

# **Группа Нефтегазхолдинг**

Международный стандарт финансовой  
отчетности № 34

Промежуточная сокращенная консолидированная  
финансовая отчетность и заключение по обзорной  
проверке

30 июня 2018 года

# ГРУППА НЕФТЕГАЗХОЛДИНГ

## СОДЕРЖАНИЕ

---

Заявление об ответственности руководства за подготовку и утверждение промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года.

Заключение по обзорной проверке промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Консолидированный отчет о прибыли или убытке .....	1
Консолидированный отчет о совокупном доходе .....	2
Консолидированный отчет о финансовом положении .....	3
Консолидированный отчет об изменениях в капитале .....	4
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 .....	7
5. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ .....	7
6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА .....	8
7. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ И ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ .....	8
8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ .....	8
9. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ .....	9
10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ .....	9
11. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ .....	10
12. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА .....	11
13. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ .....	11
14. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ .....	12

## **ГРУППА НЕФТЕГАЗХОЛДИНГ**

### **ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 Г.**

---

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 2018 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 2018 года

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Акционеру и Руководству АО «Нефтегазхолдинг»

### **Введение**

Мы провели обзорную проверку прилагаемого промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении АО «Нефтегазхолдинг» и ее дочерних предприятий (далее – «Группа») по состоянию на 30 июня 2018 года и связанных с ним промежуточных сокращенных консолидированных **отчетов** о прибыли или убытке, о совокупном доходе, об изменениях в собственном капитале и о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на эту дату, а также выборочных пояснительных примечаний. Руководство отвечает за подготовку и представление данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО (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 проведение опросов, главным образом сотрудников, ответственных за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также проведение аналитических и других процедур обзорной проверки. Обзорная проверка предполагает значительно меньший объем работ по сравнению с аудитом, проводимым в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому не позволяет нам получить уверенность в том, что нам стало известно обо всех существенных обстоятельствах, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

### **Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности**

Прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе допущения о том, что Группа будет непрерывно продолжать деятельность. В Примечании 2 к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности указано, что в текущем году Группа понесла убыток в размере 2 215 млн. рублей, а также краткосрочные обязательства Группы превысили ее оборотные активы на 33 285 млн. рублей. Данные события и условия, наряду с другими вопросами, изложенными в Примечании 2, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Группы непрерывно продолжать деятельность. Планы руководства Группы в отношении этих обстоятельств также представлены в Примечании 2 к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности. Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не содержит каких-либо корректировок, которые могли бы возникнуть в результате данной неопределенности.

## Вывод

По результатам проведенной обзорной проверки мы не обнаружили фактов, которые дали бы нам основания полагать, что прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

## Прочие сведения

Обзорная проверка сравнительных показателей за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года, не проводилась.

Шведов Андрей Викторович,  
руководитель аудиторских  
заключений и отчетов

DeLoitte



29 августа 2018 год

Компания: Акционерное общество «Нефтегазхолдинг»

Свидетельство о государственной регистрации  
№ Р-18593.16. выдано Государственной  
регистрационной палатой при министерстве Юстиции  
РФ 26.11.2001.

Основной государственный регистрационный номер:  
1027700513334

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ:  
№1027700513334, выдано 9.12.2002 г. Межрайонной  
Инспекцией МНС России № 39 по г. Москве.

Место нахождения: Россия, г. Москва, Арбатская  
площадь, д.1

Аудиторская организация: АО «Делойт и Туш СНГ»

Свидетельство о государственной регистрации  
№ 018.482, выдано Московской регистрационной  
палатой 30.10.1992 г.

Основной государственный регистрационный номер:  
1027700425444

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ:  
серия 77 № 004840299, выдано 13.11.2002 г.  
Межрайонной Инспекцией МНС России № 39  
по г. Москва.

Член саморегулируемой организации аудиторов  
«Российский Союз аудиторов» (Ассоциация),  
ОРНЗ 11603080484.

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

		<b>За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г</b>	<b>За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г</b>
<b>ПРОДОЛЖАЮЩАЯСЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>			
<b>Выручка</b>			
Выручка от продажи нефтепродуктов		72 120	55 083
Выручка от продажи нефти		8 044	2 558
Выручка от прочей реализации		730	453
		<b>80 894</b>	<b>58 094</b>
<b>Себестоимость продаж</b>			
Себестоимость реализованных нефтепродуктов	4	(68 454)	(52 777)
Себестоимость реализованной нефти		(6 904)	(1 733)
Себестоимость прочей реализации		(131)	(119)
Амортизация нефтедобывающих активов		(113)	(130)
		<b>5 292</b>	<b>3 335</b>
<b>Валовая прибыль</b>			
Коммерческие расходы	5	(5 485)	(4 321)
Административные расходы		(2 083)	(2 620)
Амортизация сбытовых и прочих активов		(121)	(128)
Прочие операционные расходы, нетто		(5)	(215)
		<b>(2 402)</b>	<b>(3 949)</b>
<b>Операционный убыток</b>			
Процентные доходы		1 729	1 480
Финансовые расходы		(2 249)	(2 298)
Доля в прибыли ассоциированных и совместных предприятий		1 718	1 205
Убыток от курсовых разниц от финансовой деятельности, нетто		(177)	(172)
		<b>(1 381)</b>	<b>(3 734)</b>
<b>Убыток до налогообложения</b>			
(Расход)/доход по налогу на прибыль		(834)	786
		<b>(2 215)</b>	<b>(2 948)</b>
<b>Убыток за период от продолжающейся деятельности</b>			
<b>ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>			
Прибыль за период от прекращенной деятельности		-	1 960
		<b>(2 215)</b>	<b>(988)</b>
<b>УБЫТОК ЗА ПЕРИОД</b>			
<b>(Убыток)/Прибыль, приходящийся на:</b>			
Акционера материнской компании		(2 404)	(1 086)
Неконтролирующие доли		189	98
		<b>(2 215)</b>	<b>(988)</b>

Прилагаемые примечания на стр. 6-12 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

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

	<b>За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г</b>	<b>За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г</b>
Убыток за период	(2 215)	(988)
Прочий совокупный доход		
<b>Статьи, которые впоследствии не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка</b>		
Эффект от пересчёта в валюту представления отчётности	119	23
	<b>119</b>	<b>23</b>
<b>Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка</b>		
Эффект от пересчёта в валюту представления отчётности	143	191
Резерв по переоценке инвестиций	-	(16)
	<b>143</b>	<b>175</b>
Прочий совокупный доход за период	262	198
<b>ИТОГО СОВОКУПНЫЙ УБЫТОК ЗА ПЕРИОД</b>	<b>(1 953)</b>	<b>(790)</b>
<b>Итого совокупный убыток, приходящийся на:</b>		
Акционера материнской компании	(2 261)	(911)
Неконтролирующие доли	308	121

Прилагаемые примечания на стр. 6-12 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

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

	Прим.	30 июня 2018 года	31 декабря 2017 года
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	6	4 361	4 319
Гудвилл		356	356
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия		11 050	10 852
Финансовые активы и дебиторская задолженность	7	53 963	52 238
Отложенные налоговые активы		1 985	2 317
Прочие внеоборотные активы		65	25
		<b>71 780</b>	<b>70 107</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Товарно-материальные запасы	8	10 948	8 331
Торговая и прочая дебиторская задолженность		6 444	5 783
Налог на добавленную стоимость и прочие налоги к возмещению		3 981	2 849
Предоплата по налогу на прибыль		32	24
Авансы выданные и прочие оборотные активы		4 781	4 466
Финансовые активы	7	4 426	7 071
Денежные средства и их эквиваленты		2 955	4 624
		<b>33 567</b>	<b>33 148</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>105 347</b>	<b>103 255</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Капитал и резервы</b>			
Уставный капитал		998	998
Добавочный капитал		2 049	2 049
Резерв курсовых разниц		(288)	(431)
Нераспределенная прибыль		16 550	22 195
Прочие резервы		5 408	5 408
<b>Капитал акционера материнской компании</b>		<b>24 717</b>	<b>30 219</b>
Неконтролирующие доли, представленные в составе капитала		2 252	2 206
<b>ИТОГО КАПИТАЛ</b>		<b>26 969</b>	<b>32 425</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Кредиты и займы	9	11 363	9 104
Отложенные налоговые обязательства		51	63
Пенсионные обязательства		62	58
Резерв на вывод основных средств из эксплуатации		50	43
		<b>11 526</b>	<b>9 268</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Кредиты и займы	9	23 278	25 416
Торговая и прочая кредиторская задолженность	10	29 428	25 053
Авансы полученные и прочая задолженность		13 494	10 266
Задолженность по налогу на прибыль		178	105
Прочие налоги к уплате		474	722
		<b>66 852</b>	<b>61 562</b>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>78 378</b>	<b>70 830</b>
<b>ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>105 347</b>	<b>103 255</b>

Прилагаемые примечания на стр. 6-12 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

**ГРУППА НЕФТЕГАЗХОЛДИНГ**  
**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			
<b>Остаток на 1 января 2017 года</b>	<b>998</b>	<b>1 902</b>	<b>(226)</b>	<b>24 724</b>	<b>5 408</b>	<b>32 806</b>	<b>2 430</b>	<b>35 236</b>
(Убыток)/прибыль за период	-	-	-	(1 086)	-	(1 086)	98	(988)
Прочий совокупный доход/(убыток)	-	-	191	(16)	-	175	23	198
<b>Итого совокупный доход/(убыток) за период</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>191</b>	<b>(1 102)</b>	<b>-</b>	<b>(911)</b>	<b>121</b>	<b>(790)</b>
Эффект переоценки стоимости займов полученных	-	-	-	951	-	951	-	951
Эффект переоценки стоимости займов выданных	-	-	-	(55)	-	(55)	-	(55)
Дополнительный выпуск акций дочернего предприятия	-	-	-	-	-	-	(12)	(12)
Приобретение неконтролирующей доли в дочерних предприятиях	-	12	-	-	-	12	(5)	7
<b>Остаток на 30 июня 2017 года</b>	<b>998</b>	<b>1 914</b>	<b>(35)</b>	<b>24 518</b>	<b>5 408</b>	<b>32 803</b>	<b>2 534</b>	<b>35 337</b>
<b>Остаток на 1 января 2018 года</b>	<b>998</b>	<b>2 049</b>	<b>(431)</b>	<b>22 195</b>	<b>5 408</b>	<b>30 219</b>	<b>2 206</b>	<b>32 425</b>
Эффект, связанный с первым применением МСФО (IFRS) 9 (Примечание 7)	-	-	-	(3 284)	-	(3 284)	-	(3 284)
<b>Остаток на 1 января 2018 года (с учетом влияния МСФО (IFRS) 9)</b>	<b>998</b>	<b>2 049</b>	<b>(431)</b>	<b>18 911</b>	<b>5 408</b>	<b>26 935</b>	<b>2 206</b>	<b>29 141</b>
(Убыток)/Прибыль за период	-	-	-	(2 404)	-	(2 404)	189	(2 215)
Прочий совокупный доход	-	-	143	-	-	143	119	262
<b>Итого совокупный доход/(убыток) за период</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>143</b>	<b>(2 404)</b>	<b>-</b>	<b>(2 261)</b>	<b>308</b>	<b>(1 953)</b>
Эффект переоценки стоимости займов полученных	-	-	-	(22)	-	(22)	-	(22)
Эффект переоценки стоимости займов выданных	-	-	-	65	-	65	-	65
Дивиденды выплаченные	-	-	-	-	-	-	(262)	(262)
<b>Остаток на 30 июня 2018 года</b>	<b>998</b>	<b>2 049</b>	<b>(288)</b>	<b>16 550</b>	<b>5 408</b>	<b>24 717</b>	<b>2 252</b>	<b>26 969</b>

Прилагаемые примечания на стр. 6-12 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

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

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г
<b>ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>		
Убыток до налогообложения от продолжающейся деятельности	(1 381)	(3 734)
Прибыль до налогообложения от прекращенной деятельности	-	2 353
<b>Корректировки:</b>		
Амортизация	234	3 505
Процентные доходы	(1 729)	(1 256)
Финансовые расходы	2 249	3 714
Убыток / (Прибыль) от курсовых разниц от финансовой деятельности, нетто	177	(1 066)
Доля в прибыли ассоциированных и совместных предприятий	(1 718)	(1 205)
Прочие	(107)	197
<b>Денежные потоки, (направленные на) / полученные от операционной деятельности, до изменений в оборотном капитале</b>	<b>(2 275)</b>	<b>2 508</b>
<b>Изменения в оборотном капитале</b>		
(Увеличение)/Уменьшение товарно-материальных запасов	(2 613)	491
(Увеличение)/Уменьшение дебиторской задолженности, авансов выданных и прочих оборотных активов	(1 967)	271
Увеличение кредиторской задолженности, авансов полученных и начисленных расходов	6 422	1 456
<b>Денежные потоки, (направленные на) / полученные от операционной деятельности</b>	<b>(433)</b>	<b>4 726</b>
Налог на прибыль уплаченный	(454)	(952)
Проценты уплаченные	(1 367)	(3 194)
<b>Денежные потоки, (направленные на) / полученные от операционной деятельности, нетто</b>	<b>(2 254)</b>	<b>580</b>
<b>ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>		
Инвестиции в нефтедобывающие активы	(62)	(57)
Инвестиции в нефтеперерабатывающие активы	-	(599)
Инвестиции в сбытовые и прочие активы	(127)	(209)
Проценты капитализированные и уплаченные	(37)	(57)
Проценты полученные	134	113
Займы выданные	(2 617)	(2 065)
Погашение займов выданных	2 294	-
Дивиденды полученные	1 491	-
<b>Денежные потоки, полученные от / (направленные на) инвестиционную деятельность, нетто</b>	<b>1 076</b>	<b>(2 874)</b>
<b>ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>		
Поступление кредитов и займов	13 680	19 862
Погашение кредитов и займов	(11 713)	(17 469)
Погашение облигационных займов	(2 632)	-
Комиссии по облигационным займам	(25)	-
Приобретение неконтролирующей доли в дочерних предприятиях	-	(4)
<b>Денежные потоки, (направленные на) / полученные от финансовой деятельности, нетто</b>	<b>(690)</b>	<b>2 389</b>
Эффект от изменения обменного курса валют	199	42
<b>Изменение денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>(1 669)</b>	<b>137</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало года</b>	<b>4 624</b>	<b>5 418</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец года</b>	<b>2 955</b>	<b>5 555</b>

Прилагаемые примечания на стр. 6-12 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 2018 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 2017 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 2017 года, за исключением политик, которые были изменены с учетом новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций, вступивших в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 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 2018 года составил 2 215 млн рублей (6 месяцев 2017 года: убыток 988 млн рублей), текущие обязательства Группы превысили ее текущие активы на 33 285 млн рублей (2017 год: на 28 414 млн рублей). Существенная часть активов Группы (в т. ч. краткосрочных) 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 30 консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, на 31 декабря 2017 года), 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**

Следующие поправки к стандартам были применены Группой впервые в 2018 году:

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Окончательная версия стандарта, выпущенная в 2014 году, заменяет стандарт МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», а также все предыдущие версии стандарта МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 9 сводит воедино новые требования к классификации, оценке и обесценению финансовых инструментов.

В отношении обесценения финансовых активов (займы выданные и дебиторская задолженность) МСФО (IFRS) 9 заменяет модель понесенного убытка, применявшуюся в МСФО (IAS) 39, на модель ожидаемого кредитного убытка, призванную обеспечить своевременность и полноту признания убытков по финансовым активам. Модель ожидаемого кредитного убытка по финансовым активам требует, чтобы компания учитывала ожидаемые кредитные убытки и изменения в ожидаемом кредитном убытке на каждую отчетную дату, чтобы отразить изменения кредитного риска с момента первоначального признания. Для признания кредитных потерь больше не требуется факт возникновения кредитного события.

Эффект дополнительного резервирования с отнесением эффекта на капитал (без влияния на чистую прибыль 2017 и 2018 годов) по состоянию на 1 января 2018 года составил 3 284 млн рублей.

Все Кредиты и займы продолжают учитываться по амортизированной стоимости. Модификация долговых обязательств, которая имела место по состоянию на 1 января 2018 года в связи с применением МСФО (IFRS) 9, не оказала существенного влияния на Кредиты и займы Группы.

- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». МСФО (IFRS) 15 представляет собой единое руководство по учету выручки, а также содержит все требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности. Новый стандарт заменяет стандарты МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство» и ряд интерпретаций положений МСФО касательно выручки. По результатам анализа, проведенного Группой, был сделан вывод, что изменения, привносимые стандартом, не оказывают существенного влияния на признание выручки в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

**4. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ НЕФТЕПРОДУКТОВ**

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г
Приобретение нефти для переработки	45 766	33 045
Услуги по переработке нефти	8 199	8 374
Прочие налоги, за исключением налога на прибыль	7 584	5 238
Транспортные расходы	4 137	3 980
Приобретение нефтепродуктов для перепродажи	2 768	2 140
<b>Итого</b>	<b>68 454</b>	<b>52 777</b>

**5. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ**

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г
Транспортные расходы	4 230	3 048
Заработная плата и социальные взносы	587	538
Расходы на экспорт	103	123
Коммунальные услуги	99	88
Прочие налоги, за исключением налога на прибыль	45	52
Аренда	31	24
Ремонт и текущее обслуживание оборудования	30	33
Прочие затраты	360	415
<b>Итого</b>	<b>5 485</b>	<b>4 321</b>

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

**6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, были построены и приобретены производственные и прочие активы на сумму 210 млн рублей (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.: 1 050 млн рублей, в том числе по продолжающейся деятельности 107 млн рублей).

**7. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ И ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

	<b>30 июня 2018 года</b>	<b>31 декабря 2017 года</b>
<b>Долгосрочные</b>		
Займы выданные, включая начисленные проценты	30 048	25 419
Ожидаемые кредитные убытки по займам выданным	(1 504)	-
Дебиторская задолженность компаний под общим контролем за реализованные акции	25 983	25 983
Прочая дебиторская задолженность	880	836
Ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	(1 444)	-
<b>Итого</b>	<b>53 963</b>	<b>52 238</b>
<b>Краткосрочные</b>		
Займы выданные	4 674	7 071
Ожидаемые кредитные убытки по займам выданным	(248)	-
<b>Итого</b>	<b>4 426</b>	<b>7 071</b>

В связи с введением в действие нового стандарта МСФО (IFRS) 9 в 2018 году, Группа признала ожидаемый кредитный убыток в отношении финансовых активов в общей сумме 3 284 млн рублей с эффектом на капитал.

**8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ**

	<b>30 июня 2018 года</b>	<b>31 декабря 2017 года</b>
Нефтепродукты	7 890	6 003
Сырая нефть	1 738	1 205
Полуфабрикаты	826	739
Материалы	80	63
Прочие товары для продажи	384	275
Прочие товарно-материальные запасы	36	52
Резерв под устаревшие и неходовые товарно-материальные запасы	(6)	(6)
<b>Итого</b>	<b>10 948</b>	<b>8 331</b>

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

**9. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ**

		30 июня 2018 г.				31 декабря 2017 г.			
	Валюта	Ставка	Основная сумма	Проценты	Итого	Ставка	Основная сумма	Проценты	Итого
Банковские кредиты	Российские рубли	9,25%- 15,50%	16 000	11	16 011	11,25%- 15,50%	11 000	4	11 004
Займы полученные	Российские рубли	5,44%- 13,00%	10 640	1 440	12 080	5,81%- 13,00%	12 897	898	13 795
Займы полученные	Доллары США	5,80%	-	15	15	5,80%	593	12	605
Неконвертируемые облигации	Российские рубли	9,50%	6 496	39	6 535	10,25%	9 053	63	9 116
Итого кредиты и займы			33 136	1 505	34 641		33 543	977	34 520
Краткосрочная часть, подлежащая погашению в течение года					(23 278)	(25 416)			
Долгосрочная часть кредитов и займов					11 363	9 104			

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

**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:

	<b>30 июня 2018 года</b>	<b>31 декабря 2017 года</b>
<b>Акционер</b>		
Займы выданные	311	286
Ожидаемые кредитные убытки по займам выданным	(15)	-
<b>Предприятия под общим контролем</b>		
Займы выданные, включая начисленные проценты	33 015	30 923
Ожидаемые кредитные убытки по займам выданным	(1 737)	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	31 054	30 869
Ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	(1 531)	-
Авансы выданные	-	162
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15 476	24 048
Займы полученные	12 095	14 162
Авансы полученные и прочая задолженность	5 306	4 728
<b>Прочие связанные стороны</b>		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	535	446

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:

	<b>За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г</b>	<b>За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г</b>
<b>Ассоциированные и совместные предприятия</b>		
Выручка от прочей реализации	-	416
Получение займов	-	1 384
<b>Предприятия под общим контролем</b>		
Выручка от продажи нефтепродуктов	35 821	3 032
Приобретение услуг по переработке нефти	16 514	-
Приобретение услуг по транспортировке нефтепродуктов	3 437	300
Приобретение нефти	-	600
Процентный доход	1 599	1 161
Финансовые расходы и проценты, капитализированные по кредитам	769	430
Предоставление займов	2 617	2 065
Возврат займов	2 294	-
Получение займов	1 680	3 978
Погашение займов	4 713	145
<b>Прочие связанные стороны</b>		
Выручка от продажи нефтепродуктов	2 153	1 604

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 2018 г., сумма капитальных затрат будущих периодов составила 426 млн рублей (31 декабря 2017 г.: 175 млн рублей).

### **Экономическая и политическая среда в Российской Федерации**

**Российская Федерация.** Экономика Российской Федерации продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований.

Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Группы. Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

1 июня 2017 года АО «ННК» и АО «ННК-Приморнефтепродукт», дочерние общества Группы, по решению Управления по контролю за иностранными активами Министерства финансов США («OFAC») были включены в Список лиц особых категорий и запрещенных лиц («Список SDN»). Санкции были введены в соответствии с распоряжением президента США № 13722 от 15 марта 2016 года о блокировании собственности правительства Северной Кореи и Рабочей партии Кореи и запрещении определенных сделок с Северной Кореей. Группа сотрудничает с OFAC по всем возникающим вопросам.

## **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.

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 6,53% до 14,50% в зависимости от срочности и валюты займа. По состоянию на 30 июня 2018 года справедливая стоимость выданных займов с фиксированной процентной ставкой ниже их балансовой стоимости (без учета ожидаемых кредитных убытков) на 197 млн рублей (2017 год: 232 млн рублей).

### **13. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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 10,74% до 13,49% в зависимости от срочности и валюты обязательства. На 30 июня 2018 года справедливая стоимость кредитов и займов с фиксированной процентной ставкой больше их балансовой стоимости на 244 млн рублей (31 декабря 2017 г: 412 млн рублей).

Руководство Группы полагает, что справедливая стоимость следующих финансовых активов и обязательств, приблизительно соответствует их балансовой стоимости на 30 июня 2018 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 2018 года Группа рефинансировала долгосрочный кредит, подписав новое соглашение о предоставлении долгосрочной кредитной линии в сумме 5 000 млн рублей сроком действия до декабря 2020 года. Процентная ставка по данному заимствованию формируется как ключевая ставка Банка России, увеличенная не более чем на 4 процентных пункта.