

Группа Нефтегазхолдинг

Международный стандарт финансовой
отчетности № 34

Промежуточная сокращенная консолидированная
финансовая отчетность и заключение по обзорной
проверке

30 июня 2019 года

ГРУППА НЕФТЕГАЗХОЛДИНГ

СОДЕРЖАНИЕ

Заявление об ответственности руководства за подготовку и утверждение промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года.

Заключение по обзорной проверке промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке	1
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе	2
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении	3
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале	4
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств	5

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О КОМПАНИИ	6
2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И СУЩЕСТВЕННЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	6
3. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	7
4. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ НЕФТЕПРОДУКТОВ	9
5. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ НЕФТИ	9
6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	9
7. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ И ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	9
8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ	10
9. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	10
10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	11
11. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	11
12. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	12
13. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ	12
14. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	13

ГРУППА НЕФТЕГАЗХОЛДИНГ

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА

Руководство несет ответственность за подготовку промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, которая достоверно отражает финансовое положение Акционерного общества «Нефтегазхолдинг» (далее – «Компания») и его дочерних предприятий (далее – «Группа») по состоянию на 30 июня 2019 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

При подготовке промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор и надлежащее применение принципов учетной политики и существенных оценочных значений;
- представление информации, включая учетную политику, таким образом, чтобы обеспечить ее релевантность, надежность, сопоставимость и понятность;
- предоставление дополнительных раскрытий информации в тех случаях, когда соблюдение специфических требований Международных стандартов финансовой отчетности («МСФО») не является достаточным для того, чтобы обеспечить понимание пользователями влияния конкретных операций, прочих событий и условий на консолидированное финансовое положение и финансовые результаты Группы;
- оценку способности Группы продолжать непрерывную деятельность.

Руководство также несет ответственность за следующее:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение соответствующих учетных записей, которые являются достаточными для представления и разъяснения операций Группы и достаточно точного раскрытия консолидированного финансового положения Группы, и позволяют обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности Группы МСФО;
- надлежащее ведение учетных регистров в соответствии с национальным законодательством и учетными стандартами, принятыми в соответствующих юрисдикциях, где Группа осуществляет свою деятельность;
- принятие мер в пределах своих возможностей для защиты активов Группы;
- предотвращение и выявление случаев недобросовестных действий и иных нарушений.

От лица руководства:



Худайнатов Эдуард Юрьевич
Президент АО «Нефтегазхолдинг»

29 августа 2019 года



Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Акционеру и Руководству акционерного общества «Нефтегазхолдинг»:

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении акционерного общества «Нефтегазхолдинг» и его дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа») по состоянию на 30 июня 2019 года и связанных с ним промежуточных сокращенных консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на эту дату, а также соответствующих пояснительных примечаний. Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».



Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на Примечание 2 к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, в котором указано, что Группа понесла убыток за период в сумме 1 299 млн рублей за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, и на эту дату текущие обязательства Группы превысили общую сумму ее текущих активов на 29 816 млн рублей. Как отмечается в Примечании 2, данные события или условия, наряду с другими вопросами, изложенными в Примечании 2, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

АО ТВК Аудит

29 августа 2019 года
Москва, Российская Федерация

В. В. Коноплин, руководитель задания (квалификационный аттестат № 01-000491),
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Аудируемое лицо: Акционерное общество «Нефтегазхолдинг»

Зарегистрировано Государственной Регистрационной палатой
при Министерстве Юстиции Российской Федерации 26 ноября
2001 г. за № Р-18593.16

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических
лиц 9 декабря 2002 г., и присвоен государственный
регистрационный номер 1027700513334

119019, Российская Федерация, г. Москва, Арбатская площадь,
д. 1

Независимый аудитор:

Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Зарегистрировано Государственным учреждением Московская
регистрационная палата 28 февраля 1992 г. за № 008.890

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических
лиц 22 августа 2002 г., и присвоен государственный
регистрационный номер 1027700148431

Член саморегулируемой организации аудиторов «Российский
Союз аудиторов» (Ассоциация)

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и
аудиторских организаций – 11603050547

ГРУППА НЕФТЕГАЗХОЛДИНГ
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ
О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ
(в миллионах рублей)

		За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г
	Прим.		
Выручка			
Выручка от продажи нефтепродуктов		73 321	72 120
Выручка от продажи нефти		14 272	8 044
Выручка от прочей реализации		158	730
		87 751	80 894
Себестоимость продаж			
Себестоимость реализованных нефтепродуктов	4	(69 387)	(68 454)
Себестоимость реализованной нефти	5	(13 353)	(6 904)
Себестоимость прочей реализации		(91)	(131)
Амортизация нефтедобывающих активов		(108)	(113)
		4 812	5 292
Валовая прибыль			
Коммерческие расходы		(5 875)	(5 485)
Административные расходы		(2 005)	(2 083)
Амортизация сбытовых и прочих активов		(452)	(121)
Прочие операционные расходы, нетто		(472)	(5)
		(3 992)	(2 402)
Операционный убыток			
Процентные доходы		2 260	1 729
Финансовые расходы		(1 872)	(2 249)
Доля в прибыли ассоциированных и совместных предприятий		1 423	1 718
Прибыль/(Убыток) от курсовых разниц от финансовой деятельности, нетто		398	(177)
		(1 783)	(1 381)
Убыток до налогообложения			
Доход/(расход) по налогу на прибыль		484	(834)
		(1 299)	(2 215)
УБЫТОК ЗА ПЕРИОД			
(Убыток)/Прибыль, приходящаяся на:			
Акционера материнской компании		(1 430)	(2 404)
Неконтролирующие доли		131	189
		(1 299)	(2 215)

Прилагаемые примечания на стр. 6-13 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ГРУППА НЕФТЕГАЗХОЛДИНГ
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ
О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
(в миллионах рублей)

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г
Убыток за период	(1 299)	(2 215)
Прочий совокупный (расход)/доход Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка		
Эффект от пересчёта в валюту представления отчётности	<u>(166)</u>	<u>262</u>
	<u>(166)</u>	<u>262</u>
Прочий совокупный (расход)/доход за период	<u>(166)</u>	<u>262</u>
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ УБЫТОК ЗА ПЕРИОД	<u>(1 465)</u>	<u>(1 953)</u>
Итого совокупный (убыток)/прибыль, приходящийся на:		
Акционера материнской компании	(1 506)	(2 261)
Неконтролирующие доли	<u>41</u>	<u>308</u>

Прилагаемые примечания на стр. 6-13 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ГРУППА НЕФТЕГАЗХОЛДИНГ
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ
О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
(в миллионах рублей)

	Прим.	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	4 265	4 383
Право пользования активами	3	3 163	-
Гудвилл		356	356
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия		10 305	10 818
Финансовые активы и дебиторская задолженность	7	47 825	53 235
Отложенные налоговые активы		4 177	2 327
Прочие внеоборотные активы		57	60
		70 148	71 179
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	8	12 537	10 350
Торговая и прочая дебиторская задолженность		3 190	4 596
Налог на добавленную стоимость и прочие налоги к возмещению		11 226	4 322
Предоплата по налогу на прибыль		236	20
Авансы выданные и прочие оборотные активы		4 919	3 779
Денежные средства и их эквиваленты		4 024	3 613
		36 132	26 680
ИТОГО АКТИВЫ		106 280	97 859
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал и резервы			
Уставный капитал		998	998
Добавочный капитал		2 049	2 049
Резерв курсовых разниц		(978)	(902)
Нераспределенная прибыль		11 001	17 475
Прочие резервы		5 408	5 408
Капитал акционера материнской компании		18 478	25 028
Неконтролирующие доли, представленные в составе капитала		1 010	969
ИТОГО КАПИТАЛ		19 488	25 997
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	9	16 183	17 625
Долгосрочные арендные обязательства	3	2 337	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	10	1 231	1 232
Отложенные налоговые обязательства		908	811
Пенсионные обязательства		71	66
Резерв на вывод основных средств из эксплуатации		114	119
		20 844	19 853
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	9	23 594	12 119
Торговая и прочая кредиторская задолженность	10	27 041	27 096
Авансы полученные и прочая задолженность		14 053	12 110
Краткосрочные арендные обязательства		888	-
Задолженность по налогу на прибыль		5	260
Прочие налоги к уплате		367	424
		65 948	52 009
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		86 792	71 862
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		106 280	97 859

Прилагаемые примечания на стр. 6-13 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ГРУППА НЕФТЕГАЗХОЛДИНГ
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
(в миллионах рублей)

	Капитал акционера материнской компании					Итого	Неконтролирующие доли	Итого капитал
	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резерв курсовых разниц	Нераспределенная прибыль	Прочие резервы			
Остаток на 31 декабря 2017 года	998	2 049	(431)	22 195	5 408	30 219	2 206	32 425
Эффект, связанный с первым применением МСФО (IFRS) 9	-	-	-	(2 699)	-	(2 699)	-	(2 699)
Остаток на 1 января 2018 года (с учетом влияния МСФО (IFRS) 9)	998	2 049	(431)	19 496	5 408	27 520	2 206	29 726
(Убыток)/Прибыль за период	-	-	-	(2 404)	-	(2 404)	189	(2 215)
Прочий совокупный доход	-	-	143	-	-	143	119	262
Итого совокупный (убыток)/доход за период	-	-	143	(2 404)	-	(2 261)	308	(1 953)
Эффект переоценки стоимости займов полученных	-	-	-	(22)	-	(22)	-	(22)
Эффект переоценки стоимости займов выданных	-	-	-	65	-	65	-	65
Дивиденды выплаченные	-	-	-	-	-	-	(262)	(262)
Остаток на 30 июня 2018 года	998	2 049	(288)	17 135	5 408	25 302	2 252	27 554
Остаток на 1 января 2019 года	998	2 049	(902)	17 475	5 408	25 028	969	25 997
(Убыток)/Прибыль за период	-	-	-	(1 430)	-	(1 430)	131	(1 299)
Прочий совокупный убыток	-	-	(76)	-	-	(76)	(90)	(166)
Итого совокупный (убыток)/доход за период	-	-	(76)	(1 430)	-	(1 506)	41	(1 465)
Эффект переоценки стоимости займов полученных	-	-	-	33	-	33	-	33
Эффект переоценки стоимости займов выданных	-	-	-	(245)	-	(245)	-	(245)
Эффект переоценки долгосрочной дебиторской задолженности	-	-	-	(4 832)	-	(4 832)	-	(4 832)
Остаток на 30 июня 2019 года	998	2 049	(978)	11 001	5 408	18 478	1 010	19 488

Прилагаемые примечания на стр. 6-13 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ГРУППА НЕФТЕГАЗХОЛДИНГ
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ
О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
(в миллионах рублей)

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Убыток до налогообложения	(1 783)	(1 381)
Корректировки:		
Амортизация	560	234
Процентные доходы	(2 260)	(1 729)
Финансовые расходы	1 872	2 249
(Прибыль) / Убыток от курсовых разниц от финансовой деятельности, нетто	(398)	177
Убыток / (Прибыль) от курсовых разниц по нефинансовой деятельности, нетто	280	(100)
Доля в прибыли ассоциированных и совместных предприятий	(1 423)	(1 718)
Прочие	(13)	(7)
Денежные потоки, направленные на операционную деятельность, до изменений в оборотном капитале	(3 165)	(2 275)
Изменения в оборотном капитале		
Увеличение товарно-материальных запасов	(2 187)	(2 613)
Увеличение дебиторской задолженности, авансов выданных и прочих оборотных активов	(6 966)	(1 967)
Увеличение кредиторской задолженности, авансов полученных и начисленных расходов	6 968	6 422
Денежные потоки, направленные на операционную деятельность	(5 350)	(433)
Налог на прибыль уплаченный	(531)	(454)
Проценты уплаченные	(936)	(1 367)
Денежные потоки, направленные на операционную деятельность, нетто	(6 817)	(2 254)
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Инвестиции в нефтедобывающие активы	(20)	(62)
Инвестиции в сбытовые и прочие активы	(171)	(127)
Проценты капитализированные и уплаченные	(48)	(37)
Проценты полученные	95	134
Займы выданные	(6 862)	(2 617)
Погашение займов выданных	4 003	2 294
Выплаты по приобретению прав требования	(4 134)	-
Дивиденды полученные	1 934	1 491
Денежные потоки, (направленные на) / полученные от инвестиционной деятельности, нетто	(5 203)	1 076
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Поступление кредитов и займов	18 393	13 680
Погашение кредитов и займов	(8 160)	(11 713)
Поступление от облигационных займов	3 692	-
Погашение облигационных займов	(523)	(2 632)
Платежи по договорам аренды	(442)	-
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам	(194)	-
Комиссии по облигационным займам	-	(25)
Денежные потоки, полученные от / (направленные на) финансовую деятельность, нетто	12 766	(690)
Эффект от изменения обменного курса валют	(335)	199
Изменение денежных средств и их эквивалентов	411	(1 669)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	3 613	4 624
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	4 024	2 955

Прилагаемые примечания на стр. 6-13 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ГРУППА НЕФТЕГАЗХОЛДИНГ
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ
(в миллионах рублей)

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О КОМПАНИИ

Акционерное общество «Нефтегазхолдинг» учреждено 26 ноября 2001 года в Москве, Российская Федерация. Центральный офис Компании расположен по адресу: Российская Федерация, 119019, Москва, Арбатская площадь, д. 1. Группа осуществляет добычу нефти и сбыт нефтепродуктов. Группа осуществляет деятельность в Российской Федерации и Казахстане.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И СУЩЕСТВЕННЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность дополняет консолидированную отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, подготовленную в соответствии с МСФО.

В настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности применяются те же принципы учетной политики, существенные допущения и оценки, что и в консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, за исключением политик, которые были изменены с учетом новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций, вступивших в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года (Примечание 3).

Налог на прибыль

Налог на прибыль в промежуточных периодах начисляется с использованием ставки налога, которая будет применяться к прибылям при составлении годовой отчетности.

Сезонность деятельности

Деятельность группы не является сезонной. Доходы и расходы равномерно распределяются в течение всего года.

Продолжение деятельности в обозримом будущем

При оценке способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем руководство учитывало ее финансовое положение, ожидаемые результаты коммерческой деятельности, размер заимствований и доступных средств финансирования, ожидаемые дополнительные источники заемных средств в процессе согласования, а также планы и обязательства по капитальным вложениям и другие риски, стоящие перед Группой. Убыток Группы за 6 месяцев 2019 года составил 1 299 млн рублей (6 месяцев 2018 года: 2 215 млн рублей), текущие обязательства Группы на 30 июня 2019 года превысили ее текущие активы на 29 816 млн рублей (31 декабря 2018 года: на 25 329 млн рублей). Существенная часть активов Группы представлена займами выданными и дебиторской задолженностью компаний, находящихся под общим контролем. Возвратность данных активов зависит от ряда факторов как подконтрольных, так и находящихся вне контроля руководства Группы. После рассмотрения детальных бюджетов и прогнозов Группы и принимая во внимание имеющуюся неопределенность (см. также Примечание 29 консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, подготовленной в соответствии с МСФО), руководство полагает, что Группа обладает достаточными ресурсами для продолжения деятельности в течение, по меньшей мере, последующих 12 месяцев с даты утверждения настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности и, следовательно, применение допущения о непрерывности деятельности при составлении настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности является правомерным.

ГРУППА НЕФТЕГАЗХОЛДИНГ
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ
(в миллионах рублей)

3. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен 13 января 2016 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты) был применен при подготовке консолидированной финансовой отчетности впервые с 2019 года. Новый стандарт определяет принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации в отношении операций аренды. Все договоры аренды приводят к получению арендатором права пользования активом с момента начала действия договора аренды, а также к возникновению финансовых обязательств, если арендные платежи осуществляются в течение периода времени. В соответствии с этим, МСФО (IFRS) 16 отменяет классификацию аренды в качестве операционной или финансовой, как это предусматривается МСФО (IAS) 17, и вместо этого вводит единую модель учета операций аренды для арендаторов. Арендаторы должны признавать: (а) активы и обязательства в отношении всех договоров аренды со сроком действия более 12 месяцев, за исключением случаев, когда стоимость объекта аренды является незначительной; и (б) амортизацию объектов аренды отдельно от процентов по арендным обязательствам в отчете о прибылях и убытках. В отношении учета аренды у арендодателя МСФО (IFRS) 16, по сути, сохраняет требования к учету, предусмотренные МСФО (IAS) 17. Таким образом, арендодатель продолжает классифицировать договоры аренды в качестве операционной или финансовой аренды и, соответственно, по-разному отражать их в отчетности.

Группа применила МСФО (IFRS) 16, используя модифицированный ретроспективный подход с эффектом первоначального признания на 1 января 2019 года. Соответственно, информация, представленная за сравнительный период, не пересматривалась.

На дату первого применения дисконтированная приведенная стоимость операционных арендных платежей Группы в размере 3 494 млн рублей была признана в качестве обязательств по аренде и соответствующих активов в форме права использования.

Обязательства по аренде дисконтируются с использованием ставок дисконтирования от 9.75% до 10.47% годовых, основываясь на процентной ставке, применяемой для заемных средств Группы и срока аренды.

Активы в форме права использования включают в себя землю, здания, другие активы. Арендные платежи и другие неарендные платежи, предусмотренные договорами аренды, рассматриваются как единая статья аренды для всех арендуемых активов.

По состоянию на 30 июня 2019 года активы в форме права пользования представлены следующим образом:

	Здания и сооружения	Земля	Итого
На 1 января 2019 года	3 273	221	3 494
Амортизация	(325)	(4)	(329)
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности	(2)	-	(2)
На 30 июня 2019 года	2 946	217	3 163

Основные положения новой учетной политики

Ниже представлены основные положения новой учетной политики Группы в результате принятия МСФО (IFRS) 16:

3. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Активы в форме права пользования

Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т. е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных скидок по аренде. Признанный актив в форме права пользования амортизируется линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: предполагаемый срок полезного использования актива или срок аренды. Активы в форме права пользования проверяются на предмет обесценения.

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена.

После первоначального признания обязательство по аренде оценивается по амортизированной стоимости и процентный расход по данному обязательству признается в составе финансовых расходов в консолидированном отчете о прибылях или убытках.

Срок, используемый для оценки обязательства и актива в форме права пользования, определяется как количество дней, в течение которых Группа имеет достаточную уверенность в аренде актива. Опцион на продление и расторжение учитывается при расчете срока. Группа рассматривает денежные и неденежные аспекты для определения срока аренды договора, такие как бизнес-планы, прошлую практику и экономические стимулы для продления и расторжения договора (наличие неотделимых улучшений и пр.) и прочие факторы, которые могут повлиять на суждение руководства в отношении срока аренды.

Группа классифицирует денежные выплаты по погашению обязательств по аренде в составе финансовой деятельности в консолидированном отчете о движении денежных средств.

Ожидается, что прочие новые стандарты, поправки к стандартам и интерпретации не окажут влияния или окажут незначительное влияние на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы.

Прочие стандарты, не оказавшие влияния на финансовую отчетность

Следующие поправки стандартов и разъяснения, выпущенные IASB, были применимы для Группы с 1 января 2019 года, но не оказали существенного влияния на ее финансовую отчетность:

- КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении расчета налога на прибыль»;
- Характеристики досрочного погашения, предполагающего отрицательную компенсацию – поправки к МСФО (IFRS) 9;
- «Долгосрочные вложения в ассоциированных организациях и совместных предприятиях» – Поправки к МСФО (IAS) 28;
- Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2015 – 2017 гг. – Поправки к МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IAS) 12 и МСФО (IAS) 23;
- «Изменения в пенсионных планах, ограничения и взаимозачеты» – Поправки к МСФО (IAS) 19.

ГРУППА НЕФТЕГАЗХОЛДИНГ

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах рублей)

3. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В настоящее время Группа анализирует эффект применения следующих поправок, их влияние на Группу и время их принятия Группой:

- «Продажа или взнос активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором» – Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся после даты, определенной Советом по международным стандартам финансовой отчетности);
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты).

4. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ НЕФТЕПРОДУКТОВ

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г
Приобретение нефти для переработки	46 975	45 766
Услуги по переработке нефти	8 938	8 199
Приобретение нефтепродуктов для перепродажи	7 490	2 768
Транспортные расходы	3 960	4 137
Прочие налоги, за исключением налога на прибыль	2 024	7 584
Итого	69 387	68 454

5. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ НЕФТИ

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г
Приобретение нефти для перепродажи	13 073	6 619
Добыча нефти	280	285
Итого	13 353	6 904

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, были построены и приобретены производственные и прочие активы на сумму 218 млн рублей (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года: 210 млн рублей).

7. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ И ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Долгосрочные		
Займы выданные, включая начисленные проценты	29 057	29 434
Задолженность компаний под общим контролем за реализованные акции	21 855	25 983
Прочая дебиторская задолженность	1	940
За вычетом ожидаемых кредитных убытков	(3 088)	(3 122)
Итого	47 825	53 235

ГРУППА НЕФТЕГАЗХОЛДИНГ**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ****(в миллионах рублей)****7. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ И ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Руководство ожидает, что займы, выданные акционеру и предприятиям под общим контролем, со сроком погашения в 2019 году или до востребования будут пролонгированы.

По состоянию на 31 декабря 2018 года отражена дебиторская задолженность от компаний под общим контролем за реализацию акций дочерних компаний на сумму 21 855 млн рублей. Для оценки задолженности руководство использует профессиональное суждение относительно ставки дисконтирования и планируемого срока погашения. Ставка дисконтирования была определена, основываясь на процентной ставке, применяемой для заемных средств Группы на отчетную дату. Планируемый срок погашения задолженности - ноябрь 2021 года.

8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Нефтепродукты	9 245	8 228
Сырая нефть	1 628	1 258
Полуфабрикаты	1 197	609
Прочие товарно-материальные запасы	476	264
Резерв под устаревшие и неходовые товарно-материальные запасы	(9)	(9)
Итого	12 537	10 350

9. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	Валюта	30 июня 2019 года				31 декабря 2018 года			
		Ставка	Основная сумма	Проценты	Итого	Ставка	Основная сумма	Проценты	Итого
Банковские кредиты	Российские рубли	9.50%- 11.50%	14 933	21	14 954	9.25%- 11.75%	10 000	4	10 004
Займы с фиксированной процентной ставкой	Российские рубли	5.63%- 10.48%	15 484	659	16 143	5.81%- 10.48%	14 268	104	14 372
Неконвертируемые облигации	Российские рубли	10.00%	8 621	59	8 680	9.75%	5 332	36	5 368
Итого кредиты и займы			39 038	739	39 777		29 600	144	29 744
Краткосрочная часть, подлежащая погашению в течение года					<u>(23 594)</u>				<u>(12 119)</u>
Долгосрочная часть кредитов и займов					16 183				17 625

В марте 2019 года Группа продала ранее выкупленные рублевые облигации на общую сумму 3 692 млн рублей. Рублевые облигации в сумме 8 805 млн рублей на 30 июня 2019 года будут погашены в соответствии с согласованным графиком погашения до июня 2021 года. По состоянию на 30 июня 2019 года ставка купонного дохода составила 10.00% годовых (на 31 декабря 2018 года: 9.75%).

В апреле и мае 2019 года Группа получила транши в рамках долгосрочной кредитной линии в сумме 5 000 млн рублей. Кредитная линия доступна до апреля 2022 года. По состоянию на 30 июня 2019 года ставка по полученным траншам составила 9.5%, срок погашения - октябрь-ноябрь 2019 года.

Полученные займы с фиксированной ставкой предоставлены предприятиями под общим контролем (Примечание 11).

ГРУППА НЕФТЕГАЗХОЛДИНГ
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ
(в миллионах рублей)

9. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 30 июня 2019 года Группа не выполнила ограничительное условие, установленное кредитным договором по ограничению минимального размера собственного капитала. В результате долгосрочная задолженность в размере 3 393 млн рублей была классифицирована в составе краткосрочных обязательств по состоянию на 30 июня 2019 года. На дату выпуска отчетности руководство Группы обсудило с банком отказ от права предъявления требований и ожидает получения официального отказа от права предъявления требований банком до 30 сентября 2019 года.

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Долгосрочная		
Задолженность за услуги транспортировки нефтепродуктов	807	807
Задолженность за приобретение нефти	424	425
Итого	1 231	1 232
	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Краткосрочная		
Задолженность за услуги по переработке нефти	17 017	16 421
Торговая кредиторская задолженность	5 611	1 166
Кредиторская задолженность за приобретение доли в совместном предприятии	4 304	4 740
Задолженность по договору уступки займов	-	4 421
Прочая кредиторская задолженность	109	348
Итого	27 041	27 096

11. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

К связанным сторонам относятся: акционер, ассоциированные и совместные предприятия, предприятия под общим контролем и прочие связанные стороны. В таблице ниже представлены существенные остатки по взаиморасчетам со связанными сторонами:

	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Акционер		
Займы выданные	296	330
За вычетом ожидаемых кредитных убытков	(16)	(18)
Предприятия под общим контролем		
Займы выданные, включая начисленные проценты	28 761	29 104
За вычетом ожидаемых кредитных убытков	(1 558)	(1 653)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	22 983	28 923
За вычетом ожидаемых кредитных убытков	(1 514)	(1 451)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22 061	25 851
Займы полученные	16 143	14 372
Авансы полученные и прочая задолженность	2 187	4 422
Прочие долгосрочные обязательства	1 233	1 233
Прочие связанные стороны		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	548	282

ГРУППА НЕФТЕГАЗХОЛДИНГ
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ
(в миллионах рублей)

11. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Все остатки в расчетах со связанными сторонами являются необеспеченными и будут погашены денежными средствами на обычных условиях коммерческого кредита. Каких-либо гарантий в отношении остатков в расчетах со связанными сторонами не было выдано или получено.

В таблице ниже представлены существенные операции со связанными сторонами:

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г
Предприятия под общим контролем		
Выручка от продажи нефтепродуктов	23 096	35 821
Приобретение услуг по переработке нефти	8 930	8 862
Приобретение услуг по транспортировке нефтепродуктов	3 939	3 437
Процентный доход	2 168	1 599
Финансовые расходы и проценты, капитализированные по кредитам	716	769
Займы выданные		
Предоставление займов	6 862	2 617
Возврат займов	4 003	2 294
Займы полученные		
Получение займов	10 393	1 680
Погашение займов	5 160	4 713
Выплаты по приобретению прав требования	4 134	-
Прочие связанные стороны		
Выручка от продажи нефтепродуктов	2 076	2 153

В мае 2019 года совместное предприятие AR Oil and Gaz B.V. (далее AROG) распределило дивиденды в отношении Группы в размере 1 934 млн рублей.

Операции со связанными сторонами являются операциями, осуществляемыми в рамках обычной деятельности, на условиях, аналогичных условиям сделок с третьими сторонами, за исключением выданных и полученных займов.

12. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства по капитальным затратам

В соответствии с условиями соглашений, действовавших на 30 июня 2019 года, сумма капитальных затрат будущих периодов составила 454 млн рублей (31 декабря 2018 года: 268 млн рублей).

Экономическая и политическая среда в Российской Федерации

В отчетном периоде не было существенных изменений экономической среды, в которой Группа осуществляет свою деятельность, статуса судебных разбирательств, вопросов охраны окружающей среды и обязательств в социальной сфере, а также налоговых рисков, которым подвержена Группа, по сравнению с описанием, представленным в консолидированной финансовой отчетности Группы на и за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

13. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов определялась Группой исходя из имеющейся рыночной информации (если она существовала) и надлежащих методик оценки. Вместе с тем, для интерпретации рыночных данных с целью определения оценочной справедливой стоимости необходимо применять суждения. При определении справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию.

13. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Для определения и раскрытия справедливой стоимости Группа использует следующую иерархию способов определения стоимости:

- уровень 1: справедливая стоимость инструментов определяется по нескорректированным котировкам идентичных активов и обязательств на активных рынках;
- уровень 2: справедливая стоимость инструментов оценивается на основе рыночных цен путем их корректировки;
- уровень 3: справедливая стоимость инструментов оценивается на основе исходных данных, отличных от рыночных цен (неочевидные данные).

Оценка справедливой стоимости выданных займов с фиксированной процентной ставкой (3 уровень иерархии справедливой стоимости) была выполнена с помощью модели дисконтированных денежных потоков с применением действующих процентных ставок на рынке заимствования новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. Примененные ставки дисконтирования варьировались от 8.82% до 14.50% в зависимости от срочности и валюты займа. По состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года балансовая стоимость выданных займов с фиксированной процентной ставкой приблизительно равна их справедливой стоимости.

Справедливая стоимость кредитов и займов с фиксированной процентной ставкой (уровень 3 иерархии справедливой стоимости) с установленными сроками погашения была оценена на основе стоимости ожидаемых дисконтированных денежных потоков с применением текущих ставок процента для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и оставшимся сроком погашения. Примененные ставки дисконтирования варьировались от 9.25% до 10.71% в зависимости от срочности и валюты обязательства. На 30 июня 2019 года справедливая стоимость кредитов и займов с фиксированной процентной ставкой больше их балансовой стоимости на 439 млн рублей (2018 год: 274 млн рублей).

Руководство Группы полагает, что справедливая стоимость следующих финансовых активов и обязательств приблизительно соответствует их балансовой стоимости на 30 июня 2019 и 31 декабря 2018 года (Уровень 3 в иерархии источников информации для определения справедливой стоимости):

- торговая и прочая дебиторская задолженность;
- прочие финансовые активы;
- денежные средства и их эквиваленты
- торговая и прочая кредиторская задолженность.

14. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В июле и августе 2019 года Компания предоставила предприятию под общим контролем заем на сумму 400 млн рублей. За этот же период предприятия под общим контролем частично погасили займы, полученные от Компании, на сумму 976 млн рублей.