

ОАО «Варьеганнефть»

Консолидированная финансовая отчетность

*за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.  
и аудиторское заключение независимого аудитора*

# ОАО «Варьеганнефть»

## Консолидированная финансовая отчетность

за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

### Содержание

Аудиторское заключение независимого аудитора .....	3
Консолидированная финансовая отчетность	
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе .....	6
Консолидированный отчет о финансовом положении .....	7
Консолидированный отчет об изменениях в капитале .....	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств .....	9
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1. Информация о компании .....	10
2. Основы подготовки отчетности .....	10
3. Существенные суждения, оценки и допущения .....	14
4. Существенные положения учетной политики .....	17
5. Изменения в учетной политике в будущих отчетных периодах .....	29
6. Дочерние компании Группы .....	31
7. Выручка .....	32
8. Себестоимость реализации .....	32
9. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы .....	33
10. Финансовые доходы и расходы .....	33
11. Прочие операционные доходы и расходы .....	33
12. Основные средства .....	34
13. Долгосрочные и краткосрочные займы выданные .....	35
14. Запасы .....	35
15. Торговая и прочая дебиторская задолженность, предоплаты и прочие оборотные активы .....	36
16. Денежные средства и их эквиваленты .....	36
17. Уставный капитал .....	36
18. Процентные займы .....	37
19. Резерв на ликвидацию основных средств .....	39
20. Торговая, прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы .....	40
21. Налог на прибыль .....	40
22. Расчеты и операции со связанными сторонами .....	43
23. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски .....	45
24. Управление финансовыми рисками .....	49
25. Раскрытие информации по запасам нефти и газа .....	53
26. События после отчетной даты .....	54

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

*Акционерам открытого акционерного общества «Варьеганнефть»*

### **МНЕНИЕ**

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности открытого акционерного общества «Варьеганнефть» (ОГРН 1028601465364, место нахождения: 628463, Россия, Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, г. Радужный) и его дочерних организаций (далее – Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2018 год, а также примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2018 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

### **ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ**

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

### **ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЛИЦ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ, ЗА ГОДОВУЮ КОНСОЛИДИРОВАННУЮ ФИНАНСОВУЮ ОТЧЕТНОСТЬ**

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы 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 Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой консолидированной финансовой отчетности Группы.

## **ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой консолидированной финансовой отчетности.

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой консолидированной 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 ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) 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 аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или



условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица 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 годовой консолидированной 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 аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

е) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о годовой консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское заключение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, доводя до их 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, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление аудируемого лица, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Руководитель департамента аудита  
ООО «Аудиторская компания.  
Городской центр экспертиз»

(доверенность № АК-7/19 от 01 марта 2019 г.)

*Т.А. Старцева*

Старцева Т.А.



ООО «Аудиторская компания. Городской центр экспертиз»,  
ОГРН 1147847421545,  
192102, Российская Федерация, г. Санкт-Петербург, ул. Бухарестская, д. 6,  
член СРО НП «Аудиторская Ассоциация Содружество»,  
ОРНЗ 11606065200.

«25» апреля 2019 г.

# ОАО «Варьеганнефть»

## Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
Выручка	7	41 869	33 024
Себестоимость реализации	8	(37 491)	(30 180)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>4 378</b>	<b>2 844</b>
Расходы на геологоразведочные работы		(186)	(184)
Коммерческие расходы	9	(85)	(121)
Общехозяйственные и административные расходы	9	(120)	(73)
Прочие операционные расходы, нетто	11	(47)	(91)
<b>Операционная прибыль</b>		<b>3 940</b>	<b>2 375</b>
Финансовые доходы	10	78	113
Финансовые расходы	10	(58)	(110)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>3 960</b>	<b>2 378</b>
Расход по налогу на прибыль	21	(830)	(497)
<b>Прибыль за отчетный период</b>		<b>3 130</b>	<b>1 881</b>
Прочий совокупный доход / (убыток)		-	-
<b>Итого совокупный доход</b>		<b>3 130</b>	<b>1 881</b>
Прибыль, приходящаяся на: Акционеров Материнской компании		3 130	1 881
<b>Итого совокупный доход, приходящийся на: Акционеров Материнской компании</b>		<b>3 130</b>	<b>1 881</b>



Р. А. Ильясов  
Генеральный директор



С. Л. Жиделев  
Главный бухгалтер

Дата утверждения: 25 апреля 2019 года

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

**ОАО «Варьеганнефть»**  
**Консолидированный отчет о финансовом положении**  
**на 31 декабря 2018 года**  
*(в миллионах российских рублей)*

	Прим.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
<b>Активы</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	12	22 330	22 155
Долгосрочные займы выданные	13	–	1 645
Отложенные налоговые активы	21	234	254
Прочие внеоборотные активы		23	58
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>22 587</b>	<b>24 112</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы	14	2 629	3 065
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	6 646	6 543
Краткосрочные займы выданные	13	1 722	–
НДС к получению		113	201
Налог на прибыль к получению		1	1
Денежные средства и их эквиваленты	16	1	1
Предоплаты и прочие оборотные активы	15	388	151
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>11 500</b>	<b>9 962</b>
<b>Итого активы</b>		<b>34 087</b>	<b>34 074</b>
<b>Капитал и обязательства</b>			
<b>Капитал, приходящийся на акционеров Материнской компании</b>			
Уставный капитал	17	13	13
Собственные акции, выкупленные у акционеров	17	(6)	(439)
Нераспределенная прибыль		23 205	20 087
<b>Итого капитал</b>		<b>23 212</b>	<b>19 661</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные займы	18	–	780
Отложенные налоговые обязательства	21	3 294	2 937
Резерв на ликвидацию основных средств	19	333	155
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>3 627</b>	<b>3 872</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Краткосрочные займы	18	645	–
Торговая, прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	20	5 309	9 470
Кредиторская задолженность по налогам и сборам за исключением налога на прибыль	20	1 281	1 063
Задолженность по налогу на прибыль		4	7
Авансы полученные и прочие краткосрочные обязательства		9	1
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>7 248</b>	<b>10 541</b>
<b>Итого обязательства и капитал</b>		<b>34 087</b>	<b>34 074</b>

*Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности*



ОАО «Варьеганнефть»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	Уставный капитал	Собственные акции выкупленные	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 1 января 2017 г.		13	(424)	18 221	17 810
Прибыль за отчетный период		–	–	1 881	1 881
Итого совокупный доход за период		–	–	1 881	1 881
Дивиденды		–	–	(15)	(15)
Выкуп собственных акций		–	(15)	–	(15)
На 31 декабря 2017 г.		13	(439)	20 087	19 661
Прибыль за отчетный период		–	–	3 130	3 130
Итого совокупный доход за период		–	–	3 130	3 130
Дивиденды	17	–	–	(12)	(12)
Выбытие и выкуп собственных акций	17	–	433	–	433
На 31 декабря 2018 г.		13	(6)	23 205	23 212

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

# ОАО «Варьеганнефть»

## Консолидированный отчет о движении денежных средств

за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(в миллионах российских рублей)

Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
<b>Денежные потоки от операционной деятельности</b>		
Прибыль до налогообложения	3 960	2 378
<b>Корректировки статей для приведения прибыли до налогообложения к чистым денежным потокам</b>		
Износ, истощение и амортизация	8 785	736
Убыток от выбытия собственных акций	11 14	–
Убыток от выбытия основных средств	11 162	143
Восстановление обесценения основных средств	11 (99)	(25)
Резервы по вознаграждениям, ожидаемым кредитным убыткам и прочие резервы	(2)	106
Финансовые доходы	10 (78)	(113)
Финансовые расходы	10 58	110
Прочие корректировки	16	23
<b>Чистое движение денежных средств по операционной деятельности до изменений в оборотном капитале</b>	<b>4 816</b>	<b>3 358</b>
<b>Корректировки оборотного капитала</b>		
Уменьшение / (Увеличение) запасов	416	(893)
(Увеличение) / Уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности	(257)	215
(Уменьшение) / Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности	(3 106)	1 690
Увеличение прочих оборотных активов	(1)	(1)
Налог на прибыль уплаченный	(464)	(376)
<b>Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности</b>	<b>1 404</b>	<b>3 993</b>
<b>Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>		
Приобретение основных средств и прочих внеоборотных активов	(1 646)	(3 903)
Поступления от реализации основных средств	10	55
Поступления от займов выданных	13 –	420
<b>Чистые денежные средства, направленные на инвестиционную деятельность</b>	<b>(1 636)</b>	<b>( 3 428)</b>
<b>Денежные потоки от финансовой деятельности</b>		
Выбытие и выкуп собственных акций	17 419	(15)
Погашение кредитов и займов полученных	18 (122)	(503)
Проценты, уплаченные по займам полученным	(54)	(32)
Дивиденды, выплаченные акционерам Материнской компании	17 (10)	(13)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам	17 (1)	(2)
<b>Чистые денежные средства, полученные/направленные на финансовую деятельность</b>	<b>232</b>	<b>(565)</b>
Влияние изменения курсов иностранных валют на остатки денежных средств и их эквивалентов	–	–
<b>Изменение денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>–</b>	<b>–</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода</b>	<b>1</b>	<b>1</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода</b>	<b>1</b>	<b>1</b>

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

# ОАО «Варьеганнефть»

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года (в миллионах российских рублей)

### 1. Информация о компании

Выпуск консолидированной финансовой отчетности Открытого акционерного общества («ОАО») «Варьеганнефть» (далее – «Материнская компания» или «Компания») и его дочерних компаний (далее совместно именуемые «Группа») за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, был утвержден решением руководства от 25 апреля 2019 года.

Группа включает в себя компании, учрежденные в форме акционерного общества и обществ с ограниченной ответственностью, в соответствии с нормами, закрепленными Гражданским кодексом Российской Федерации.

Основной деятельностью Группы является разведка, разработка, добыча и реализация нефти и газа, переработка нефти и реализация нефтепродуктов, а также оказание услуг, связанных с добычей нефти и газа и выполнением работ, связанных со строительством объектов нефтедобывающих основных средств.

Материнская компания была создана в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 17.11.92 «Об особенностях приватизации и преобразования в акционерные общества государственных предприятий, производственных и научно – производственных объединений нефтяной, нефтеперерабатывающей промышленности и нефтепродуктообеспечения» путем преобразования государственного предприятия - ГП «Варьеганнефть», осуществленного на основании Постановления главы администрации г. Радужный №223 от 11 мая 1993 года.

По состоянию на 31 декабря 2018 года лицом, имеющим возможность контролировать действия Компании, является Михаил Сафарбекович Гуцериев.

Перечень основных дочерних компаний, включенных в консолидированную финансовую отчетность, а также информация о долях владения в них Компанией по состоянию на 31 декабря 2018 и 31 декабря 2017 годов, приведены в Примечании 6.

В 2018 году среднесписочная численность работников компаний, входящих в Группу на 31 декабря 2018 года, составляет 2 618 человек (в 2017 году – 2 716 человека).

Юридический адрес Материнской компании: Российская Федерация, Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, Тюменская область, г. Радужный, тел. 8(34668) 41-8-68.

### 2. Основы подготовки отчетности

#### Заявление о соответствии МСФО

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

#### Непрерывность деятельности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности, которое предполагает реализацию активов и урегулирование любых обязательств (в т. ч. договорных обязательств) в ходе обычной операционной деятельности. Данное заявление сделано с учетом проведенной оценки

*Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности*



## ОАО «Варьеганнефть»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года (в миллионах российских рублей)

способности Группы продолжать непрерывную деятельность в течение как минимум 12 месяцев, следующим за отчетным периодом.

#### Основы учета

Компании Группы зарегистрированы на территории Российской Федерации, ведут бухгалтерский учет в российских рублях (далее – «руб.») и составляют финансовую отчетность в соответствии с законодательными актами, регулирующими бухгалтерский учет и отчетность в Российской Федерации. Настоящая консолидированная финансовая отчетность основана на учетных данных, сформированных в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета, с учетом корректировок и реклассификации статей, которые необходимы для достоверного представления информации в соответствии с МСФО. Основные корректировки относятся к консолидации дочерних компаний, объединению бизнеса, признанию расходов и выручки, оценочным резервам по невозмещаемым активам, износу и оценке стоимости основных средств, использованию значений справедливой стоимости, обесценению активов, финансовым инструментам, отложенным налогам и резерву на ликвидацию нефтедобывающих основных средств и восстановлению земельных участков.

#### Основы оценки стоимости

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением основных средств и объектов незавершенного строительства, отраженных по условной первоначальной стоимости, и финансовых инструментов, отраженных по справедливой стоимости, как описано в разделе «Существенные положения учетной политики».

Данная консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях, а все суммы округлены до миллионов рублей (далее – «млн руб.»), если не указано иное.

#### Основа консолидации

##### *Дочерние компании*

Дочерние компании – это компании, находящиеся под контролем Материнской компании. Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, а также возможность влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций. Группа контролирует дочерние компании, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций;
- наличие у Группы подверженности рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или прав на получение такого дохода;
- наличие у Группы возможности влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций.

Консолидация дочерних компаний начинается с даты перехода к Группе контроля над ними и прекращается с даты потери контроля. Дочерние компании готовят финансовую отчетность за тот же отчетный период, что и Материнская компания, с использованием аналогичных принципов учета. При необходимости в учетную политику дочерних компаний вносятся изменения для приведения ее в соответствие с учетной политикой Группы. Все

*Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности*

## ОАО «Варьеганнефть»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года (в миллионах российских рублей)

операции между компаниями Группы, а также сальдо по расчетам и нереализованная прибыль по таким операциям исключаются; нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда данная операция свидетельствует об обесценении передаваемого актива.

Изменение доли участия без потери контроля учитывается как операция с капиталом.

В случае утраты контроля над дочерней компанией Группа:

- прекращает признание активов и обязательств дочерней компании и относящегося к ней гудвила;
- прекращает признание балансовой стоимости неконтролирующих долей участия;
- прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале;
- признает справедливую стоимость полученного вознаграждения;
- признает справедливую стоимость оставшейся инвестиции;
- признает прибыль или убыток, связанный с утратой контроля, относимого на контрольный пакет вышедшей дочерней компании;
- признает выбытие в составе отчета о совокупном доходе;
- переклассифицирует долю Материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибыли или убытка, или нераспределенной прибыли в соответствии с требованиями МСФО.

Неконтролирующие доли – капитал в дочерних компаниях, которым Материнская компания не владеет прямо или косвенно. Неконтролирующие доли в консолидированном отчете о финансовом положении учитываются в составе капитала отдельно от капитала акционеров Материнской компании. Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода относятся на акционеров Материнской компании и неконтролирующие доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо неконтролирующих долей участия.

#### **Функциональная валюта, валюта представления отчетности и пересчет иностранных валют**

Официальной валютой в Российской Федерации является российский рубль (руб.), который является функциональной валютой компаний Группы и используется в качестве валюты представления настоящей консолидированной финансовой отчетности Группы.

Операции в иностранных валютах первоначально отражаются каждой компанией в функциональной валюте по курсу на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по официальному обменному курсу Центрального банка Российской Федерации (далее «ЦБ РФ») на отчетную дату. Все курсовые разницы включаются в консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Немонетарные активы и обязательства, отражаемые по фактической стоимости и выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по курсам, действовавшим на дату первоначальной операции. Немонетарные активы и обязательства, отражаемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости.

В Российской Федерации официальные обменные курсы ежедневно устанавливаются ЦБ РФ. Обменный курс, использованный для целей пересчета операций и остатков, выраженных в долларах США, на 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 г. равнялся

*Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности*



## ОАО «Варьеганнефть»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года (в миллионах российских рублей)

официальному обменному курсу ЦБ РФ, составлявшему 69,4706 руб. и 57,6002 руб. за один доллар США соответственно.

#### Изменения в учетной политике

Принятая учетная политика соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном годовом периоде, за исключением применения новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2018 г., которые не оказали существенное влияние на финансовое положение и результаты деятельности Группы, в том числе с целью дополнительного раскрытия. Группа не применила досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

#### МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

В июле 2014 года выпущена окончательная редакция МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», которая заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и все предыдущие редакции МСФО (IFRS) 9. Стандарт объединяет три части проекта по учету финансовых инструментов: классификацию и оценку, обесценение и учет хеджирования.

Группа проанализировала классификацию всех существующих финансовых инструментов по данным консолидированного отчета о финансовом положении на 31 декабря 2017 г., на которую не оказали существенного влияния положения МСФО (IFRS) 9. Одновременно была применена разработанная Группой модель ожидаемых кредитных убытков в соответствии с критериями МСФО (IFRS) 9, основанная на оценке кредитного риска контрагентов с учетом характеристики финансовых активов, результаты которой не выявили существенных отличий от суммы признанных резервов по данным консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2017 г. В связи с этим Группа не проводила пересчетов соответствующих показателей на 1 января 2018 г. и не включает в консолидированную финансовую отчетность дополнительных раскрытий. В отношении всей торговой дебиторской задолженности Группа применяет упрощенный подход по оценке ожидаемых кредитных убытков, возможность которого предусматривает МСФО (IFRS) 9.

#### МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

В мае 2014 года выпущен новый стандарт МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». Новый стандарт представляет собой единое руководство по учету выручки, предусматривает новую модель из пяти этапов, которая будет применяться в отношении выручки по договорам с покупателями, 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, касающихся выручки.

Группа проанализировала все основные договоры с покупателями, используя модифицированный ретроспективный метод, и оценила эффект от применения данного стандарта как несущественный.

Нижеуказанные изменения к МСФО не оказали существенного влияния на показатели настоящей консолидированной финансовой отчетности Группы:

- Поправки к МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия»;

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности



## ОАО «Варьеганнефть»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года (в миллионах российских рублей)

- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»;
- Разъяснения к КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата»;
- Поправки к МСФО (IAS) 40 «Переводы инвестиционной недвижимости из категории в категорию»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» совместно с Поправками к МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности».

### 3. Существенные суждения, оценки и допущения

#### Суждения

Информация о существенных аспектах неопределенности в оценках, сделанных руководством при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, рассматривается в следующих примечаниях:

Примечание 12 – Основные средства;

Примечание 14 – Запасы;

Примечание 15 – Торговая и прочая дебиторская задолженность, предоплаты и прочие оборотные активы;

Примечание 18 – Процентные займы;

Примечание 19 – Резерв на ликвидацию основных средств;

Примечание 21 – Налог на прибыль;

Примечание 23 – Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски;

Примечание 24 – Управление финансовыми рисками;

Примечание 25 – Раскрытие информации по запасам нефти и газа.

В процессе применения учетной политики руководством Группы были сделаны следующие суждения, оказывающие наиболее существенное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности.

#### Ресурсная база

Активы, связанные с разработкой и добычей нефти и газа, амортизируются по методу единицы произведенной продукции, исчисляемой пропорционально добыче по ставке, которая рассчитывается исходя из доказанных или доказанных разбуренных запасов, определенных в соответствии со стандартами Общества инженеров-нефтяников (стандарт оценки запасов SPE), и включают в себя расчетные будущие затраты на разработку и добычу этих запасов на месторождениях, где функционируют такие активы. Промышленные запасы определяются с учетом оценочного значения количества нефти в пласте, коэффициентов извлечения и будущих цен на нефть. Будущие затраты на разработку

*Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности*

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,  
закончившийся 31 декабря 2018 года  
(в миллионах российских рублей)

определяются с использованием допущений в отношении объектов обустройства, необходимых для обеспечения промышленной добычи, и их затрат. Расчетный объем запасов промышленного значения также играет ключевую роль при определении возможности обесценения балансовой стоимости долгосрочных активов Группы. По мере разработки месторождений возможен пересмотр оценок с учетом новых данных. Информация о ресурсной базе Группы раскрыта в Примечании 25.

*Балансовая стоимость нефтедобывающих основных средств*

Нефтедобывающие основные средства, за исключением скважин, амортизируются пропорционально добыче исходя из объемов доказанных запасов на собственных лицензионных участках либо лицензионных участках, на которых расположены указанные объекты основных средств, и на прочих инфраструктурных объектах, связанных с разработкой и добычей нефти и газа. Скважины амортизируются исходя из объемов доказанных разбуренных запасов. На расчет амортизационных отчислений пропорционально добыче влияет то, насколько фактические будущие объемы добычи будут отличаться от текущих прогнозных оценок, основанных на объемах доказанных разбуренных запасов. Такие различия, как правило, обусловлены существенными изменениями факторов или допущений, используемых при оценке запасов.

К таким факторам можно отнести следующие:

- изменения доказанных или доказанных разбуренных запасов;
- влияние на доказанные или доказанные разбуренные запасы разницы между фактическими ценами на сырьевые товары и допущениями в отношении таких цен;
- непредвиденные обстоятельства, возникающие в ходе операционной деятельности.

*Признаки обесценения*

Возмещаемая стоимость подразделений, генерирующих денежные потоки, и индивидуальных активов была определена на основании наибольшей из следующих величин: ценности от использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. При подобных расчетах необходимо использовать оценки и допущения. Существует вероятность, что допущения в отношении цены на нефть могут претерпеть изменения, что повлечет за собой изменение расчетного срока эксплуатации месторождения и потребует существенной корректировки балансовой стоимости прочих долгосрочных активов. Группа отслеживает внутренние и внешние признаки обесценения по своим финансовым и нефинансовым активам.

*Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств*

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, за исключением финансовых инструментов, обращающихся на основных рынках, определяется путем различных методов оценки. Руководство Группы использует профессиональное суждение при принятии допущений на каждую отчетную дату. Анализ дисконтированных денежных потоков применяется в отношении финансовых обязательств и активов, которые не обращаются на основных рынках. Эффективная процентная ставка определяется на основе процентных рыночных ставок финансовых инструментов, доступных для Группы. В случае отсутствия таких инструментов, эффективная процентная ставка определяется исходя из рыночных процентных ставок с учетом корректировок руководства Группы по рискам, специфичным для Группы. Справедливая стоимость и анализ по рискам раскрыты в Примечании 24.

*Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности*



## ОАО «Варьеганнефть»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года (в миллионах российских рублей)

#### *Резерв на ликвидацию нефтедобывающих основных средств и восстановление нарушенной земли*

Расходы на ликвидацию нефтедобывающих основных средств и восстановление нарушенной земли будут понесены Группой, в основном, в конце срока эксплуатации месторождений. Существует неопределенность в отношении окончательной суммы таких расходов, а их оценки могут изменяться под влиянием целого ряда факторов, в том числе изменение соответствующих законодательных требований, появление новых методов восстановления окружающей среды и/или использование опыта, полученного на других добывающих объектах. Ожидаемые сроки возникновения расходов и их сумма также могут изменяться, например, вследствие изменений в запасах либо вследствие внесения поправок в законодательные и нормативные акты или изменения порядка их толкования. Это повлечет существенные корректировки отраженных резервов, что, в свою очередь, окажет влияние на будущие финансовые результаты.

#### *Срок полезного использования прочих основных средств*

Группа оценивает оставшийся срок полезного использования прочих основных средств не менее одного раза в год в конце каждого финансового года. В случае, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки». Указанные оценки могут оказать существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и износ, признанный в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

#### *Резерв под ожидаемые кредитные убытки*

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 Группа применяет модель ожидаемых кредитных убытков (ОКУ) с целью определения резерва в отношении финансовых инструментов. Оценка кредитного риска контрагента проводится при первоначальном признании финансового актива по данным разработанной в Компании матрицы оценки кредитного риска и при его мониторинге на каждую последующую отчетную дату. Матрица оценки представляет собой совокупность параметров, каждый из которых оценивается в разрезе установленной шкалы баллов. Принимаются во внимание такие факторы, как условия расчетов в рамках договоров, кредитный рейтинг контрагента, его репутация на рынке и надежность, связанность сторон, предусмотренные обеспечения по договорам, существующие и прогнозируемые неблагоприятные события, и другие факторы. Для оценки кредитного риска контрагента проводится суммирование баллов, по итогам которого определяется риск по категориям (высокий, средний, низкий). К каждой категории риска применяются свои оценочные показатели для определения резерва под ОКУ. В случае если финансовое положение контрагента будет продолжать ухудшаться, фактический объем списаний может превысить ожидаемый на отчетную дату.

#### *Налог на прибыль*

Группа признает чистую будущую налоговую экономию в отношении отложенных активов по налогу на прибыль только в том объеме, в котором вероятно восстановление вычитаемых временных разниц в обозримом будущем. При анализе вероятности возмещения отложенных активов по налогу на прибыль Группа делает существенные оценки, связанные с ожидаемыми будущими налогооблагаемыми доходами. Оценки будущих налогооблагаемых доходов основаны на прогнозируемых денежных потоках от операционной деятельности и действующем налоговом законодательстве в каждой юрисдикции.

*Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности*



Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,  
закончившийся 31 декабря 2018 года  
(в миллионах российских рублей)

На способность Группы реализовать чистые отложенные налоговые активы, отраженные на отчетную дату, может повлиять то, насколько будущие денежные потоки и налогооблагаемые доходы существенно отличаются от оценок. Кроме того, будущие изменения налогового регионального законодательства в регионах, в которых Группа осуществляет свою деятельность, могут ограничить способность Группы получать налоговые вычеты в будущих периодах.

*Условные обязательства*

В силу своего характера условные обязательства предполагают, что они будут урегулированы только при условии наступления или ненаступления в будущем одного или нескольких событий. Оценка условных обязательств, по определению, подразумевает использование существенного объема суждений и оценочных значений в отношении исхода будущих событий.

**4. Существенные положения учетной политики**

**Объединение бизнеса и гудвил**

Приобретения Компанией контрольных пакетов акций сторонних предприятий (или долей в уставном капитале) учитываются по методу приобретения. Датой приобретения является дата, на которую Компания получает фактический контроль над приобретаемой компанией.

Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного вознаграждения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтролирующей доли участия в приобретаемой компании. Для каждой сделки по объединению бизнеса Компания принимает решение, как оценивать неконтролирующую долю участия в приобретаемой компании: либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой компании. Затраты, понесенные в связи с приобретением, включаются в состав административных расходов.

Условное вознаграждение, подлежащее передаче приобретающей стороной, должно признаваться по справедливой стоимости на дату приобретения. Последующие изменения справедливой стоимости условного вознаграждения, которое может быть активом или обязательством, должны признаваться либо в составе прибыли или убытка, либо как изменение прочего совокупного дохода. Если условное вознаграждение классифицируется в качестве капитала, то оно не будет переоцениваться.

Гудвил изначально оценивается по первоначальной стоимости, определяемой как превышение суммы переданного вознаграждения и признанной неконтролирующей доли участия над суммой чистых идентифицируемых активов, приобретенных Компанией, и принятых ею обязательств. Если данное вознаграждение меньше справедливой стоимости чистых активов приобретенной дочерней компании, разница признается в составе консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

**Расходы, связанные с разведкой, оценкой и разработкой месторождений нефти и природного газа**

*Расходы на приобретение лицензий и лицензионных участков*

*Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности*

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,  
закончившийся 31 декабря 2018 года  
(в миллионах российских рублей)

Расходы на приобретение лицензий на разведку и разведочных лицензионных участков капитализируются в составе активов по разведке и оценке. Каждый приобретенный объект ежегодно анализируется для подтверждения наличия плана буровых работ и на предмет обесценения. Если будущая деятельность не запланирована, проводится списание остатка расходов на приобретение лицензий и лицензионных участков. После определения объема экономически извлекаемых запасов («доказанных запасов» или «промышленных запасов»), а также принятия Группой решения о разработке запасов, соответствующие расходы переносятся в нефтедобывающие основные средства.

*Расходы, связанные с разведкой и оценкой*

До получения юридически закрепленного права на разведку все расходы отражаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по мере возникновения. После получения юридически закрепленного права на разведку и оценку расходы, непосредственно связанные с бурением разведочной скважины, капитализируются в составе активов по разведке и оценке, до завершения бурения скважины и оценки результатов. Данные расходы включают в себя компенсацию работникам, затраты на используемые материалы и топливо, буровое оборудование и выплаты подрядчикам. Прочие расходы, связанные с геологоразведкой и оценкой, списываются в текущем периоде.

При обнаружении извлекаемых запасов углеводородов и подтверждении возможной промышленной нефтегазоносности участка в ходе последующей оценки, которая может включать в себя бурение дополнительных скважин, расходы продолжают учитываться в качестве активов по разведке и оценке в ходе дальнейших работ по оценке промышленного значения запасов углеводородов.

Все расходы такого рода проверяются на предмет обесценения с технической и коммерческой точки зрения, а также с точки зрения их оценки руководством как минимум раз в год для того, чтобы подтвердить намерение Группы продолжать разработку открытого месторождения или иным способом извлекать выгоду из него.

Если такое намерение отсутствует, расходы списываются. После установления объемов доказанных запасов нефти и получения разрешения на разработку соответствующие расходы переносятся на нефтедобывающие основные средства после проверки на предмет обесценения с признанием соответствующих убытков от обесценения.

*Расходы на разработку*

Расходы, связанные со строительством, установкой и завершением объектов инфраструктуры, таких как трубопроводы, а также с бурением эксплуатационных скважин, капитализируются в составе нефтедобывающих основных средств.

**Основные средства**

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, за исключением объектов основных средств, приобретенных до 1 января 2007 года. Объекты основных средств, приобретенные до 1 января 2007 года, оцениваются в настоящей консолидированной отчетности по

*Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности*



Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,  
закончившийся 31 декабря 2018 года  
(в миллионах российских рублей)

справедливой стоимости; указанная справедливая стоимость использовалась в качестве условной первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость актива включает в себя стоимость приобретения или строительства, затраты, непосредственно связанные с вводом объекта в эксплуатацию, и первоначальную оценку обязательства по ликвидации объекта и восстановлению месторождений, если применимо. Стоимость приобретения или строительства представляет собой общую сумму выплаченных средств и справедливую стоимость прочих ресурсов, предоставленных для приобретения актива. Капитализированная стоимость финансовой аренды также отражается в составе основных средств.

На каждую отчетную дату руководство Группы определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство компаний Группы оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости актива за вычетом расходов по реализации, с одной стороны, и стоимости от использования, с другой стороны.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки приводятся к их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, свойственных данному активу. При определении справедливой стоимости актива за вычетом расходов на реализацию используется соответствующая модель оценки. Расчет данного параметра производится с использованием оценочных коэффициентов, котировок акций компаний, зарегистрированных на бирже, или других показателей справедливой стоимости, имеющих в наличии.

Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы, а разница отражается в качестве расхода (убыток от обесценения) в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Убытки от обесценения, относящиеся к текущей деятельности, признаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива.

Ранее отраженные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если с момента последнего по времени признания убытка от обесценения имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой стоимости группы активов. В таком случае балансовая стоимость актива увеличивается до его возмещаемой стоимости. Полученная сумма не может превышать балансовую стоимость (за вычетом амортизации), по которой данный актив признавался бы в случае, если бы в предыдущие годы не был признан убыток от обесценения. В последнем случае увеличение стоимости актива признается в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

#### **Амортизация**

Нефтедобывающие основные средства, за исключением скважин, но включая соответствующие расходы на ликвидацию, амортизируются пропорционально добыче исходя из объемов доказанных запасов на собственных лицензионных участках и/или на лицензионных участках других недропользователей и связанных сторон, на которых эксплуатируются основные средства Группы, а также на лицензионных участках, на которых данные активы находятся и эксплуатируются, и на прочих инфраструктурных объектах,

*Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности*



## ОАО «Варьеганнефть»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года (в миллионах российских рублей)

связанных с разработкой нефти и газа. Скважины амортизируются исходя из объемов доказанных разбуренных запасов. При расчете амортизационных начислений в отношении расходов на разработку месторождения пропорционально добыче учитываются расходы, понесенные до момента проведения такого расчета, а также предусмотренные будущие расходы на разработку.

Прочие основные средства, как правило, амортизируются линейным методом в течение оценочного срока полезного использования. Основные средства, используемые по договору финансовой аренды, амортизируются на протяжении срока аренды или ожидаемого срока полезного использования, в зависимости от того, какой из них короче.

Сроки амортизации, равные оставшимся расчетным срокам полезной службы соответствующих активов, представлены ниже:

	Годы
Здания	10-60
Машины и производственное оборудование	3-20
Прочее оборудование и транспортные средства	5-10
Офисное оборудование и прочие основные средства	3-10

#### Капитальный ремонт и техническое обслуживание

Расходы на капитальный ремонт и переоборудование включают в себя стоимость заменяющих активов или частей активов, а также стоимость проведения технических осмотров.

При замене списываемого актива либо его части, которая ранее амортизировалась отдельно, расходы капитализируются при условии, что существует вероятность того, что Группа в будущем получит экономические выгоды, связанные с этим объектом. Если часть актива не рассматривалась в качестве отдельного компонента, то для определения балансовой стоимости заменяемых активов используется стоимость замещения, которая сразу же списывается. Расходы на проведение осмотров, связанные с программами капитального ремонта, капитализируются и амортизируются вплоть до момента проведения следующего осмотра. Расходы на все прочие работы по техническому обслуживанию относятся на расходы по мере их возникновения.

#### Незавершенное строительство

Незавершенное строительство включает в себя все расходы, связанные с приобретением основных средств, включая соответствующие переменные накладные расходы, непосредственно относимые на строительство. Начисление износа и амортизации на данные активы начинается с момента их фактического ввода в эксплуатацию. Группа регулярно осуществляет оценку балансовой стоимости незавершенного строительства с целью определения признаков обесценения стоимости объектов незавершенного строительства и начисления соответствующего резерва.

#### Нематериальные активы

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Первоначальная

*Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности*

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,  
закончившийся 31 декабря 2018 года  
(в миллионах российских рублей)

стоимость представляет собой общую сумму выплаченных средств и справедливой стоимости другого вознаграждения, предоставленного за приобретение актива. Стоимость приобретения нематериальных активов, приобретенных в рамках операций по объединению компаний, представляет собой справедливую стоимость на дату приобретения.

После первоначального признания нематериальные активы отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации, начисляемой линейным методом на протяжении срока их полезного использования, и накопленных убытков от обесценения. Созданные собственными силами нематериальные активы не капитализируются, а расходы отражаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в том отчетном периоде, в котором они были понесены.

**Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность**

Внеоборотные активы и группы выбытия, классифицированные как предназначенные для продажи, оцениваются по наименьшей из двух величин – балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Внеоборотные активы и группы выбытия классифицируются как предназначенные для продажи, если их балансовая стоимость подлежит возмещению, в основном, посредством сделки по продаже, а не в результате дальнейшего использования. Данное условие считается соблюденным лишь в том случае, если вероятность продажи высока, а актив или группа выбытия могут быть незамедлительно проданы в своем текущем состоянии. Руководство должно иметь твердое намерение совершить продажу, в отношении которой выполняется соответствие критериям признания в качестве завершенной сделки продажи в течение одного года с даты классификации.

В консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за отчетный период, а также за сравнительный период прошлого года, доходы и расходы от прекращенной деятельности, в случае признания такой деятельности, учитываются отдельно от доходов и расходов от продолжающейся деятельности с понижением до уровня прибыли после налогообложения, даже если после продажи Группа сохраняет неконтрольную долю участия в дочерней компании. Результирующая прибыль или убыток (после вычета налогов) представляются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Основные средства и нематериальные активы после классификации в качестве предназначенных для продажи не подлежат амортизации.

**Обесценение нематериальных активов**

Обесценение нематериальных активов определяется способом, аналогичным способу определения обесценения основных средств. Группа проводит собственный анализ обесценения нематериальных активов с неограниченным сроком полезного использования ежегодно на 31 декабря или чаще, если какие-либо события или изменение обстоятельств свидетельствуют о его возможном обесценении.

Группа проводит собственный анализ обесценения гудвила и нематериальных активов с неограниченным сроком полезного использования ежегодно на 31 декабря или чаще, если какие-либо события или изменение обстоятельств свидетельствуют о его возможном обесценении. Обесценение гудвила определяется путем оценки возмещаемой стоимости подразделения (или группы подразделений), генерирующего денежные потоки, на которое

*Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности*



Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,  
закончившийся 31 декабря 2018 года  
(в миллионах российских рублей)

отнесен гудвил. Убыток от обесценения признается в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, если возмещаемая стоимость такого подразделения (группы подразделений), генерирующего денежные потоки, меньше его балансовой стоимости.

Убытки от обесценения гудвила, признанные в отчетном периоде, не подлежат восстановлению в последующих отчетных периодах.

### **Финансовые инструменты**

Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной стороны договора и финансового обязательства или долевого инструмента у другой стороны договора.

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 финансовые активы Группы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД) и по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Группа классифицирует финансовые активы на основе анализа бизнес-модели по управлению финансовыми активами и в зависимости от предусмотренных договорами характеристик денежных потоков.

Большинство финансовых активов Группы классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, так как выполняются оба критерия признания (при прохождении SPPI теста): активы удерживаются в рамках бизнес-модели с целью получения предусмотренных договором денежных потоков в указанные даты и исключительно в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основного долга. Займы выданные, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты классифицируются как оцениваемые по амортизированной стоимости. Отдельные займы выданные и прочие финансовые активы могут классифицироваться по категории, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

Группа прекращает признание финансового актива только тогда, когда истекает срок действия договорных прав на потоки денежных средств от этого финансового актива, или Группа передает свои договорные права на получение потоков денежных средств от этого финансового актива другой стороне, которая получает практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этим финансовым активом. При этом отдельно могут признаваться в качестве актива или обязательства те права и обязательства, которые были созданы или сохранены при такой передаче.

На каждую отчетную дату Группа признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Резерв представляет собой разницу между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Группа ожидает получить, дисконтированными с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения. Резервы под

*Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности*



Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,  
закончившийся 31 декабря 2018 года  
(в миллионах российских рублей)

обесценение оцениваются либо на основании 12-месячных ОКУ, которые представляют собой возможное невыполнение обязательств контрагентом в течение 12 месяцев после отчетной даты, либо ОКУ за весь оставшийся срок действия этого финансового актива при условии значительного увеличения кредитного риска с момента признания актива. Резервы под обесценение торговой дебиторской задолженности оцениваются Группой с применением упрощенного подхода в сумме, равной ОКУ за весь срок. Финансовый актив списывается, если у Группы нет обоснованных ожиданий относительно возмещения предусмотренных договором денежных потоков.

*Справедливая стоимость*

Справедливая стоимость инвестиций, активно обращающихся на организованных финансовых рынках, определяется исходя из рыночных котировок на момент окончания торгов на отчетную дату (1 Уровень иерархии справедливой стоимости). Исходные данные, которые не являются котируемыми ценами, включенными в 1 Уровень, и которые прямо или косвенно являются наблюдаемыми для актива или обязательства, представляют 2 Уровень иерархии справедливой стоимости. Справедливая стоимость инвестиций, не имеющих активного обращения на рынке, определяется путем применения различных моделей оценки. Такие модели включают в себя использование цен самых последних сделок, заключенных на рыночных условиях, анализ текущей рыночной стоимости аналогичных инструментов, а также дисконтированных денежных потоков или использование других методов оценки, с учетом возможных корректировок исходных данных 2 Уровня (3 Уровень иерархии справедливой стоимости). Как правило, это ненаблюдаемые исходные данные для актива или обязательства. При отнесении финансовых инструментов к той или иной категории иерархии справедливой стоимости руководство Группы применяет суждения. С учетом существенных корректировок, в том числе к данным 2 Уровня, руководство оценивает справедливую стоимость своих финансовых инструментов по 3 Уровню.

**Денежные средства и их эквиваленты**

Отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в банках и в кассе, а также краткосрочные депозиты и прочие краткосрочные высоколиквидные финансовые активы с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев. Для целей консолидированного отчета о движении денежных средств, денежные средства и их эквиваленты включают в себя определенные выше денежные средства и их эквиваленты, за вычетом непогашенных банковских овердрафтов.

**Кредиты и займы и кредиторская задолженность**

Группа признает финансовые обязательства в консолидированном отчете о финансовом положении только в случае, когда она становится стороной по договору в отношении данного финансового инструмента. При первоначальном признании все финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделкам.

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность и кредиты и займы. После первоначального признания кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в

*Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности*



Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,  
закончившийся 31 декабря 2018 года  
(в миллионах российских рублей)

составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Признание финансового обязательства прекращается при его погашении, аннулировании (прощении) или если срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях, такое изменение учитывается Группой как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о прибыли или убытке.

Расходы по кредитам и займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Группы или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие расходы по кредитам и займам относятся на расходы в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Расходы по кредитам и займам включают в себя выплату процентов и прочие расходы, понесенные компанией в связи с заемными средствами.

#### **Запасы**

Готовая продукция отражается по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной реализации. Себестоимость запасов определяется, исходя из средневзвешенной себестоимости, и состоит из непосредственных расходов на приобретение, добычу, транспортировку и производство. Сырье оценивается, исходя из стоимости с использованием метода средневзвешенной стоимости, либо чистой стоимости возможной реализации, в зависимости от того, какое из значений ниже. Сырая нефть оценивается по себестоимости каждой единицы, которой является партия.

#### **Аренда**

Определение того, является ли сделка операционной арендой, либо содержит признаки финансовой аренды, основано на анализе содержания сделки на дату начала срока действия договора аренды. При этом требуется установить, зависит ли выполнение договора от использования конкретного актива или активов и переходит ли право пользования активов в результате данной сделки.

Финансовая аренда, по условиям которой Группе переходят практически все риски и выгоды, связанные с владением арендованным активом, капитализируется на дату начала срока действия аренды в сумме, равной справедливой стоимости арендованного имущества, или, если эта сумма ниже, – по дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Арендные платежи пропорционально распределяются между стоимостью финансирования и уменьшением обязательства по аренде. Стоимость финансирования распределяется по отчетным периодам таким образом, чтобы получилась постоянная ставка процента на непогашенную сумму обязательства, и отражается непосредственно в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Если отсутствует обоснованная уверенность в том, что к Группе перейдет право собственности на актив в конце срока аренды, капитализированные арендованные активы

## ОАО «Варьеганнефть»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года (в миллионах российских рублей)

амортизируются в течение наиболее короткого из следующих периодов: расчетного срока полезного использования актива и срока аренды.

Платежи по операционной аренде признаются как расход в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по линейному методу в течение всего срока аренды.

#### Резервы

##### *Общие положения*

Резервы признаются, если Группа имеет текущее обязательство (юридическое или добровольно принятое), возникшее в результате прошлого события, и есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуется отток экономических выгод, а сумма такого обязательства может быть достоверно определена.

Если Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за вычетом возмещения. Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как финансовые расходы.

##### *Резерв на ликвидацию нефтедобывающих основных средств и восстановление нарушенной земли*

Резерв на ликвидацию нефтедобывающих основных средств и восстановление нарушенной земли признается, если Группа имеет текущее обязательство (юридическое или добровольно принятое), возникшее в результате определенного события в прошлом, и есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуется отток экономических выгод, а сумма такого обязательства может быть надежно определена. В соответствии с лицензионными соглашениями на право пользования недрами по завершению эксплуатации нефтегазовых месторождений, а также с учетом положений других законодательных актов, включая законодательные акты о недрах и об опасных производственных объектах, Группа обязана провести ликвидацию скважин, нефте- и газопроводов, а также восстановление нарушенных земель. Сумма, равная величине резерва, также признается как часть стоимости основных средств, к которым он относится. При признаваемая сумма представляет собой оценочные расходы на ликвидацию объектов основных средств, дисконтированные до их текущей стоимости.

Изменения в оценочных сроках вывода из эксплуатации или оценочных расходах на ликвидацию объектов основных средств рассматриваются перспективно путем корректировки резервов и внесения соответствующих корректировок в балансовую стоимость основных средств. Амортизация дисконта по резерву на ликвидацию основных средств учитывается как финансовые расходы.

Группа не признает отложенный налоговый актив в отношении временной разницы, связанной с резервом на ликвидацию, и соответствующее отложенное налоговое

*Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности*



Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,  
закончившийся 31 декабря 2018 года  
(в миллионах российских рублей)

обязательство в отношении временной разницы, связанной с активом, в отношении которого Группа несет обязательства по ликвидации.

## Налоги

Налог на прибыль за отчетный период включает суммы текущего и отложенного налога.

### *Текущий налог на прибыль*

Активы и обязательства по текущему налогу на прибыль за текущий и предыдущие периоды оцениваются по сумме, которая, как предполагается, будет возмещена из бюджета или уплачена в бюджет. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, – это ставки и законы, принятые или в значительной степени принятые на отчетную дату в каждом из регионов, где Группа осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход. Текущий налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, отражается в составе капитала.

### *Отложенный налог на прибыль*

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц, существующих на отчетную дату, между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей консолидированной финансовой отчетности.

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила или актива либо обязательства по сделке, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения сделки не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и ассоциированные компании, а также с долей участия в совместной деятельности, если время восстановления временных разниц можно контролировать и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет возвращена в обозримом будущем.

Отложенные активы по налогу на прибыль признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемым временным разницам, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства по сделке, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долей участия в совместной

*Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности*

## ОАО «Варьеганнефть»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года (в миллионах российских рублей)

деятельности, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и уменьшается, если низка вероятность получения достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволила бы использовать все или часть отложенных налоговых активов. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в отчетном году, когда актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату вступили в силу или в значительной степени вступили в силу.

Отложенный налог на прибыль, относящийся к статьям, отраженным непосредственно в капитале, признается в составе капитала. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в капитале.

Отложенные активы и отложенные обязательства по налогу на прибыль зачитываются друг против друга при наличии юридически закреплённого права зачета текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств и если отложенные налоги на прибыль относятся к одному и тому же субъекту налогообложения и одному налоговому органу.

#### **Капитал**

*Уставный капитал, выпущенный и находящийся в обращении*

Выпущенные обыкновенные и привилегированные акции отражаются в составе капитала.

*Собственные акции, выкупленные у акционеров*

Собственные акции, выкупленные у акционеров, уменьшают капитал Группы. В составе прибыли или убытка не признаются никакие доходы или убытки, возникающие при покупке, продаже, выпуске или аннулировании собственных долевых инструментов компаний Группы. Собственные акции, выкупленные у акционеров, могут удерживаться Материнской компанией до тех пор, пока акции не будут аннулированы, перевыпущены или проданы или могут быть приобретены другими компаниями Группы. Выплачиваемое или получаемое возмещение признается непосредственно в капитале.

*Неконтролирующие доли участия*

Неконтролирующая доля участия – это доля в дочерней компании, не принадлежащая Группе. Неконтролирующая доля участия на отчетную дату представляет собой долю в дочерней компании, не относящуюся ни прямо, ни косвенно к Материнской компании на дату приобретения, а также неконтролирующую долю в изменениях капитала, произошедших с

*Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности*



## ОАО «Варьеганнефть»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года (в миллионах российских рублей)

момента объединения бизнеса. Неконтролирующая доля участия отражается в составе капитала отдельно от капитала Материнской компании.

#### **Признание выручки и доходов**

Выручка по договорам с покупателями от продажи нефти, нефтепродуктов и прочих товаров, а также от проведения работ, оказания услуг признается в момент передачи контроля над товаром, работой или услугой покупателю и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на такие товары, работы или услуги. При определении передачи контроля оценивается наличие подтверждающих критериев перехода контроля на товар, работы, услуги.

Выручка представляет собой справедливую стоимость полученного или подлежащего получению вознаграждения за реализацию товаров, работ, услуг, за вычетом скидок, экспортных пошлин, налога на добавленную стоимость, акциза и иных аналогичных сборов и платежей.

Начисление процентного дохода осуществляется на регулярной основе с учетом основной суммы долга и действующей ставки процента, которая представляет собой ставку дисконтирования расчетных будущих денежных потоков в течение ожидаемого срока действия финансового актива до чистой балансовой стоимости такого актива.

Дивидендный доход отражается в случае установления права акционера на получение выплаты. Размер нераспределенной прибыли Группы, которая в соответствии с законодательством может быть распределена между акционерами, определяется на основе российской бухгалтерской отчетности отдельных компаний, входящих в Группу. При этом данные суммы к распределению могут существенно отличаться от сумм, рассчитанных в соответствии с применяемыми МСФО.

#### *Активы по договору*

Актив по договору является правом организации на получение возмещения в обмен на товары или услуги, переданные покупателю. Если Группа передает товары или услуги покупателю до того, как покупатель выплатит возмещение, или до того момента, когда возмещение становится подлежащим выплате, то в отношении полученного возмещения, являющегося условным, признается актив по договору. В настоящий момент у Группы отсутствуют права на получение условного возмещения, в отношении которого следовало бы признавать активы по договору.

#### *Обязательства по договору*

Обязательство по договору – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Группа получила возмещение (либо возмещение за которые подлежит уплате) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Группа передаст товар или услугу покупателю, признается обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Группа выполняет свои обязанности по договору.

#### **Вознаграждения работникам**

*Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности*

## ОАО «Варьеганнефть»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года (в миллионах российских рублей)

Группа выплачивает заработную плату работникам, ежемесячные, квартальные премии по итогам достижения компаниями Группы ключевых показателей эффективности (далее – КПЭ), включая годовую премию по итогам завершеного годового отчетного периода. Оплата отпускных и больничных дней предусмотрена в соответствии с действующими коллективными договорами Группы.

Группа проводит отчисления в государственный Пенсионный фонд Российской Федерации. Данные отчисления рассчитываются работодателем как процент от суммы заработной платы до налогообложения и относятся на затраты по мере начисления.

По окончании трудовой деятельности работников Группа выплачивает им ряд вознаграждений согласно условиям коллективных договоров. Группа использует планы с установленными взносами. Расходы, связанные с такими взносами, отражаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Компания заключает договоры негосударственного пенсионного страхования, данные договоры были учтены в качестве пенсионных планов с установленными взносами в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

#### **5. Изменения в учетной политике в будущих отчетных периодах**

##### **Новые стандарты и интерпретации, выпущенные, но не вступившие в силу**

Группа не применила досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на отчетную дату.

##### *МСФО (IFRS) 16 «Аренда»*

МСФО (IFRS) 16 «Аренда», выпущенный в январе 2016 года и вступающий в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты, заменяет МСФО (IAS) 17 «Аренда» и ряд разъяснений к этому стандарту. МСФО (IFRS) 16 «Аренда» устанавливает принципы признания, оценки и раскрытия информации по договорам, отвечающим критерию признания аренды, основные изменения затрагивают учет у арендатора, аналогичный предусмотренному в МСФО (IAS) 17 для финансовой аренды. «Модель права пользования» предполагает, что на дату начала аренды у арендатора имеется финансовое обязательство осуществлять арендные платежи в пользу арендодателя за право пользования базовым активом, которое признается на балансе арендатора соответственно принятой оценке. В случае наступления существенных изменений (по сроку, величины арендных платежей и других возможных) потребуется переоценка ранее признанного обязательства по аренде с одновременным пересмотром актива в форме права пользования. При этом порядок учета у арендодателя существенно не изменится в связи с положениями МСФО (IFRS) 16 «Аренда» и будет соответствовать применяемому в настоящее время требованиям МСФО (IAS) 17.

Группа начала в 2018 году детальный анализ действующих договоров аренды на предмет их соответствия критериям аренды, определенным в МСФО (IFRS) 16 «Аренда», а также разработку модели учета договоров аренды и связанных раскрытий в рамках подготовки консолидированной финансовой отчетности. Количественный анализ информации по договорам аренды Группы в настоящее время не завершен, и его предварительные показатели, возможно, будут меняться на дату применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Группа планирует применение модифицированного ретроспективного подхода в отношении договоров аренды на дату первоначального применения стандарта, с использованием ряда

*Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности*



Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,  
закончившийся 31 декабря 2018 года  
(в миллионах российских рублей)

значительных исключений и освобождений при переходе: в отношении договоров со сроком аренды не более 12 месяцев на дату первоначального применения, для базовых активов с низкой стоимостью, в отношении договоров аренды, относящихся к разведке или использованию полезных ископаемых, нефти, природного газа и аналогичных невозобновляемых ресурсов. Для договоров аренды Группа будет признавать в следующих отчетных периодах амортизацию права пользования базовым активом, а также проценты в составе финансовых расходов по обязательствам в отношении таких договоров, ранее основные расходы признавались в составе операционной аренды в течение срока аренды.

*МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»*

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», выпущенный в мае 2017 года и вступающий в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты, не окажет влияния на консолидируемую финансовую отчетность, так как не применим к Группе. МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» заменяет МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», применяется ко всем видам договоров страхования и предоставляет всестороннюю модель их учета.

*Разъяснение к (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»*

Разъяснение к (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль», выпущенное в июне 2017 года и вступающее в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты, рассматривает порядок учета текущего налога на прибыль и отложенного налога в отношении применения трактовки налоговых неопределенностей, которые с высокой степенью вероятности будут приняты налоговыми органами, и предусматривает использования подхода, который будет позволять с большей точностью определять результат разрешения таких неопределенностей.

*Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – «условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»*

Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – «условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением», выпущенные в октябре 2017 года и вступающие в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты, разъясняют, что финансовый актив с опцией досрочного погашения может оцениваться по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, а также такой финансовый актив удовлетворяет критерию SPPI независимо от того, какое событие приводит к досрочному расторжению договора и какая сторона выплачивает или получает обоснованное возмещение за досрочное расторжение договора.

*Концептуальные основы финансовой отчетности*

В марте 2018 года выпущена новая редакция *Концептуальных основ финансовой отчетности*, вступающая в силу для годовых периодов, начинающихся с годовых периодов 1 января 2020 г. или после этой даты, рассматривает новые определения активов и обязательств, уточненные определения доходов и расходов.

*Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»*

*Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности*

## ОАО «Варьеганнефть»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года (в миллионах российских рублей)

Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия» разъясняют, что организация применяет МСФО (IFRS) 9 к долгосрочным вложениям в ассоциированную организацию или в совместное предприятие, к которым не применяется метод долевого участия, но которые составляют часть чистой инвестиции в такие долгосрочные вложения, к таким вложениям применяется модель ожидаемых кредитных убытков МСФО (IFRS) 9. Данные поправки применяются ретроспективно и вступают в силу в отношении годовых периодов с 1 января 2019 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

В настоящее время Группа анализирует эффект от применения вышеуказанных новых стандартов, разъяснений и поправок на консолидированную финансовую отчетность. По предварительной оценке, суммарный эффект от вступления нововведений в силу не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность, если выше не указано иное.

#### 6. Дочерние компании Группы

Компания	Вид основной деятельности	Страна регистрации	Эффективная доля участия в уставном капитале 31 декабря 2018г.	Эффективная доля участия в уставном капитале 31 декабря 2017 г.
ООО «Валюнинское»	Сдача имущества в аренду	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Ново-Аганское»	Сдача имущества в аренду	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Управление автоматизации и энергетики нефтяного производства»	Прочая	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Управление по ремонту и обслуживанию нефтепромыслового оборудования»	Прочая	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Производственно-бытовое управление»	Прочая	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Управление технологического транспорта» (в стадии ликвидации, Примечание 26)	Транспортные услуги	Российская Федерация	100%	100%

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности



# ОАО «Варьеганнефть»

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года (в миллионах российских рублей)

### 7. Выручка

	2018 г.	2017 г.
Оказание услуг по добыче нефти и газа	14 110	10 320
Реализация нефти	13 901	10 946
Выполнение работ по договорам генерального подряда	10 864	9 785
Реализация газа и продуктов газопереработки	1 437	1 259
Прочая реализация	954	441
Выполнение этапов по незавершенным работам по договорам генерального подряда	382	273
Реализации нефтепродуктов	221	–
<b>Итого выручка</b>	<b>41 869</b>	<b>33 024</b>

Компании Группы осуществляют реализацию товаров, работ, услуг на территории Российской Федерации.

Выручка включает выручку, полученную от реализации товаров, работ, услуг одному покупателю (связанной стороне), выручка которого превышает 10% от общей выручки, в сумме 39 035 млн руб. в отчетном периоде, в 2017 году выручка относилась к одному основному покупателю и составляла 31 031 млн руб.

### 8. Себестоимость реализации

	2018 г.	2017 г.
Расходы по договорам генерального подряда	10 733	9 610
Налог на добычу полезных ископаемых	8 390	6 196
Производственные услуги	6 850	4 643
Расходы на оплату труда и соответствующие налоги	2 853	2 568
Теплоэнергия и электроэнергия	2 010	1 925
Расходы на ремонт, эксплуатацию и обслуживание оборудования	1 501	1 320
Стоимость реализованной сырой нефти и нефтепродуктов	1 424	1 148
Сырье и материалы, используемые в производстве	1 061	1 077
Износ, истощение и амортизация	785	736
Транспортные расходы	185	28
Прочие расходы	1 699	929
<b>Итого себестоимость реализации</b>	<b>37 491</b>	<b>30 180</b>

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

# ОАО «Варьеганнефть»

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года (в миллионах российских рублей)

### 9. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы

Коммерческие расходы включают:

	2018 г.	2017 г.
Прочие транспортные расходы	85	121
<b>Итого коммерческие расходы</b>	<b>85</b>	<b>121</b>

Общехозяйственные и административные расходы включают:

	2018 г.	2017 г.
Расходы на оплату труда и соответствующие налоги	55	47
Резерв по обесценению запасов	20	1
Арендные платежи	10	13
Налоги, кроме налога на прибыль, включая штрафы и пени	8	4
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	6	2
Программное обеспечение	6	–
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	2	2
Прочие расходы	13	4
<b>Итого общехозяйственные и административные расходы</b>	<b>120</b>	<b>73</b>

### 10. Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы включают:

	2018 г.	2017 г.
Процентные доходы по займам и депозитам	78	113
<b>Итого финансовые доходы</b>	<b>78</b>	<b>113</b>

Финансовые расходы включают:

	2018 г.	2017 г.
Процентные расходы по займам	27	66
Амортизация дисконта по долгосрочным резервам (Примечание 19)	17	22
Прочие финансовые расходы (Примечание 18)	14	22
<b>Итого финансовые расходы</b>	<b>58</b>	<b>110</b>

### 11. Прочие операционные доходы и расходы

Прочие операционные расходы и доходы включают:

2018 г.	2017 г.
---------	---------

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности



# ОАО «Варьеганнефть»

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года (в миллионах российских рублей)

	2018 г.	2017 г.
Убыток от выбытия основных средств	162	143
Убыток от выбытия собственных акций	14	–
Резерв по обесценению прочих активов	–	38
Расходы на благотворительную деятельность и прочие безвозмездные расходы	4	4
Прибыль от реализации запасов	(53)	(62)
Восстановление обесценения основных средств (Примечание 12)	(99)	(25)
Прочие доходы	(55)	(31)
Прочие расходы	74	24
<b>Итого прочие операционные расходы, нетто</b>	<b>47</b>	<b>91</b>

### 12. Основные средства

	Нефтегазовые активы	Прочие основные средства	Итого
<b>На 1 января 2017 г.</b>			
Первоначальная стоимость	23 752	18	23 770
Накопленная амортизация и обесценение	(4 746)	(17)	(4 763)
<b>Остаточная стоимость на 1 января 2017 г.</b>	<b>19 006</b>	<b>1</b>	<b>19 007</b>
Поступления	4 358	–	4 358
Резерв на ликвидацию основных средств и восстановление месторождений	(123)	–	(123)
Амортизация	(736)	–	(736)
Обесценение	(88)	–	(88)
Восстановление обесценения	113	–	113
Выбытие, нетто	(376)	–	(376)
<b>На 31 декабря 2017 г.</b>			
Первоначальная стоимость	27 481	18	27 499
Накопленная амортизация и обесценение	(5 327)	(17)	(5 344)
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2017 г.</b>	<b>22 154</b>	<b>1</b>	<b>22 155</b>
Поступления	1 665	–	1 665
Резерв на ликвидацию основных средств и восстановление месторождений	161	–	161
Амортизация	(785)	–	(785)
Восстановление обесценения	99	–	99
Выбытие, нетто	(965)	–	(965)
<b>На 31 декабря 2018 г.</b>			
Первоначальная стоимость	28 285	10	28 295
Накопленная амортизация и обесценение	(5 956)	(9)	(5 965)
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 г.</b>	<b>22 329</b>	<b>1</b>	<b>22 330</b>

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

## ОАО «Варьеганнефть»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года (в миллионах российских рублей)

Внеоборотные активы Группы расположены на территории Российской Федерации.

На 31 декабря 2018 и на 31 декабря 2017 гг. у Группы отсутствуют объекты основных средств, переданные в залог.

#### *Убытки от обесценения*

На каждую отчетную дату Группа проводит оценку признаков снижения возмещаемой стоимости основных средств по отношению к их балансовой стоимости. По результатам проведенной оценки Группа восстановила резерв по ранее обесцененным основным средствам на сумму 99 млн руб. В 2017 году Группа признала резерв в размере 88 млн руб. и одновременно восстановила резерв по ранее обесцененным основным средствам на сумму 113 млн руб.

Учитывая характер деятельности Группы, информацию о справедливой стоимости актива обычно сложно получить в случаях, когда не проводятся переговоры с потенциальными покупателями. Как следствие, возмещаемая стоимость, используемая при оценке начисленного обесценения, определялась как ценность от использования с применением модели дисконтирования денежных потоков.

### **13. Долгосрчные и краткосрочные займы выданные**

На 31 декабря 2018 года долгосрочный заем, выданный связанной стороне ПАО НК «РуссНефть», переведен в состав краткосрочных займов и составляет 1 722 млн руб., включая задолженность по процентам 545 млн руб. В отчетном периоде погашения не проводились.

Долгосрчная задолженность на 31 декабря 2017 года составляла 1 645 млн руб., включая задолженность по процентам 468 млн руб.

Заем выдан в 2013 году в рублях связанной стороне ПАО НК «РуссНефть» в первоначальной сумме 1 818 млн руб., условие периодически пересматриваются сторонами, текущий срок погашения декабрь 2019 года, действующая ставка 6,5% годовых. Срок погашения процентов не позднее срока погашения основного долга.

### **14. Запасы**

Запасы включают:

	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Сырье и материалы	1 398	1 529
Сырая нефть	1 191	1 474
Нефтепродукты	65	67
Резерв по неликвидным запасам	(25)	(5)
<b>Итого запасы</b>	<b>2 629</b>	<b>3 065</b>

*Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности*



# ОАО «Варьеганнефть»

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года (в миллионах российских рублей)

### 15. Торговая и прочая дебиторская задолженность, предоплаты и прочие оборотные активы

Торговая и прочая дебиторская задолженность включает:

	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Торговая дебиторская задолженность	6 602	6 481
Прочая дебиторская задолженность	53	65
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(9)	(3)
<b>Итого торговая и прочая дебиторская задолженность</b>	<b>6 646</b>	<b>6 543</b>

Ниже представлен анализ изменений резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности, резерва по предоплатам:

	2018 г.	2017 г.
На 1 января	(3)	(2)
Начисление резерва	(6)	(2)
Использование резерва	–	1
На 31 декабря	(9)	(3)

Предоплаты и прочие оборотные активы включают:

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Предоплаты	383	147
Прочие оборотные активы	5	4
<b>Итого предоплаты и прочие оборотные активы</b>	<b>388</b>	<b>151</b>

### 16. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают:

	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Денежные средства в банках и в кассе, выраженные в рублях	1	1
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>1</b>	<b>1</b>

### 17. Уставный капитал

Общее количество размещенных акций Материнской компании составляет 26 696 582 штуки. Материнская компания выпустила 20 022 486 обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 0,5 рублей каждая и 6 674 096

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

## ОАО «Варьеганнефть»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года (в миллионах российских рублей)

привилегированных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 0,5 рублей каждая. Все выпущенные акции были полностью оплачены.

Материнской компанией Группы ОАО «Варьеганнефть» является ПАО НК «РуссНефть» с долей участия в уставном капитале 95% и в голосующих акциях 98,5% на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года - 93% и 98,5% соответственно.

В феврале 2018 года собственные обыкновенные акции, ранее выкупленные и находящиеся на балансе ОАО «Варьеганнефть», в размере 1,90% от уставного капитала или 507 022 обыкновенные акции, были приобретены материнской компанией ПАО НК «РуссНефть» за сумму 426 млн руб. На дату отчетности расчеты по данной сделке полностью завершены.

В декабре 2018 года ОАО «Варьеганнефть» осуществило выкуп собственных обыкновенных акций в размере 0,03% от уставного капитала или 7 706 акций за 6 млн руб. Выкупленные обыкновенные акции становятся не голосующими и не учитываются при подсчете голосов на собраниях акционеров до момента их реализации.

На годовом общем собрании акционеров ОАО «Варьеганнефть» по итогам 2017 года было принято решение о выплате дивидендов по привилегированным акциям, в связи с чем данные акции не являются голосующими на отчетную дату. Основная сумма дивидендов по привилегированным акциям выплачена в течение 2018 года акционерам. Дивиденды по обыкновенным акциям в отчетном периоде не распределялись.

Российское законодательство устанавливает в качестве базы для распределения дивидендов чистую прибыль, сформированную в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (далее – РСБУ). Эти суммы могут отличаться от сумм, рассчитанных в соответствии с МСФО в настоящей консолидированной финансовой отчетности. Нераспределенная прибыль РСБУ Материнской компании составляет на 31 декабря 2018 года 9 720 млн руб. и на 31 декабря 2017 года – 7 404 млн руб.

#### 18. Процентные займы

Процентные займы включают:

	Валюта	Средне- взвешенная процентная ставка на 31 декабря 2018 г. %	31 декабря 2018 г.
<b>Краткосрочные займы</b>			
Займы, полученные от связанной стороны	Рубли	6,8%	645
<b>Итого краткосрочные займы</b>			<b>645</b>

	Валюта	Средне- взвешенная процентная ставка на 31 декабря	31 декабря
--	--------	--	------------

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности



# ОАО «Варьеганнефть»

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года (в миллионах российских рублей)

		2017 г. %	2017 г.
<b>Долгосрочные займы</b>			
Займы, полученные от связанной стороны	Рубли	7,87%	780
<b>Итого долгосрочные займы</b>			<b>780</b>

Компании Группы получают финансирование в виде долгосрочных и краткосрочных займов от ПАО НК «РуссНефть» на развитие и разработку новых месторождений, а также поддержание эксплуатируемого фонда скважин и прочих нефтедобывающих объектов и другие операционные расходы. Привлечение займов осуществляется в виде рамочных соглашений, условия которых пересматриваются сторонами на регулярной основе, в зависимости от текущих потребностей, в случае необходимости действие договоров пролонгируется. Задолженность по процентам, как правило, погашается одновременно с погашением основного долга. Все займы предоставляются без обеспечения и залогов.

ООО «Валюнинское» в рамках заключенного рамочного соглашения в 2008 году получает финансирование от ПАО НК «РуссНефть», текущая задолженность по договору займа на отчетную дату составляет 645 млн руб., в том числе задолженность по процентам начисленным – 356 млн руб. Заем выдан по ставке 6,8% годовых, со сроком погашения в декабре 2019 года. В течение 2018 года компания частично погасила задолженность по основному долгу в сумме 63 млн руб. и по процентам в сумме 5 млн руб.

В отчетном периоде ООО «Ново-Аганское» осуществило досрочное погашение займа, предоставленного ПАО НК «РуссНефть», в размере 59 млн руб. основного долга и в размере 49 млн руб. накопленных процентов.

Сверка движений по финансовой деятельности консолидированного отчета о движении денежных средств со статьями консолидированного отчета о финансовом положении Долгосрочные и краткосрочные займы:

	2018 год			2017 год		
	Краткосроч- ные и долгосроч- ные займы	Прочие финансовы е обязатель- ства	Итого	Краткосроч- ные и долгосроч- ные займы	Прочие финансовы е обязатель- ства	Итого
На начало периода	780	–	780	1 226	–	1 226
Денежный поток от финансовой деятельности	(176)	–	(176)	(535)	–	(535)
Проценты начисленные	27	–	27	66	–	66
Дисконтирование финансовых обязательств	14	–	14	23	–	23
На конец периода	645	–	645	780	–	780

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

# ОАО «Варьеганнефть»

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года (в миллионах российских рублей)

	2018 год			2017 год		
	Краткосроч- ные и долгосроч- ные займы	Прочие финансовы е обязатель- ства	Итого	Краткосроч- ные и долгосроч- ные займы	Прочие финансовы е обязатель- ства	Итого
Прочее движение денежных средств по финансовой деятельности, в т.ч.:						
дивиденды	–	408	408	–	(30)	(30)
выплаченные	–	(11)	(11)	–	(15)	(15)
выбытие и выкуп собственных акций	–	419	419	–	(15)	(15)
<b>Чистые денежные средства от финансовой деятельности</b>	<b>(176)</b>	<b>408</b>	<b>232</b>	<b>(535)</b>	<b>(30)</b>	<b>(565)</b>

### 19. Резерв на ликвидацию основных средств

	2018 год		2017 год	
	Резерв на ликвидацию основных средств	Резерв на восстановле- ние нарушенных земель	Резерв на ликвидацию основных средств	Резерв на восстановле- ние нарушенных земель
На начало периода	112	43	189	67
Приобретения	5	4	12	8
Выбытия		(3)	(1)	(14)
Изменение в оценках	111	44	(104)	(24)
Увеличение резерва в связи с временным фактором	13	4	16	6
<b>На конец периода</b>	<b>241</b>	<b>92</b>	<b>112</b>	<b>43</b>

Группа формирует резерв на ликвидацию нефтедобывающих основных средств и восстановление нарушенной земли на дисконтированной основе по факту ввода данных объектов в эксплуатацию или нарушения земель. Группа проводила расчет резерва, учитывая существующую технологию добычи и текущие цены (с учетом прогноза инфляции), и дисконтировала сумму резерва по ставке 8,88 % (в 2017 году – 10,48%).

Резерв на ликвидацию нефтедобывающих основных средств и восстановление нарушенной земли представляет собой приведенную стоимость затрат на вывод из эксплуатации месторождений нефти и газа, которые будут осуществляться вплоть до 2093 года. На основании текущей экономической ситуации были сделаны допущения, которые, по мнению руководства, являются надежной основой для оценки будущих обязательств. Эти оценки регулярно пересматриваются для учета каких-либо существенных изменений в допущениях. Однако фактические затраты на вывод из эксплуатации в конечном итоге будут зависеть от

*Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности*



# ОАО «Варьеганнефть»

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года (в миллионах российских рублей)

будущих рыночных цен на проведение необходимых работ по выводу из эксплуатации, которые будут отражать конкретные рыночные условия в соответствующий момент времени. Более того, время вывода из эксплуатации, скорее всего, будет зависеть от того, когда на месторождениях невозможно будет вести рентабельную добычу. Это, в свою очередь, будет зависеть от будущих цен на нефть и газ, которые по своей природе характеризуются неопределенностью.

### 20. Торговая, прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы

Торговая и прочая кредиторская задолженность включает:

	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Торговая кредиторская задолженность	4 180	7 716
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	1 129	1 754
<b>Итого торговая и прочая кредиторская задолженность</b>	<b>5 309</b>	<b>9 470</b>

Кредиторская задолженность по налогам и сборам за исключением налога на прибыль включает:

	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	560	636
Налог на добавленную стоимость	610	338
Налог на имущество	37	15
Прочие налоги и сборы за исключением налога на прибыль	74	74
<b>Итого кредиторская задолженность по налогам и сборам за исключением налога на прибыль</b>	<b>1 281</b>	<b>1 063</b>

Задолженность по авансам полученным и прочим краткосрочным обязательствам включает:

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Авансы полученные	8	–
Прочие краткосрочные обязательства	1	1
<b>Итого авансы полученные и прочие краткосрочные обязательства</b>	<b>9</b>	<b>1</b>

### 21. Налог на прибыль

Ниже приводятся основные компоненты расходов и доходов по налогу на прибыль:

	2018 г.	2017 г.
<i>Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности</i>		

# ОАО «Варьеганнефть»

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года (в миллионах российских рублей)

	2018 г.	2017 г.
<b>Текущий налог на прибыль</b>		
Расход по налогу на прибыль – текущая часть	458	339
Налог на прибыль прошлых лет	(5)	54
<b>Отложенный налог на прибыль,</b> относящийся к возникновению и восстановлению временных разниц	280	96
Изменение отложенного налога на прибыль, относящегося к прошлым периодам	97	8
<b>Расход по налогу на прибыль, признанный в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе</b>	<b>830</b>	<b>497</b>

Сверка налоговых расходов и результата произведения учетной прибыли на официальную ставку налога в стране регистрации Группы представлена в таблице ниже:

	2018 г.	2017 г.
<b>Бухгалтерская прибыль до вычета налога на прибыль</b>	<b>3 960</b>	<b>2 378</b>
Налог на прибыль по применимой налоговой ставке (20%)	792	476
Налоговый эффект доходов и расходов, не учитываемых для целей налога на прибыль	59	23
Эффект налогообложения по ставке, отличной от 20%	(113)	(64)
Изменение отложенного налога на прибыль, относящегося к прошлым периодам	97	8
Налог на прибыль прошлых лет	(5)	54
<b>Расход по налогу на прибыль, признанный в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе</b>	<b>830</b>	<b>497</b>

ОАО «Варьеганнефть» в отчетном периоде применяло установленную льготу, в части региональной доли налога на прибыль, в соответствии с условиями Закона ХМАО-Югры от 30.09.2011 № 87-оз «О ставках налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в бюджет Ханты-Мансийского автономного округа-Югры».

Дочерние компании Группы в 2018 и 2017 годах применяли стандартную ставку по налогу на прибыль 20%.

### Отложенный налог на прибыль

Отложенные налоговые активы и обязательства на 31 декабря 2018 года по статьям консолидированного отчета о финансовом положении, а также движение по ним за 2018 год представлено ниже:

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности



ОАО «Варьеганнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,  
закончившийся 31 декабря 2018 года  
(в миллионах российских рублей)

	Консолидированный отчет о финансовом положении	Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	Консолидированный отчет о финансовом положении
	31 декабря 2017г.	2018г.	31 декабря 2018г.
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>			
Основные средства и нефтедобывающие активы	(2 803)	(379)	(3 182)
Запасы	(230)	(7)	(237)
Задолженность по кредитам и займам	(7)	7	–
Прочее	3	(4)	(1)
<b>Отложенные налоговые активы</b>			
Перенос убытков	404	(1)	403
Основные средства и нефтедобывающие активы	33	(6)	27
Торговая и прочая дебиторская задолженность	–	1	1
Прочее	91	12	103
Стоимостная поправка на активы по отложенному налогу на прибыль	(174)	–	(174)
<b>Итого отложенные налоговые обязательства</b>	<b>(2 683)</b>	<b>(377)</b>	<b>(3 060)</b>
<b>Расходы по отложенному налогу на прибыль</b>	<b>–</b>	<b>377</b>	<b>–</b>
Отражено в консолидированном отчете о финансовом положении:			
Отложенные налоговые активы	254	–	234
Отложенные налоговые обязательства	(2 937)	–	(3 294)

Отложенные налоговые активы и обязательства на 31 декабря 2017 года по статьям консолидированного отчета о финансовом положении, а также движение по ним за 2017 год представлено ниже:

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

# ОАО «Варьеганнефть»

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года (в миллионах российских рублей)

	Консолидированный отчет о финансовом положении	Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	Консолидированный отчет о финансовом положении
	31 декабря 2016г.	2017г.	31 декабря 2017г.
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>			
Основные средства и нефтедобывающие активы	(2 711)	(92)	(2 803)
Запасы	(179)	(51)	(230)
Задолженность по кредитам и займам	(21)	14	(7)
Прочее	1	2	3
<b>Отложенные налоговые активы</b>			
Перенос убытков	391	13	404
Основные средства и нефтедобывающие активы	42	(9)	33
Торговая и прочая дебиторская задолженность	–	–	–
Прочее	72	19	91
Стоимостная поправка на активы по отложенному налогу на прибыль	(174)	–	(174)
<b>Итого отложенные налоговые обязательства</b>	<b>(2 579)</b>	<b>(104)</b>	<b>(2 683)</b>
<b>Расходы по отложенному налогу на прибыль</b>	<b>–</b>	<b>104</b>	<b>–</b>
Отражено в консолидированном отчете о финансовом положении:			
Отложенные налоговые активы	254	–	254
Отложенные налоговые обязательства	(2 833)	–	(2 937)

В отношении дочерних компаний отложенные налоговые обязательства по нераспределенной прибыли не начислялись, так как Группа располагает полномочиями осуществлять контроль над будущими распределениями среди инвесторов и не планирует осуществлять такие распределения в обозримом будущем.

## 22. Расчеты и операции со связанными сторонами

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности



# ОАО «Варьеганнефть»

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года (в миллионах российских рублей)

Операции Группы с дочерними компаниями, которые также являются связанными сторонами, исключаются из консолидированной финансовой отчетности и не представлены в настоящем Примечании.

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции в 2018 и 2017 годах или имеет значительное сальдо на 31 декабря 2018 и 2017 годов, представлен ниже.

Операции со связанными сторонами за периоды, закончившиеся 31 декабря 2018 и 31 декабря 2017 года:

2018 год	Реализация	Прочие выбытия	Финансовые доходы	Приобрете- ния	Финансовые расходы	Дивиденды
Компания, осуществляющая контроль	39 035	1 023	77	8 352	41	10
Прочие связанные стороны	364	99	–	494	–	–
<b>Итого</b>	<b>39 399</b>	<b>1 122</b>	<b>77</b>	<b>8 846</b>	<b>41</b>	<b>10</b>

2017 год	Реализация	Прочие выбытия	Процентные доходы	Приобрете- ния	Процентные расходы	Дивиденды
Компания, осуществляющая контроль	31 031	72	111	3 809	88	13
Прочие связанные стороны	379	201	–	2 509	–	–
<b>Итого</b>	<b>31 410</b>	<b>273</b>	<b>111</b>	<b>6 318</b>	<b>88</b>	<b>13</b>

Задолженности со связанными сторонами на 31 декабря 2018 и 31 декабря 2017:

31 декабря 2018 года	Дебиторская задолженност ь	Займы выданные	Кредитор- ская задолжен- ность	Займы полученны е	Поручительства, выданные по обязательствам
Компания, осуществляющая контроль	5 943	1 722	1 884	645	87 902
Прочие связанные стороны	84	–	241	–	–
<b>Итого</b>	<b>6 027</b>	<b>1 722</b>	<b>2 125</b>	<b>645</b>	<b>87 902</b>

31 декабря 2017 года	Дебиторская задолженност ь	Займы выданные е	Кредитор -ская задолжен -ность	Займы полученны е	Поручительства , выданные по обязательствам
----------------------	----------------------------------	------------------------	---	-------------------------	---

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

## ОАО «Варьеганнефть»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года (в миллионах российских рублей)

	Дебиторская задолженность	Займы выданные	Кредитор -ская задолжен -ность	Займы полученны е	Поручительства , выданные по обязательствам
<b>31 декабря 2017 года</b>					
Компания, осуществляющая контроль	5 900	1 645	1 402	780	72 895
Прочие связанные стороны	279	–	2 794	–	–
<b>Итого</b>	<b>6 179</b>	<b>1 645</b>	<b>4 196</b>	<b>780</b>	<b>72 895</b>

#### *Ценовая политика*

Группа осуществляет операции со связанными сторонами в диапазоне рыночных цен. Дополнительный контроль руководство Группы осуществляет в рамках требований законодательства о сделках между взаимозависимыми лицами.

#### *Ключевой управленческий персонал*

Ключевой управленческий персонал – это лица, которые уполномочены и ответственны за планирование, управление и контроль над деятельностью на отчетную дату Группы, прямо или косвенно, в том числе директора (исполнительные или иные) Группы. В течение отчетного года не было существенных сделок с директорами и ключевым управленческим персоналом.

В 2018 году общая сумма расходов по выплате вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включая заработную плату и налоги с фонда оплаты труда, составила 99 млн руб. (в 2017 году – 100 млн руб.). Данные приведены с учетом расходов по премиям по итогам 2018 года, если на момент подготовки отчетности премии уже были выплачены или существовало решение в отношении их выплат.

### **23. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски**

#### **Условия осуществления хозяйственной деятельности**

Деятельность Группы осуществляется на территории Российской Федерации. Хозяйственная деятельность в Российской Федерации сопряжена с рисками, которые нетипичны для других рынков. Консолидированная финансовая отчетность составлена с учетом проведенной руководством оценки влияния, которое оказывает экономическая ситуация в Российской Федерации на финансовое положение и результаты деятельности Группы. Фактическое влияние будущих условий ведения деятельности может отличаться от оценок, сделанных руководством.

Руководство Группы считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

#### **Налогообложение**

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Группы данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке *Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности*



## ОАО «Варьеганнефть»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года (в миллионах российских рублей)

налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы.

Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды. Проведение налоговой проверки за данный год или проверки любой налоговой декларации, относящейся к этому году, не означает, что в течение указанного трехлетнего периода не может быть проведена повторная налоговая проверка.

В случае наличия неопределенности в отношении налогов Группа начисляла налоговые обязательства на основании максимально точных оценок руководства в отношении вероятного оттока ресурсов, имеющих экономическую ценность, для погашения таких обязательств.

Российское законодательство по трансфертному ценообразованию позволяет налоговым органам России применять корректировки налоговой базы и доначислять суммы налога на прибыль к уплате в отношении всех контролируемых сделок, если цена, примененная в сделке, отличается от рыночной цены.

В 2017 и 2018 годах Компания определила свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок с корректировкой по сделкам, цена которых отклоняется от рыночной в соответствии с нормами НК РФ. По сделкам за 2017 год корректировка налоговой базы проведена в годовой декларации по налогу на прибыль за 2017 год.

В отношении всех видов контролируемых сделок действуют Порядки контроля за соответствием цен контролируемых сделок уровню рыночных цен в целях налогообложения, положения которых ежегодно актуализируются с учетом текущих требований законодательства. Проведенная работа направлена на сокращение налоговых рисков Группы.

Ввиду неопределенности и недостаточности практики применения действующего в России законодательства по трансфертному ценообразованию российские налоговые органы могут оспорить уровень цен, примененных Компанией в контролируемых сделках и доначислить налоги к уплате, если Компания не сможет предъявить доказательства того, что в контролируемых сделках использовались рыночные цены, а также если налоговые органы признают ненадлежащими сведения, подкрепленные соответствующими документами по трансфертному ценообразованию. Вместе с тем, Компания будет иметь право на проведение симметричной корректировки, при условии исполнения лицом, являющимся стороной контролируемой сделки, решения налогового органа о доначислении налога, в части недоимки, указанной в этом решении.

Руководство считает, что Группа соблюдает все нормативные требования, а также начисляет и уплачивает все применимые налоги.

#### **Соблюдение условий пользования недрами**

Лицензии на право пользования недрами выдаются Федеральным агентством по недропользованию Российской Федерации. Руководство полагает, что по действующему законодательству Группа имеет право продлить сроки действия лицензий после истечения первоначально установленных сроков.

*Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности*

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,  
закончившийся 31 декабря 2018 года  
(в миллионах российских рублей)

Уполномоченные государственные органы регулярно проверяют деятельность Группы на предмет соблюдения условий пользования недрами. Невыполнение условий пользования недрами может привести к начислению штрафов и наложению санкций, включая приостановку или отзыв лицензии. Руководство проводит все необходимые меры по выполнению условий пользования недрами, включая устранение всех выявленных в ходе проверок замечаний и предписаний уполномоченными государственными органами в установленные сроки.

**Обязательства по охране окружающей среды и охране труда**

Законодательство по охране окружающей среды (ООС) и охране труда (ОТ) в Российской Федерации активно развивается в последние годы, учитывая общие требования и практику применения международного законодательства в данной области.

Руководство Группы осознает свою ответственность в области охраны окружающей среды и охраны труда и принимает на себя соответствующие обязательства по соблюдению требований федерального, регионального и отраслевого законодательства в сфере охраны окружающей среды и рационального использования природных ресурсов, охраны труда, в том числе требования международных стандартов в области экологического менеджмента и менеджмента охраны труда. Группа реализует Корпоративную политику в области охраны окружающей среды и охраны труда в соответствии с требованиями российского законодательства и международных стандартов в области охраны окружающей среды и охраны труда. Руководство оценивает, что при существующей системе контроля и при текущем законодательстве у Группы отсутствуют вероятные существенные риски и обязательства, кроме отраженных в настоящей консолидированной финансовой отчетности в рамках обычной деятельности.

Проводятся работы в области охраны труда, промышленной, пожарной, экологической безопасности, Системы управления ООС и ОТ на регулярной основе. Свидетельством ответственной политики Компании в этой области является отсутствие случаев травматизма, пожаров, аварий на протяжении нескольких лет. Проводится регулярное обучение работников в области промышленной и пожарной безопасности, природоохранного законодательства, мероприятия по аттестации рабочих мест, экспертиза промышленной безопасности технических устройств, зданий и сооружений. Сохранение жизни и здоровья работников, безопасность на производстве, защита окружающей среды в районах деятельности Группы являются основными приоритетами и важнейшими условиями успешного развития.

Исследования поверхностных и подземных вод, донных отложений, атмосферного воздуха, снежного покрова и почвы проводятся специалистами собственной аккредитованной лаборатории по охране окружающей среды ОАО «Варьеганнефть» и привлеченными организациями, специализирующимися на оказании услуг в сфере контроля состояния окружающей природной среды.

Осуществление мероприятий, направленных на уменьшение выбросов вредных веществ в атмосферу, представляет приоритетные задачи Группы.

**Страхование**

*Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности*



## ОАО «Варьеганнефть»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года (в миллионах российских рублей)

Договоры страхования, заключенные Группой, не обеспечивают полное покрытие всех рисков, связанных с производственным оборудованием, перерывами в финансово-хозяйственной деятельности или ответственностью перед третьими лицами, в части имущественного или экологического ущерба, обусловленного авариями на объектах Группы или возникающего в связи с деятельностью Группы.

Компании Группы осуществляют страхование особо опасных объектов в соответствии с федеральным законом от 27 июля 2010 г. № 225-ФЗ «Об обязательном страховании гражданской ответственности владельца опасного производственного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте». Проводится страхование работников от несчастных случаев на производстве.

Группа также осуществляет выборочное страхование (КАСКО) автотранспорта. Кроме того, в соответствии с законодательством, Группа приобретает полисы ОСАГО на все эксплуатируемые автомобили, спецтехнику, прицепы и другие транспортные средства.

#### Пенсионные обязательства

Группа проводит отчисления в государственный Пенсионный фонд Российской Федерации. Данные отчисления рассчитываются работодателем как процент от суммы заработной платы до налогообложения и относятся на затраты по мере начисления. Действует Положение о негосударственном пенсионном обеспечении работников Группы. Дочерние компании Группы заключили договоры пенсионного страхования с Негосударственным Пенсионным Фондом Электроэнергетики (Акционерное общество «Негосударственный пенсионный фонд «Открытие» с 27 декабря 2018 года).

#### Судебные разбирательства

ООО «КВС ИНТЕРНЭШНЛ» предъявило иск о взыскании суммы задолженности по договору на проведение работ по стимуляции пласта методом гидравлического разрыва в размере 247 млн руб. и неустойки в размере 38 млн руб. к ОАО «Варьеганнефть». В процессе судебного разбирательства ОАО «Варьеганнефть» оплатило задолженность по договору в сумме 247 млн руб. и направило апелляционную жалобу на решение Арбитражного суда ХМАО-Югры от 29 января 2018 в части обжалования удовлетворенных исковых требований по взысканию неустойки в размере 38 млн руб. На конец отчетного периода все обязательства выполнены Компанией.

ООО «КВС ИНТЕРНЭШНЛ» предъявило иск о взыскании суммы задолженности по договору поставки в размере 22 млн руб. и неустойки в размере 7 млн руб. к ОАО «Варьеганнефть». В январе 2018 года прекращено производство по судебному делу в связи с утверждением мирового соглашения сторонами. ОАО «Варьеганнефть» оплатило полностью задолженность по договору, ООО «КВС ИНТЕРНЭШНЛ» согласовало снижение неустойки до 3 млн руб.

По мнению руководства, в настоящее время не существует судебных исков или претензий, не отраженных или не раскрытых в настоящей консолидированной финансовой отчетности, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы.

#### Выданные поручительства в пользу третьих лиц

*Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности*

## ОАО «Варьеганнефть»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года (в миллионах российских рублей)

Компании Группы выступают солидарными поручителями перед «Банк ВТБ» (ПАО) по обязательствам ПАО НК «РуссНефть» по кредитному соглашению в сумме конечного остатка задолженности (с учетом процентов) на дату отчетности 1 265 млн долл. США или в рублевом эквиваленте 87 902 млн руб. по курсу на дату отчетности. ОАО «Варьеганнефть» выступает стороной соглашения залога прав требования по операторским договорам в рамках дополнительного обеспечения по кредитному договору ПАО НК «РуссНефть» с «Банк ВТБ» (ПАО) на сумму 1 488 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2018 года.

#### 24. Управление финансовыми рисками

В состав основных финансовых инструментов Группы входят займы полученные и займы выданные. Указанные финансовые инструменты используются, главным образом, для финансирования хозяйственной деятельности Группы. Группа имеет ряд других финансовых активов и обязательств (таких как торговая дебиторская задолженность и торговая кредиторская задолженность, а также денежные средства и их эквиваленты), возникающих непосредственно в результате хозяйственной деятельности Группы. В течение года Группа не осуществляла торговых операций с финансовыми инструментами.

Бухгалтерская классификация категорий финансовых инструментов и их балансовая и справедливая стоимости представлены ниже.

	На 31 декабря 2018 г.		На 31 декабря 2017 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
<b>Займы и дебиторская задолженность</b>				
Займы выданные	1 722	1 722	1 645	1 417
Торговая дебиторская задолженность	6 597	6 597	6 488	6 488
Денежные средства и их эквиваленты	1	1	1	1
<b>Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости</b>				
Торговая кредиторская задолженность	4 180	4 180	7 716	7 716
Займы полученные	645	645	780	669

По мнению руководства, справедливая стоимость денежных средств, дебиторской задолженности, кредиторской задолженности Группы равна их балансовой стоимости, справедливая стоимость долгосрочных займов выданных и полученных пересчитывается по рыночным ставкам, действующим на отчетную дату с использованием модели дисконтирования денежных потоков по финансовым инструментам.

Все финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости с использованием модели оценки на основе исходных данных 3 Уровня на 31 декабря 2018 г. и на 31 декабря 2017 г. За отчетный период переводы между уровнями иерархии источников справедливой стоимости не проводились. Анализ чувствительности оценок по справедливой стоимости к

*Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности*



Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,  
закончившийся 31 декабря 2018 года  
(в миллионах российских рублей)

изменениям ненаблюдаемых исходных данных не выявил значительных колебаний оценки по справедливой стоимости.

К числу основных рисков, которые могут оказать неблагоприятное влияние на финансовые активы, обязательства и будущие денежные потоки Группы, относятся рыночный риск (включая валютный риск, риск изменения процентных ставок, риск изменения цен на товары), кредитный риск и риск ликвидности. На основании результатов ежегодной оценки рисков, руководство Группы может пересматривать существующие подходы к управлению каждым из данных типов рисков. Ниже раскрываются наиболее существенные финансовые риски Группы.

**Рыночный риск**

Рыночный риск – риск того, что стоимость финансовых инструментов будет колебаться вследствие изменения рыночных цен. Группа осуществляет контроль над рыночным риском путем периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть в результате негативных изменений конъюнктуры рынка.

**Риск изменения цен на товары**

Риск изменения цен на товары и услуги, связанные с их производством и добычей, - возможное изменение цен на углеводороды, продукты их переработки и его влияние на будущие показатели деятельности и результаты операционной деятельности Группы. Снижение цен может привести к снижению чистой прибыли и денежных потоков. Сохранение низких цен на углеводороды в течение продолжительного периода времени может привести к сокращению объемов капиталовложений в разведку и добычу и к последующему снижению объемов добычи углеводородов, что, в конечном итоге, может оказать влияние на способность Группы выполнять свои обязательства по договорам.

Группа заключает стандартные контракты купли-продажи нефти, газа и нефтепродуктов, а также договоры оказания услуг с покупателями и по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годы не использовала производные финансовые инструменты в отношении рисков изменения цен на товары.

**Валютный риск**

Группа подвержена валютному риску по совершаемым ею сделкам при наличии таковых. Валютный риск по совершаемым сделкам связан с продажей, закупкой и заимствованиями в валютах иных, чем соответствующая функциональная валюта. Группа не использует инструменты хеджирования как способ минимизации данного риска. Группа контролирует валютный риск путем отслеживания изменений курсов валют, в которых выражены ее активы и обязательства.

Влияние валютного риска на деятельность компаний Группы руководство оценивает как незначительное, так как все финансовые активы и обязательства Группы выражены в российских рублях.

**Риск изменения процентных ставок**

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться ввиду изменений

*Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности*

## ОАО «Варьеганнефть»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года (в миллионах российских рублей)

рыночных процентных ставок. Группа не подвержена риску изменения процентных ставок по займам полученным, так как все финансирование компаний Группы проводится с применением фиксированных процентных ставок.

#### Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск невыполнения заказчиками или контрагентами своих обязательств по финансовым активам, в результате чего Группа может понести финансовый убыток. Кредитный риск для Группы связан, главным образом, с денежными средствами и их эквивалентами, финансовой устойчивостью покупателей, а также займами, предоставленными несвязанным сторонам.

Группа не использовала какие-либо инструменты хеджирования для минимизации этого риска.

Группа открывает счета только в надежных банках и финансовых институтах и полагает, таким образом, что не подвержена существенному кредитному риску в отношении своих денежных средств или их эквивалентов.

Группа заключает сделки только с признанными кредитоспособными несвязанными сторонами, а также со связанными сторонами. Риск отдельного контрагента управляется через оценку его кредитоспособности.

Политика Группы заключается в том, что все покупатели, приобретающие в кредит, должны пройти процедуру проверки кредитоспособности. Группа переходит на авансовые расчеты в случае концентрации кредитного риска. Кроме того, остатки дебиторской задолженности непрерывно отслеживаются, в результате чего риск безнадежной задолженности Группы является несущественным. Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Группы считает, что существенный риск потерь сверх суммы созданного резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности с учетом срока ее возникновения отсутствует. Информация о резервах по безнадежным долгам содержится в Примечании 15. Ниже представлена информация об основных видах финансовых активов и сроках их погашения:

Финансовые активы	31 декабря 2018 г.	В течение года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 4 лет	Свыше 4 лет
Займы выданные	1 722	1 722	–	–	–
Торговая дебиторская задолженность	6 597	6 595	–	2	–
Финансовые активы	31 декабря 2017 г.	В течение года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 4 лет	Свыше 4 лет
Займы выданные	1 645	–	1 645	–	–
Торговая дебиторская задолженность	6 488	6 479	–	9	–

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности



## ОАО «Варьеганнефть»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года (в миллионах российских рублей)

Группа полагает, что по состоянию на 31 декабря 2018 года ее максимальный кредитный риск равен балансовой стоимости финансовых активов, отраженных в консолидированном отчете о финансовом положении.

Группа не имела объектов залога, удерживаемых в качестве обеспечения по каким-либо финансовым активам.

#### Риск ликвидности

Риск ликвидности представляет собой риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их исполнения. Для управления риском ликвидности Группа осуществляет регулярный мониторинг и прогнозирование потребности в ликвидности, при этом руководство обеспечивает наличие средств в объеме, достаточном для выполнения любых обязательств по мере их возникновения, составляет ежегодные, ежеквартальные и ежемесячные детальные бюджеты и план-факт анализ. Управление риском ликвидности осуществляется централизованно на уровне Группы и Материнской компании ОАО «Варьеганнефть». Задачей Группы является сохранение баланса между непрерывностью и гибкостью финансирования посредством использования займов полученных, в том числе от связанных сторон.

В следующей таблице представлены, без учета дисконтирования, договорные денежные потоки по финансовым обязательствам, включая оценку обязательств по выплате процентов, на 31 декабря 2018 и 2017 годов:

Финансовые обязательства	31 декабря 2018 г.	В течение года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 4 лет	Свыше 4 лет
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 180	4 180	–	–	–
Займы полученные	665	665	–	–	–

Финансовые обязательства	31 декабря 2017 г.	В течение года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 4 лет	Свыше 4 лет
Торговая и прочая кредиторская задолженность	7 716	7 716	–	–	–
Займы полученные	849	–	–	849	–

На 31 декабря 2018 года оборотные активы Группы превышают краткосрочные обязательства на 4 252 млн руб., на 31 декабря 2017 года краткосрочные обязательства Группы превышали оборотные активы на 579 млн руб.

#### Управление капиталом

Основной целью управления капиталом Группы является обеспечение устойчивых коэффициентов достаточности капитала в целях сохранения оптимальной структуры капитала для снижения стоимости капитала, поддержания деятельности и максимизации акционерной стоимости.

*Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности*

## ОАО «Варьеганнефть»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года (в миллионах российских рублей)

Группа управляет структурой своего капитала и корректирует ее с учетом изменений экономических условий. Для сохранения или корректировки структуры капитала Группа может изменять суммы дивидендных выплат, возвращать капитал акционерам или проводить эмиссию новых акций.

#### 25. Раскрытие информации по запасам нефти и газа

Оценка запасов нефти и газа Группы была проведена компанией «Миллер энд Ленц, Лтд.» в соответствии со стандартами Общества инженеров-нефтяников по состоянию на 31 декабря 2018 года по варианту постоянных цен (стандарт оценки запасов SPE-PRMS) с использованием данных о ценах и затратах, предоставленных добывающими компаниями, и в соответствии с действующими законами российского налогообложения. Запасы учитывались как в пределах срока действия лицензионных соглашений, так и за их пределами до достижения экономического предела рентабельной добычи.

Запасы нефти и газа Группы расположены на территории Российской Федерации в Западно-Сибирском регионе.

По состоянию на 31 декабря 2018 года запасы нефти и газа Группы приведены в настоящем раскрытии из расчета 100% и составили:

Категория запасов	Нефть и конденсат	Газ	Нефть и конденсат+Газ
	млн баррелей	млрд куб. футов	млн баррелей н.э.
Общие доказанные	254,2	438,5	327,3
в т. ч.:			
Доказанные разбуренные	121,3	209,3	156,2
Доказанные неразбуренные	132,9	229,2	171,1
Вероятные	13,5	23,3	17,4
Возможные	13,6	23,4	17,5

По состоянию на 31 декабря 2017 года запасы нефти и газа Группы приведены в настоящем раскрытии из расчета 100% и составили:

Категория запасов	Нефть и конденсат	Газ	Нефть и конденсат+Газ
	млн баррелей	млрд куб. футов	млн баррелей н.э.
Общие доказанные	260,7	449,6	335,6
в т. ч.:			
Доказанные разбуренные	126,8	218,6	163,2
Доказанные неразбуренные	133,9	231,0	172,4
Вероятные	12,1	20,9	15,6
Возможные	12,4	21,3	15,9

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности



## ОАО «Варьеганнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,  
закончившийся 31 декабря 2018 года  
(в миллионах российских рублей)

### 26. События после отчетной даты

В соответствии с решением единственного участника ООО «Управление технологического транспорта» - ОАО «Варьеганнефть» (решение от 16 октября 2018 года) в феврале 2019 года внесена запись в ЕГРЮЛ о ликвидации указанного общества.

В марте 2019 года Единственным участником ООО «Валюнинское» - ОАО «Варьеганнефть» было принято решение о реорганизации ООО «Валюнинское».