч. просроченная</i>	2018	<i>8 565 978</i>	<i>8 972 173</i>
	2017	<i>8 972 173</i>	<i>10 246 816</i>
Задолженность перед работниками общества	2018	303 280	245 589
	2017	245 589	385 801
Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами	2018	18 207 816	37 645 311
	2017	37 645 311	13 601 128
Авансы полученные	2018	29 522 074	26 579 354
	2017	26 579 354	21 320 225
Прочие кредиторы	2018	14 646 840	12 391 144
	2017	12 391 144	11 706 070
Прочие краткосрочные обязательства	2018	253	17 389 163
	2017	17 389 163	253
в т.ч. задолженность участникам (учредителям) по выплате дохода	2018	—	17 388 910
	2017	17 388 910	—

14 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.

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

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

В целях отнесения процентов по кредитам и займам на стоимость приобретенных активов под инвестиционным активом 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.

Кредитные ресурсы, привлеченные в 2018 году, были направлены на финансирование следующих направлений деятельности Общества:

- рефинансирование существующей задолженности;
- реализацию инвестиционных программ;
- пополнение оборотных средств.

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 8 656 981 тыс. руб., в том числе по начисленным процентам 8 656 981 тыс. руб.

Сумма процентов, включенных в стоимость создаваемых (приобретаемых) инвестиционных активов, составила 347 504 тыс. руб. Суммы, включенных в стоимость инвестиционного актива, процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива составила – тыс. руб.

Таблица 29
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.	84 551 985	146 013	(10 708)	7 130 535	91 817 825
долгосрочные кредиты	11 524 209	146 013	–	(575 027)	11 095 195
долгосрочные займы	73 027 776	–	(10 708)	7 597 786	80 614 854
проценты, начисленные по долгосрочным кредитам и займам	–	–	–	107 776	107 776
Краткосрочные кредиты и займы, в т.ч.	18 244 655	9 323 469	(9 294 434)	(7 130 535)	11 143 155
краткосрочные займы	15 679 347	205 291	(286 852)	(7 597 786)	8 000 000
текущая часть долгосрочных кредитов и займов	575 026	111 744	(598 315)	575 027	663 482
проценты, начисленные по текущей части долгосрочных кредитов и займов	1 392 468	8 509 658	(8 387 115)	121 541	1 636 552
проценты, начисленные по краткосрочным кредитам и займам	597 814	496 776	(22 152)	(229 317)	843 121

В составе кредитов и займов на конец периода отражены курсовые разницы в сумме 259 706 тыс. руб.

Таблица 30

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

Суммы недополненных кредитов и займов	На конец периода	На начало периода
Долгосрочные кредиты	—	—
Долгосрочные займы	—	—
Краткосрочные кредиты	—	—
Краткосрочные займы	—	—

Таблица 31

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

Период	На отчетную дату
2019 г.	—
2020 г.	1 095 195
2021 г.	10 000 000
2022 г.	722 630
2023 г. и позже	80 000 000
Итого:	91 817 825

Таблица 32

График погашения долгосрочных векселей выданных (тыс. руб.)

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

15 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 33

Информация по динамике курса обмена рубля к доллару США

По состоянию на 31 декабря	Обменный курс
2018 г.	69,47
2017 г.	57,60
2016 г.	60,66
2015 г.	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 9 780 002 тыс. руб. и отражен в составе прочих доходов Общества.

Таблица 34
Составляющие сальдированного показателя курсовых разниц
по данным бухгалтерского учета (тыс. руб.)

Курсовые разницы	За отчетный период	За предыдущий период
Положительная курсовая разница	18 223 125	8 351 461
в т.ч. по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	17 792 323	8 056 706
по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	430 802	294 755
Отрицательная курсовая разница	(8 443 123)	(8 098 942)
в т.ч. по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	(7 302 194)	(7 834 691)
по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	(1 140 929)	(264 251)

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 35
Объемы доходов и расходов по операциям
купли-продажи иностранной валюты (тыс. руб.)

Доходы и расходы	За отчетный период	За предыдущий период
Объем доходов	91 129	28 550
Объем расходов	108 651	136 675

16 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 – 20%;
- налог на добавленную стоимость – 18%.

Налог на добычу полезных ископаемых, включенный в себестоимость продукции, товаров, работ, услуг, составил 151 694 604 тыс. руб., в 2017 году – 101 672 019 тыс. руб.

Экспортная пошлина в 2018 году была начислена в сумме 79 272 276 тыс. руб., в 2017 году – 50 102 115 тыс. руб.

Акциз в 2018 году был начислен в сумме 46 237 826 тыс. руб., в 2017 году – 51 121 480 тыс. руб.

По состоянию на отчетную дату задолженность Общества по налогам в бюджет составила 18 042 913 тыс. руб., задолженность перед государственными внебюджетными фондами – 164 903 тыс. руб.

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

17 Капитал

Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на отчетную дату составил 177 635 тыс. руб. и разделен на 147 846 489 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 руб. и 29 788 012 привилегированных акций номинальной стоимостью 1 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 (20% уставного капитала). На 31 декабря 2018 г. резервный капитал сформирован в сумме 35 527 тыс. руб.

Добавочный капитал Общества на отчетную дату составил 4 685 085 тыс. руб.

Информация о существенных изменениях в добавочном капитале за отчетный год:

Списание суммы переоценки по ОС и присоединение ее к нераспределенной прибыли прошлых лет за 2018 год – 26 966 тыс. руб.

Чистые активы

Чистые активы Общества на отчетную дату составили 351 352 608 тыс. руб. Увеличение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой (277 674 699 тыс. руб.) составило 73 677 909 тыс. руб. или 26,54%. Чистые активы Общества на отчетную дату превышают его уставный капитал на 351 174 973 тыс. руб.

18 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 06.05.1999г. №32н.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2018 ГОД

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, которые были понесены в целях обеспечения эффективной хозяйственной деятельности Общества. Величина управленческих расходов составила за 2018 год – 8 417 227 тыс. руб., за 2017 год – 8 673 803 тыс. руб.

Расходы на продажу распределены между проданной продукцией (товарами) и отгруженной, но не реализованной продукцией с учетом остатков готовой продукции (товаров) на складе.

Расходы на рекламу Общества в целом (без указания конкретных видов продукции) учтены в составе расходов на продажу.

Использование прибыли отражается в учете и отчетности в году, следующем за отчетным годом, в соответствии с решением собрания акционеров 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 346 432 568 тыс. руб., на начало периода составила 272 719 058 тыс. руб.

Изменение величины прибыли прошлых лет произошло за счет:

- выплаты дивидендов (28 235 004) тыс. руб.;
- отражения последствий изменений в учетной политике (35 997) тыс. руб.;
- списанием с добавочного капитала сумм переоценки основных средств по выбывшим объектам 26 966 тыс. руб.;
- восстановлена прибыль, распределенная в пользу акционеров и не востребованная ими в установленные сроки 240 758 тыс. руб.;
- изменения подхода начисления резервов (116 217) тыс. руб.

Величина нераспределенной прибыли отчетного года составила 101 833 004 тыс. руб. На величину нераспределенной прибыли отчетного года повлияли следующие доходы и расходы:

Таблица 36
Доходы и расходы Общества (тыс. руб.)

Показатели	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	755 435 333	558 568 027
В том числе:	—	—
от продажи нефти	235 621 982	147 542 932
от продажи нефтепродуктов	488 317 466	387 840 887
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг:	(504 158 636)	(382 022 312)
В том числе:	—	—
проданной нефти	(116 430 391)	(75 713 102)
проданных нефтепродуктов	(365 427 644)	(286 313 858)
Расходы, связанные с разведкой и оценкой запасов нефти и газа	(1 850 662)	(509 783)
Валовая прибыль	249 426 035	176 035 932
Коммерческие расходы	(124 244 249)	(94 156 633)
Общехозяйственные и административные расходы	(8 417 227)	(8 673 803)
Прибыль (убыток) от продаж товаров, работ, услуг	116 764 559	73 205 496
Прибыль (убыток) по прочим доходам и расходам	10 587 749	88 049 182
В том числе:		
<i>Проценты к получению</i>	<i>7 761 265</i>	<i>4 986 038</i>
<i>Проценты к уплате</i>	<i>(12 152 440)</i>	<i>(11 331 868)</i>
В том числе:		
Расходы по амортизации дисконта HSE (ОЭО)	(192 334)	(220 211)
Расходы по амортизации дисконта ARO (ОЛОС)	(1 798 455)	(1 736 472)
Доходы от участия в других организациях	2 517 398	1 576 237
<i>Доходы от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов</i>	<i>—</i>	<i>—</i>
<i>Расходы от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов</i>	<i>—</i>	<i>—</i>
Доходы от продажи и иного выбытия прочего имущества	3 414 998	1 256 470
В том числе:		
Доходы от продажи товарно-материальных ценностей	709 123	1 055 562
Доходы от продажи основных средств	790 840	48 467
в том числе от продажи объектов недвижимости	15 600	36 002
Выручка от продажи акций, долей	1 587 000	1 802
Доходы от предоставления за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и другие виды интеллектуальной собственности	52 771	51 752
Расходы от продажи и иного выбытия прочего имущества	(1 155 262)	(1 494 379)
В том числе:		
Стоимость выбывших товарно-материальных ценностей	(625 926)	(1 043 087)
Остаточная стоимость выбывших основных средств	(445 737)	(19 078)
в том числе от продажи объектов недвижимости	(6 938)	1 785
Стоимость выбывших акций, долей	(31 747)	(3)
Иные прочие доходы	20 782 790	106 741 374
В том числе:		
Курсовые разницы	9 780 002	252 519
Доходы от реализации валюты	91 129	28 550
Прибыль прошлых лет, выявленная в текущем году	2 294 694	3 414 966
Отмена решения единственного участника о вкладе в имущество дочернего общества	142 000	—
Подтверждение НДС по экспорту	554 257	4 796

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2018 ГОД

СТРАНИЦА 37 ИЗ 53

Показатели	За отчетный период	За предыдущий период
Штрафы, пени, неустойки по суду	212 848	100 223 304
Страховое возмещение, связанное с авариями	7 121 445	684 748
Доходы от восстановления резервов под снижение стоимости активов, в т.ч.	550 022	2 095 283
- расходы по реализации программы долгосрочной мотивации работников	—	1 906 244
- финансовых вложений	—	9 326
- дебиторской задолженности	464 180	37 045
- оценочного обязательства по существенным судебным делам	76 728	142 668
- оценочного обязательства по ликвидации нефтегазовых активов АРО (ОЛОС)	9 114	—
Прочие доходы	36 393	37 208
Иные прочие расходы	(10 581 000)	(13 684 690)
В том числе:		
Расходы от реализации валюты	(108 651)	(136 675)
Убыток прошлых лет, выявленный в отчетном году	(3 179 270)	(2 847 862)
Штрафы, пени, неустойки по суду	(278 289)	(327 232)
Пени и штрафы по налогам (в т.ч. по налогу на прибыль) и сборам	(51 429)	(13 437)
Услуги, оказываемые кредитными организациями	(8 982)	(81 675)
Расходы социального характера	(245 044)	(197 787)
Перечисления на благотворительные цели	(4 037 518)	(4 021 705)
Списание недостач при отсутствии конкретных виновников, а также суммы, во взыскании которых отказано судом	(3 802)	(478 402)
Содержание основных средств, неиспользуемых в производстве, в т.ч. расходы по консервации ОС, капитальный ремонт	(812 991)	(841 795)
НДС по неподтвержденному экспорту	(228 349)	(358 144)
Расходы на создание резервов под снижение стоимости активов, в т.ч.	(726 488)	(3 925 547)
- материально-производственных запасов	(44 352)	(630 898)
- финансовых вложений	(8 093)	(2 639 829)
- дебиторской задолженности	(523 999)	(203 565)
- оценочного обязательства по существенным судебным делам	(150 044)	(451 255)
Расходы по ликвидации, списания непродуктивных эксплуатационных скважин, созданных за счет собственных средств	(168 235)	—
Расходы на спортивные, культурно – массовые мероприятия	(109 061)	(91 973)
Налоги и сборы, начисленные в соответствии с законодательством о налогах и сборах	(130 578)	(41 807)
Прочие расходы	(492 313)	(320 649)

Таблица 37
Распределение расходов Общества по элементам (тыс. руб.)

Показатели	За отчетный период	За предыдущий период
Материальные затраты	418 283 432	323 453 556
Затраты на оплату труда	9 066 984	9 218 023
Отчисления на социальные нужды	2 528 796	2 379 109
Амортизация	24 287 336	28 412 561
Прочие затраты	192 912 302	126 055 224
Итого по элементам затрат	647 078 850	489 518 473
Изменение остатков (прирост [–], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	(8 408 076)	(4 155 942)
Итого расходы по обычным видам деятельности	638 670 774	485 362 531

В составе элемента «Амортизация» учтен эффект от пересмотра оценочных значений обязательства по ликвидации основных средств, в результате чего расходы уменьшились 1 160 610 тыс. руб.

19 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 сформирована в бухгалтерском учете путем отражения:

- условного дохода (расхода);
- постоянного налогового актива;
- постоянного налогового обязательства;
- отложенного налогового актива;
- отложенного налогового обязательства.

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 38
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	(12 685 055)	18	(34 241 320)	34 451 546	(12 474 811)
в т.ч. списано в связи с выбытием объекта актива или вида обязательства	X	X	X	—	X
Отложенные налоговые активы	7 830 613	29 054	4 838 810	(4 447 806)	8 250 671
в т.ч. списано в связи с выбытием объекта актива или вида обязательства	X	X	X	(1 595 420)	X
Постоянные налоговые активы*	X	X	544 763	X	X
Постоянные налоговые обязательства	X	X	(1 076 750)	X	X

Показатель условного расхода по налогу на прибыль за 2018 год составил 25 470 462 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, списанных отложенных налоговых обязательств и активов, которые никогда не будут реализованы, либо корректировки отложенных налоговых обязательств и активов при исправлении ошибок прошлых лет.

Таблица 39
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	(63 425 279)	94	(171 206 600)	172 257 726	(62 374 059)
Вычитаемые временные разницы	39 153 063	145 271	24 194 049	(22 239 030)	41 253 353
Отрицательные постоянные разницы	X	X	2 723 817	X	X
Положительные постоянные разницы	X	X	(5 383 753)	X	X

20 Выплата дивидендов 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 147 846 489 обыкновенных акций, номинальной стоимостью 1 руб. каждая на общую сумму по номинальной стоимости 147 846 489 руб. и 29 788 012 привилегированных акций, номинальной стоимостью 1 руб. каждая на общую сумму по номинальной стоимости 29 788 012 руб.

Сумма дивидендов

Чистая прибыль Общества за 2018 год составила 101 833 004 тыс. руб. Чистая прибыль на одну акцию за 2018 год составила 689 руб./акц. (при базовой прибыли 657 руб. и средневзвешенном количестве обыкновенных акций 147 846 489)

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.

Чистая прибыль Общества к распределению за 2018 год составила 101 833 004 тыс. руб.

По итогам работы за 2017 год Общество выплатило дивиденды в сумме 28 235 004 тыс. руб.

21 События, произошедшие после отчетной даты

После отчетной даты в хозяйственной деятельности Общества не имели место факты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

22 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 41
Информация об оценочных обязательствах (тыс. руб.)

Наименование – краткое описание	Срок исполнения	Остаток на начало периода	Признано (начислено) за отчетный период	Списано		Увеличение (+)/ уменьшение (-) оценочного обязательства при изменении оценочных значений/ переводе из долгосрочной в краткосрочную часть	Остаток на конец периода
				(Погашено) в счет отражения признания кредиторской задолженности	В связи с избыточностью суммы или прекращением выполнения условий признания		
Всего:	>12 мес	27 670 174	1 337 415	(507 117)	(377 242)	609 237	28 732 467
	<12 мес	3 777 242	2 747 931	(2 892 925)	(243 928)	198 468	3 586 788
Оценочные обязательства, сформированные за счет расходов по обычным видам деятельности							
Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков работникам	>12 мес	–	–	–	–	–	–
	<12 мес	629 532	1 003 334	(1 019 547)	–	–	613 319
Оценочное обязательство по выплате вознаграждения по итогам работы за год	>12 мес	–	–	–	–	–	–
	<12 мес	2 212 905	1 388 034	(1 557 476)	–	–	2 043 463
Оценочное обязательство по выплате вознаграждения по итогам работы за квартал	>12 мес	–	–	–	–	–	–
	<12 мес	–	3 588	(2 646)	(942)	–	–
Резерв по выплате выходного пособия при сокращении штата	>12 мес	–	–	–	–	–	–
	<12 мес	199	–	(71)	–	(128)	–
Оценочное обязательство на выплату премии по итогам работы за месяц	>12 мес	–	–	–	–	–	–
	<12 мес	61 278	167 333	(75 640)	–	–	152 971
Оценочное обязательство на расходы по реализации программы долгосрочной мотивации работников	>12 мес	–	18 702	–	–	–	18 702
	<12 мес	–	–	–	–	–	–
Оценочные обязательства, сформированные за счет прочих расходов							
Оценочное обязательство по судебным разбирательствам	>12 мес	–	–	–	–	–	–
	<12 мес	125 887	150 042	(64 929)	(108 396)	–	102 604
Оценочное экологическое обязательство	>12 мес	2 427 930	509 283	(507 117)	–	147 698	2 577 794
	<12 мес	186 479	35 600	(70 472)	–	(53 745)	97 862
Оценочные обязательства, сформированные за счет увеличения стоимости активов							
Оценочное обязательство по ликвидации основных средств, связанных с добычей полезных ископаемых (ARO (ОЛОС))	>12 мес	25 242 244	762 494	–	(377 242)	445 445	26 072 941
	<12 мес	560 962	–	(102 144)	(134 590)	252 341	576 569
Оценочное обязательство по ликвидации основных средств, связанных с добычей полезных ископаемых (ARO (ОЛПМА))	>12 мес	–	46 936	–	–	16 094	63 030
	<12 мес	–	–	–	–	–	–

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 42

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

Показатели	На отчетную дату	Примечание
Обеспечения полученные – всего	832 057	
в т.ч.:		
векселя	—	
Имущество, находящееся в залоге	—	
из него:		
объекты основных средств	—	
ценные бумаги и иные финансовые вложения	—	
прочее	—	
Прочие обеспечения полученные	832 057	банковская гарантия в целях обеспечения по возмещению убытков вследствие неисполнения и/или ненадлежащего исполнения в полном объеме обязательств по договорам поставки, выполнению работ
Обеспечения выданные – всего	—	—
в т.ч.:		
векселя	—	—
Имущество, переданное в залог	—	—
из него:		
объекты основных средств	—	—
ценные бумаги и иные финансовые вложения	—	—
прочее	—	—

Таблица 43

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 44

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 45
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)
Поручительства по договорным обязательствам компаний группы ПАО «НК «Роснефть»	—	Низкая	—

Таблица 46
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)
—	—	—	—

23 Операции со связанными сторонами

Информация приведена в Приложении № 1.

24 Информация по прекращаемой деятельности

Информация по прекращаемой деятельности Общества отсутствует.

25 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.

26 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 47
Информация по сегментам (тыс. руб.)

Наименование сегмента	Выручка нетто за отчетный период		
	Всего	Внешний рынок	Внутренний рынок
Нефть	235 621 982	212 230 039	23 391 943
Газ	775 140	—	775 140
Нефтепродукты	488 317 466	248 916 106	239 401 360
Прочие продажи	30 720 745	5 212 588	25 508 157
Всего	755 435 333	466 358 733	289 076 600

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

27 Сопутствующая информация

27.1 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.

27.2 Страхование

Общество продолжает заниматься страхованием имущества, грузов, транспортировки и строительно-монтажных работ. Однако на российском рынке страховых услуг риск приостановки деятельности, как правило, не является объектом страхования.

Информация о затратах на энергетические ресурсы

Общество понесло затраты на оплату энергетических ресурсов, использованных в 2018 году, в сумме 11 466 462 тыс. руб. (в 2017 году – 11 215 001 тыс. руб.).

27.3 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».

Президент ПАО АНК «Башнефть»

А.Н. Шишкин

Главный бухгалтер

Л.А. Палиева



14 февраля 2013
дата

Приложение № 1 «Информация о связанных сторонах»

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

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

1. Дочерние общества

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

Таблица 48
Информация об операциях с дочерними обществами (тыс. руб.)

Операции	За отчетный период	За предыдущий год
Выручка от реализации и прочие доходы	47 964 033	35 356 023
Реализация нефти и газа	498 806	495 454
Реализация нефтепродуктов	16 836 349	12 513 685
Доходы от сдачи имущества в аренду	25 889 365	17 703 067
Прочие доходы	4 739 513	4 643 817
Затраты и расходы	122 835 216	125 517 778
Покупка нефти и газа	18 025 497	30 851 047
Покупка нефтепродуктов	11 096 931	14 997 109
Логистические услуги и расходы на транспортировку	2 206 864	2 248 138
Расходы на электроэнергию	5 622 595	5 552 126
Прочие расходы	85 883 329	71 869 358
Прочие операции	30 129 915	19 248 816
Получение краткосрочных кредитов и займов	—	157 300
Выдача долгосрочных кредитов и займов	23 528 901	13 526 034
Проценты к уплате	649 786	843 549
Проценты к получению	5 951 228	4 721 933
Денежные потоки	(83 446 511)	(85 927 945)
Денежные потоки от текущих операций	(74 223 203)	(85 772 532)
Поступления	50 668 410	37 817 688
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	25 451 282	20 012 124
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	25 195 532	17 641 781
прочие поступления	21 596	163 783
Платежи	(124 891 613)	(123 590 220)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(124 867 392)	(122 944 546)
процентов по долговым обязательствам	(22 152)	(578 234)
прочие платежи	(2 069)	(67 440)
Денежные потоки от инвестиционных операций	(7 046 958)	134 585
Поступления	24 159 915	23 626 573
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	75 512	20 220
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	15 535 246	14 219 810

Операции	За отчетный период	За предыдущий год
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	8 549 157	9 386 543
Платежи	(31 206 873)	(23 491 988)
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(7 603 128)	(9 965 954)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	(74 840)	—
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	(23 528 905)	(13 526 034)
Денежные потоки от финансовых операций	(2 176 350)	(289 998)
Поступления	—	157 300
получение кредитов и займов	—	157 300
Платежи	(2 176 350)	(447 298)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	(2 094 799)	(383)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	(81 551)	(446 915)

Таблица 49
Активы и обязательства, участвующие в операциях
дочерними обществами (тыс. руб.)

Активы и обязательства	На конец периода	На начало периода
Активы	164 932 289	154 332 722
Денежные средства и их эквиваленты	—	—
Дебиторская задолженность, в т.ч.	7 730 503	6 532 985
- долгосрочная	49 581	14 180
- величина образованного резерва по сомнительным долгам	46	75
- 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	—	3
Авансы выданные, в т.ч.	460 841	451 526
- долгосрочные	—	—
Финансовые вложения, в т.ч.	156 740 945	147 348 211
- долгосрочные	156 740 945	147 348 211
- величина образованного резерва по обесценению финансовых вложений	4 023	8 207
Обязательства	34 190 262	32 904 488
Кредиторская задолженность, в т.ч.	24 641 579	23 901 878
- долгосрочная	—	—
Кредиты и займы (включая проценты), в т.ч.	9 548 683	9 002 610
- долгосрочные	705 562	8 000 000

2. Зависимые общества

В данной группе раскрыта информация по операциям с зависимыми обществами, в которых Общество владеет непосредственно или через другие организации долей, составляющей более 20%, но менее 50% обыкновенных голосующих акций и оказывает существенное влияние.

Таблица 50

Информация об операциях с зависимыми обществами (тыс. руб.)

Операции	За отчетный год	За предыдущий год
Выручка от реализации и прочие доходы	956	1 644
Прочие доходы	956	1 644
Затраты и расходы	—	—
Прочие операции	226 144	678 569
Выдача краткосрочных кредитов и займов	—	434 262
Проценты к получению	226 144	244 307
Денежные потоки	1 132	(254 680)
Денежные потоки от текущих операций	1 132	1 639
Поступления	1 132	1 639
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	1 132	1 639
Платежи	—	—
Денежные потоки от инвестиционных операций	—	(256 319)
Поступления	—	177 943
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	—	27 670
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	—	150 273
Платежи	—	(434 262)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	—	(434 262)
Денежные потоки от финансовых операций	—	—
Поступления	—	—
Платежи	—	—

Таблица 51

Активы и обязательства, участвующие в операциях с зависимыми обществами (тыс. руб.)

Активы и обязательства	На конец периода	На начало периода
Активы	2 650 953	2 538 381
Дебиторская задолженность, в т.ч.	19 281	106 727
- долгосрочная	—	—
- величина образованного резерва по сомнительным долгам	19 207	—
- 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.	18	—
- долгосрочные	—	—
Финансовые вложения, в т.ч.	2 631 654	2 431 654
- долгосрочные	2 631 654	—
- величина образованного резерва по обесценению финансовых вложений	(2 631 654)	—
Обязательства	—	2
Кредиторская задолженность, в т.ч.	—	2
- долгосрочная	—	—

3. Информация о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу

В данной группе раскрыта информация о вознаграждениях, выплаченных:

- Членам Совета Директоров ПАО АНК «Башнефть»;
- Президент ПАО АНК «Башнефть»;
- Членам Правления ПАО АНК «Башнефть»;
- Вице-президентам ПАО АНК «Башнефть» по основным направлениям деятельности;
- Главному бухгалтеру.

Таблица 52
Информация о выплаченных вознаграждениях (тыс. руб.)

Перечень вознаграждений	За отчетный год	За предыдущий год
Краткосрочные вознаграждения:	113 489	133 917
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)	97 426	115 277
Страховые взносы, уплаченные в ФСС РФ и налоговые органы	16 063	18 640
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	—	—

4. Основные владельцы и компании, контролируемые основными владельцами

В данной группе раскрыта информация по операциям с лицами (юридическими или физическими), которые имеют право распоряжаться более чем 10% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции, либо составляющих уставный или складочный капитал вкладов, долей Общества; с компаниями, контролируемые основными владельцами, в том числе связанными с государством.

Таблица 53
Информация об операциях с основными владельцами и компаниями, контролируемые основными владельцами (тыс. руб.)

Операции	За отчетный год	За предыдущий год
Выручка от реализации и прочие доходы	649 846 678	469 002 119
Реализация нефти и газа	219 882 251	136 509 181
Реализация нефтепродуктов	422 530 189	331 335 522
Доходы от сдачи имущества в аренду	114 296	68 348
Прочие доходы	7 319 942	1 089 068
Затраты и расходы	236 777 951	151 081 910
Покупка нефти и газа	187 353 078	102 542 217
Покупка нефтепродуктов	358 615	210 505
Логистические услуги и расходы на транспортировку	39 730 369	39 121 438

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2018 ГОД

СТРАНИЦА 50 ИЗ 53

Операции	За отчетный год	За предыдущий год
Расходы на электроэнергию	12 909	13 641
Расходы на страхование	104 438	96 336
Прочие расходы	9 218 542	9 097 773
Прочие операции	4 397 910 911	76 284 987
Получение долгосрочных кредитов и займов	—	10 000 000
Выдача краткосрочных кредитов и займов	171 890 300	—
Депозиты размещенные	2 102 131 290	42 281 006
Депозиты погашенные	2 122 131 290	22 753 477
Проценты к уплате	850 000	1 232 452
Проценты к получению	908 031	18 052
Денежные потоки	265 758 899	270 427 110
Денежные потоки от текущих операций	345 180 755	290 456 876
Поступления	582 439 268	420 536 975
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	567 421 592	414 420 222
в т.ч. от материнской компании	566 487 252	411 589 680
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	116 297	51 248
в т.ч. от материнской компании	96 555	30 879
прочие поступления	14 901 379	6 065 505
в т.ч. от материнской компании	54 980	24 982
Платежи	(237 258 513)	(130 080 099)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(236 129 111)	(128 544 777)
в т.ч. от материнской компании	(206 310 110)	(97 850 662)
процентов по долговым обязательствам	(850 000)	(1 247 543)
в т.ч. от материнской компании	—	—
на расчеты по иным налогам и сборам	(109 992)	(48 455)
в т.ч. от материнской компании	—	—
прочие платежи	(169 410)	(239 324)
в т.ч. от материнской компании	—	(309)
Денежные потоки от инвестиционных операций	(47 948 459)	(371 593)
Поступления	124 361 462	—
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	51	—
в т.ч. от материнской компании	—	—
от продажи акций других организаций (долей участия)	1 587 000	—
в т.ч. от материнской компании	—	—
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	121 890 300	—
в т.ч. от материнской компании	121 890 300	—
в т.ч. от материнской компании	884 111	—
Платежи	(172 309 921)	(371 593)
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(419 623)	(371 593)
в т.ч. от материнской компании	(63 604)	(146)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	(171 890 298)	—
в т.ч. от материнской компании	(171 890 298)	—
Денежные потоки от финансовых операций	(31 473 397)	(19 658 173)
Поступления	—	10 000 000
получение кредитов и займов	—	10 000 000
в т.ч. от материнской компании	—	—
Платежи	(31 473 397)	(29 658 173)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	(31 473 397)	(8 958 173)
в т.ч. от материнской компании	(31 473 397)	—
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	—	(20 700 000)
в т.ч. от материнской компании	—	—

Таблица 54

**Активы и обязательства, участвующие в операциях с основными владельцами
и компаниями, контролируруемыми основными владельцами**
(тыс. руб.)

Активы и обязательства	На конец периода	На начало периода
Активы	195 859 801	121 159 472
Денежные средства и их эквиваленты	4	20 000 566
Дебиторская задолженность, в т.ч.	136 804 393	97 719 551
- долгосрочная	—	—
- величина образованного резерва по сомнительным долгам	14 048	4 478
- 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	78	—
Авансы выданные, в т.ч.	9 055 404	3 439 355
- долгосрочные	—	—
Финансовые вложения, в т.ч.	50 000 000	—
- долгосрочные	—	—
- величина образованного резерва по обесценению финансовых вложений	—	—
Обязательства	27 041 953	36 940 760
Кредиторская задолженность, в т.ч.	17 032 638	26 931 445
- долгосрочная	—	—
Кредиты и займы (включая проценты), в т.ч.	10 009 315	10 009 315
- долгосрочные	10 000 000	10 000 000

5. Участники совместной деятельности

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

6. 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 пенсионным фондом, действующим в интересах работников Общества, и прочими.

Таблица 57

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

Операции	За отчетный год	За предыдущий год
Выручка от реализации и прочие доходы	92 837	155 634
Реализация нефтепродуктов	—	23 022
Доходы от сдачи имущества в аренду	28 376	29 371
Прочие доходы	64 461	103 241
Затраты и расходы	2 000 377	1 719 413
Расходы на электроэнергию	69	—
Расходы на страхование	327 082	271 732
Прочие расходы	1 673 226	1 447 681
Прочие операции	—	479
Проценты к получению	—	479

Таблица 58
Активы и обязательства, участвующие в операциях
с прочими связанными сторонами (тыс. руб.)

Активы и обязательства	На конец периода	На начало периода
Активы	4 171 915	52 749
Денежные средства и их эквиваленты	428	55
Дебиторская задолженность, в т.ч.	155 825	18 340
- 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.	4 015 662	34 354
- долгосрочные	—	—
Обязательства	1 489 395	754 236
Кредиторская задолженность, в т.ч.	1 489 395	754 236
- долгосрочная	—	—

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

ООО «Эрнст энд Янг»

Прошито и пронумеровано 69 листа(ов)