

ОАО «Варьеганнефть»

Промежуточная сокращенная консолидированная
финансовая отчетность (неаудированная)

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года

ОАО «Варьеганнефть»

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность (неаудированная) за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года

Содержание

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	3
Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность	
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	5
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении	6
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале	7
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств ..	8
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	
1. Информация о компании	9
2. Основы подготовки отчетности	9
3. Изменения в учетной политике	10
4. Новые стандарты и интерпретации, выпущенные, но не вступившие в силу	13
5. Дочерние компании Группы	13
6. Выручка	14
7. Себестоимость реализации	14
8. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	15
9. Финансовые доходы и расходы	16
10. Прочие операционные доходы и расходы	16
11. Основные средства	16
12. Активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	17
13. Долгосрочные и краткосрочные займы выданные	18
14. Запасы	18
15. Торговая и прочая дебиторская задолженность, предоплаты и прочие оборотные активы	19
16. Денежные средства и их эквиваленты	19
17. Уставный капитал	19
18. Процентные займы	20
19. Резерв на ликвидацию основных средств	21
20. Торговая, прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	22
21. Налог на прибыль	22
22. Расчеты и операции со связанными сторонами	23
23. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски	24
24. Оценка по справедливой стоимости	28
25. События после отчетной даты	29

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ

Акционерам и Совету директоров открытого акционерного общества «Варьеганнефть»

ВВЕДЕНИЕ

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной 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 промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2019 года, промежуточного сокращенного консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, промежуточного сокращенного консолидированного отчета об изменениях в капитале и промежуточного сокращенного консолидированного отчета о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также примечаний к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (далее – промежуточная финансовая информация). Руководство Группы несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода в отношении данной промежуточной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

ОБЪЕМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ

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

ОАО «Варьеганнефть»

Заключение по обзорной проверке промежуточной финансовой информации за шесть

вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

ВЫВОД

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная финансовая информация по состоянию на 30 июня 2019 года и за шестимесячный период, закончившийся на указанную дату, не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Руководитель департамента аудита
ООО «Аудиторская компания.
Городской центр экспертиз»
(доверенность № АК-7/19 от 01 марта 2019 г.)



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.

«28» августа 2019 г.

ОАО «Варьеганнефть»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (неаудированный) за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.
Выручка	6	19 073	21 720
Себестоимость реализации	7	(16 830)	(19 256)
Валовая прибыль		2 243	2 464
Расходы на геологоразведочные работы		(105)	(83)
Коммерческие расходы	8	(21)	(130)
Общехозяйственные и административные расходы	8	(27)	(34)
Прочие операционные расходы, нетто	10	(74)	(74)
Операционная прибыль		2 016	2 143
Финансовые доходы	9	39	39
Финансовые расходы	9	(25)	(38)
Прибыль до налогообложения		2 030	2 144
Расход по налогу на прибыль	21	(488)	(451)
Прибыль за отчетный период		1 542	1 693
Прочий совокупный доход / (расход)		-	-
Итого совокупный доход		1 542	1 693
Прибыль, приходящаяся на:			
Акционеров Материнской компании		1 542	1 693
Акционеров Материнской компании		1 542	1 693



В. А. Сопов
И.о. Генерального директора



С. Л. Жиделев
Главный бухгалтер

Дата утверждения: 29 августа 2019 года

ОАО «Варьеганнефть»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении (неаудированный)

на 30 июня 2019 года

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	11	22 435	22 330
Активы в форме права пользования	12	14	–
Прочие долгосрочные финансовые активы	13	1 760	–
Отложенные налоговые активы		233	234
Прочие внеоборотные активы		51	23
Итого внеоборотные активы		24 493	22 587
Оборотные активы			
Запасы	14	4 167	2 629
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	9 754	6 646
Краткосрочные займы выданные	13	–	1 722
НДС к получению		105	113
Налог на прибыль к получению		–	1
Денежные средства и их эквиваленты	16	1	1
Предоплаты и прочие оборотные активы	15	435	388
Итого оборотные активы		14 462	11 500
Итого активы		38 955	34 087
Капитал и обязательства			
Капитал, приходящийся на акционеров Материнской компании			
Уставный капитал	17	13	13
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(6)	(6)
Нераспределенная прибыль		24 724	23 205
Итого капитал		24 731	23 212
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные займы	18	654	–
Отложенные налоговые обязательства		3 566	3 294
Резерв на ликвидацию основных средств	19	647	333
Долгосрочные обязательства по аренде	12	10	–
Итого долгосрочные обязательства		4 877	3 627
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные займы	18	–	645
Торговая, прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	20	7 572	5 309
Кредиторская задолженность по налогам и сборам за исключением налога на прибыль	20	1 674	1 281
Краткосрочные обязательства по аренде	12	4	–
Задолженность по налогу на прибыль		65	4
Авансы полученные и прочие краткосрочные обязательства	20	32	9
Итого краткосрочные обязательства		9 347	7 248
Итого обязательства и капитал		38 955	34 087

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной).

ОАО «Варьеганнефть»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале (неаудированный)

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	Уставный капитал	Собственные акции выкупленные	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 1 января 2018 г.		13	(439)	20 087	19 661
Прибыль за отчетный период		–	–	1 693	1 693
Итого совокупный доход за период		–	–	1 693	1 693
Дивиденды		–	–	(12)	(12)
Выбытие собственных акций, ранее выкупленных		–	439	–	439
На 30 июня 2018 г.		13	–	21 768	21 781
На 31 декабря 2018 г.		13	(6)	23 205	23 212
Прибыль за отчетный период		–	–	1 542	1 542
Итого совокупный доход за период		–	–	1 542	1 542
Дивиденды	17	–	–	(23)	(23)
На 30 июня 2019 г.		13	(6)	24 724	24 731

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной).

ОАО «Варьеганнефть»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств (неаудированный)

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года

(в миллионах российских рублей)

		За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.
Прим.			
	Денежные потоки от операционной деятельности		
	Прибыль до налогообложения	2 030	2 144
	Корректировки статей для приведения прибыли до налогообложения к чистым денежным потокам		
	Износ, истощение и амортизация	7 404	390
	Убыток от выбытия основных средств	10 101	76
	Убыток от выбытия собственных акций	10 —	14
	Резервы по вознаграждениям, ожидаемым кредитным убыткам и прочие резервы	(134)	(121)
	Финансовые доходы	9 (39)	(39)
	Финансовые расходы	9 25	38
	Прочие корректировки	59	(31)
	Чистое движение денежных средств по операционной деятельности до изменений в оборотном капитале	2 446	2 471
	Корректировки оборотного капитала		
	Увеличение запасов	(1 532)	(440)
	Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности	(3 145)	(458)
	Увеличение / (Уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности	2 817	(281)
	Уменьшение прочих оборотных активов	2	—
	Налог на прибыль уплаченный	(152)	(281)
	Чистые денежные средства по операционной деятельности	436	1 011
	Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
	Приобретение основных средств и прочих внеоборотных активов	(434)	(1 317)
	Поступления от реализации основных средств	1	5
	Чистые денежные средства по инвестиционной деятельности	(433)	(1 312)
	Денежные потоки от финансовой деятельности		
	Выбытие собственных акций, ранее выкупленных	—	426
	Погашение кредитов и займов полученных	18 —	(75)
	Погашение обязательств по аренде	12 (3)	—
	Проценты, уплаченные по займам полученным	—	(50)
	Чистые денежные средства по финансовой деятельности	(3)	301
	Изменение денежных средств и их эквивалентов	—	—
	Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	1	1
	Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	1	1

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной).

ОАО «Варьеганнефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за шесть месяцев, закончившихся

30 июня 2019 года

(в миллионах российских рублей)

1. Информация о компании

Выпуск промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Открытого акционерного общества («ОАО») «Варьеганнефть» (далее – «Материнская компания» или «Компания») и его дочерних компаний (далее совместно именуемые «Группа») за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, был утвержден решением руководства от 29 августа 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 30 июня 2019 года лицом, имеющим возможность контролировать действия Компании, является Михаил Сафарбекович Гуцериев.

Перечень основных дочерних компаний, включенных в промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность, а также информация о долях владения в них Компанией по состоянию на 30 июня 2019 и 31 декабря 2018 годов, приведены в Примечании 5.

Среднесписочная численность работников компаний, входящих в Группу на 30 июня 2019 года, составляет 2 589 человек (на 30 июня 2018 г. – 2 652 человека, на 31 декабря 2018 г. – 2 618 человек).

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

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Группы за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г., была подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность должна рассматриваться вместе с консолидированной финансовой отчетностью за 2018 год, подготовленной в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (далее – «МСФО»).

ОАО «Варьеганнефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за шесть месяцев, закончившихся

30 июня 2019 года

(в миллионах российских рублей)

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой финансовой отчетности. Группа не представляет раскрытия, которые дублируют информацию, содержащуюся в консолидированной финансовой отчетности за 2018 год такие, как: принципы учетной политики, основные оценки и суждения, раскрытия по финансовым рискам, прочие раскрытия, где не отмечено существенных изменений сумм или структуры. По мнению руководства, настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность отражает все корректировки, необходимые для достоверного представления финансового положения Группы, результатов ее деятельности, отчета об изменениях в капитале и движении ее денежных средств за промежуточные отчетные периоды. Основные корректировки относятся к консолидации дочерних компаний, признанию расходов, оценочным резервам по невозмещаемым активам, износу и оценке стоимости основных средств, использованию значений справедливой стоимости, обесценению активов, финансовым инструментам, отложенным налогам, активам в форме права пользования и резерву на ликвидацию нефтегазовых основных средств и восстановлению нарушенных земель.

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Группы представлена в миллионах российских рублей (далее – млн руб.), если не указано иное. Функциональной валютой компаний Группы является российский рубль.

Непрерывность деятельности

Настоящая промежуточная сокращенная 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.

3. Изменения в учетной политике

Принципы учета, принятые при составлении промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., за исключением применения новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2019 г., которые не оказали существенное влияния 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) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 заменяет МСФО (IAS) 17 «Аренда» и ряд связанных разъяснений к данному стандарту. Стандарт устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и предполагает, что арендаторы отражают большинство договоров аренды с использованием единой модели учета в балансе. Порядок учета для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с МСФО (IAS) 17. Арендодатели продолжают классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСФО (IAS) 17, выделяя при этом два вида аренды: операционную и финансовую. Таким образом, применение МСФО (IFRS) 16 не оказало влияния на учет договоров аренды, в которых Группа является арендодателем.

ОАО «Варьеганнефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за шесть месяцев, закончившихся

30 июня 2019 года

(в миллионах российских рублей)

Группа впервые применила МСФО (IFRS) 16, начиная с 1 января 2019 г. (первая дата применения) в варианте модифицированного ретроспективного метода с применением ряда упрощений и освобождений, предусмотренных стандартом. В частности, были учтены освобождения от признания в отношении краткосрочных договоров аренды, аренды базовых активов с низкой стоимостью, а также договоров аренды, относящихся к разведке или использованию полезных ископаемых, нефти и природного газа договоров.

На первую дату применения МСФО (IFRS) 16 Группа признала актив в форме права пользования базовыми активами в сумме приведенной стоимости будущих арендных платежей в составе обязательства по аренде с выделением краткосрочной и долгосрочной частей данного обязательства, а также с учетом корректировки на текущие предоплаты, включая гарантийные взносы, и начисленные обязательства. Дисконтированные будущие (оставшиеся) платежи на первую дату применения МСФО (IFRS) 16 оценивались в зависимости от срока аренды (средний срок аренды 3 – 51 лет), при этом учитывался опцион на продление договора аренды, с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств, принимая во внимание кредитный рейтинг арендатора и валюту договора (использован диапазон рублевых ставок 8,9% - 9,5% годовых). При определении срока аренды Группа учитывала экономические факторы, а также оценку рентабельности добычи на месторождениях.

У Группы имеются договоры аренды зданий, земельных участков, производственного оборудования. До применения МСФО (IFRS) 16 Группа классифицировала каждый договор аренды на дату начала арендных отношений как финансовую аренду или как операционную аренду, преимущественно выступая в качестве арендатора по договорам операционной аренды, стоимость арендованного имущества при этом не капитализировалась, а арендные платежи признавались в качестве расходов по аренде в отчете о прибыли или убытке линейным методом на протяжении срока аренды. По состоянию на 31 декабря 2018 года договорные обязательства Группы по операционной аренде имели условие досрочного прекращения.

Общий эффект от применения МСФО (IFRS) 16 на промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении представлен ниже:

	млн руб.
На 1 января 2019 г.	
Внеоборотные активы	
Активы в форме права пользования	16
Итого активы	16
Долгосрочные обязательства	
Долгосрочные обязательства по аренде	8
Краткосрочные обязательства	
Краткосрочные обязательства по аренде	8
Итого обязательства и капитал	16

ОАО «Варьеганнефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за шесть месяцев, закончившихся

30 июня 2019 года

(в миллионах российских рублей)

Активы в форме права пользования

Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т. е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Группа применяет модель учета по первоначальной стоимости, когда активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Если у Группы отсутствует достаточная уверенность в том, что она получит право собственности на арендованный актив в конце срока аренды, в том числе путем исполнения опциона на покупку, признанный прочий актив в форме права пользования амортизируется линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: предполагаемого срока полезного использования актива или срок аренды (с учетом возможных опционов на продление). В отношении нефтегазовых активов в форме права пользования Группа использует метод амортизации пропорционально добыче исходя из объемов доказанных запасов на собственных лицензионных участках и на прочих инфраструктурных объектах, связанных с разработкой нефти и газа. Активы в форме права пользования проверяются на предмет обесценения и в случае наличия признаков обесценения признаются убытки от обесценения в отчетном периоде.

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости будущих арендных платежей на протяжении срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой опциона на прекращение аренды.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств арендатором на дату начала аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, в случае модификации условий договора аренды, включающей изменения срока аренды, изменения по существу фиксированных арендных платежей или изменения оценки опциона на покупку базового актива, Группа проводит переоценку балансовой стоимости обязательства по аренде.

Нижеуказанные изменения к МСФО не оказали существенного влияния на показатели настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группы ввиду отсутствия у Группы нижеописанных операций:

- Ежегодные усовершенствования МСФО:

ОАО «Варьеганнефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за шесть месяцев, закончившихся

30 июня 2019 года

(в миллионах российских рублей)

- МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса»: в части учета ранее имевшихся долей участия в совместных операциях;
 - МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство»: в части учета ранее имевшихся долей участия в совместных операциях;
 - МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»: налоговые последствия выплат по финансовым инструментам, классифицированным в качестве собственного капитала;
 - МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»: затраты по заимствованию, разрешенные для капитализации.
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»: разъясняют, что финансовый актив удовлетворяет критерию «денежных потоков» независимо от того, какое событие или обстоятельство приводит к расторжению договора, а также независимо от того, какая сторона выплачивает или получает обоснованное возмещение за досрочное расторжение договора.
- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе»: рассматривает порядок учета в случаях, когда внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение отчетного периода.
- Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»: разъясняют, что компания должна применять МСФО (IFRS) 9, в части использования модели ожидаемых кредитных убытков, к долгосрочным вложениям в ассоциированные и совместные компании, к которым не применяется метод долевого участия, но которые составляют часть чистой инвестиции в ассоциированные и совместные компании (долгосрочные вложения). При применении МСФО (IFRS) 9 следует не принимать во внимание убытки, понесенные ассоциированной или совместной компанией, либо убытки от обесценения чистой инвестиции, признанные в качестве корректировок чистой инвестиции в ассоциированные и совместные компании, возникающие вследствие применения МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия».

4. Новые стандарты и интерпретации, выпущенные, но не вступившие в силу

Полный перечень новых стандартов, изменений и разъяснений к действующим стандартам, вступающих в силу после отчетного годового периода, заканчивающегося 31 декабря 2018 г., приведен в консолидированной финансовой отчетности Группы за 2018 год. Группа планирует принимать указанные стандарты и разъяснения после их вступления в силу.

5. Дочерние компании Группы

Компания	Вид основной деятельности	Страна регистрации	Эффективная доля участия в уставном капитале 30 июня 2019г.	Эффективная доля участия в уставном капитале 31 декабря 2018 г.
ООО «Валюнинское»	Сдача имущества в	Российская	100%	100%

ОАО «Варьеганнефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за шесть месяцев, закончившихся

30 июня 2019 года

(в миллионах российских рублей)

Компания	Вид основной деятельности	Страна регистрации	Эффективная доля участия в уставном капитале 30 июня 2019г.	Эффективная доля участия в уставном капитале 31 декабря 2018 г.
	аренду	Федерация		
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» (ликвидировано)	Транспортные услуги	Российская Федерация	–	100%

6. Выручка

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.
Оказание услуг по добыче нефти и газа	8 195	6 490
Реализация нефти	5 977	6 868
Выполнение работ по строительству	3 649	7 097
Реализация газа и продуктов газопереработки	671	701
Реализации нефтепродуктов	114	63
Прочая реализация	467	501
Итого выручка	19 073	21 720

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

Выручка включает выручку, полученную от реализации одному покупателю (связанной стороне), выручка которого превышает 10% от общей выручки, в сумме 17 717 млн руб. в отчетном периоде (6 мес. 2018 года: выручка составляла 20 277 млн руб.).

7. Себестоимость реализации

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	4 119	3 942

ОАО «Варьеганнефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (в миллионах российских рублей)

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.
Производственные услуги	3 565	2 995
Расходы по договорам генподряда	3 477	6 770
Расходы на оплату труда и соответствующие налоги	1 395	1 406
Теплоэнергия и электроэнергия	1 070	989
Сырье и материалы, используемые в производстве	454	867
Расходы на ремонт, эксплуатацию и обслуживание оборудования	886	718
Стоимость реализованной сырой нефти и нефтепродуктов	640	702
Износ, истощение и амортизация	404	390
Транспортные расходы	103	9
Прочие расходы	717	468
Итого себестоимость реализации	16 830	19 256

8. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы

Коммерческие расходы включают:

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.
Трубопроводные тарифы и транспортные расходы	21	130
Итого коммерческие расходы	21	130

Общехозяйственные и административные расходы включают:

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.
Расходы на оплату труда и соответствующие налоги	29	25
Налоги, кроме налога на прибыль, включая штрафы и пени	6	1
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	1	1
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(5)	-
Резерв по обесценению запасов	(7)	-
Прочие расходы	3	7
Итого общехозяйственные и административные расходы	27	34

ОАО «Варьеганнефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за шесть месяцев, закончившихся
30 июня 2019 года
(в миллионах российских рублей)

9. Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы включают:

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.
Процентные доходы по займам и депозитам	39	39
Итого финансовые доходы	39	39

Финансовые расходы включают:

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.
Процентные расходы по займам (Примечание 18)	9	16
Амортизация дисконта по долгосрочным резервам (Примечание 19)	15	8
Процентные расходы по обязательствам по аренде (Примечание 12)	1	–
Прочие финансовые расходы	–	14
Итого финансовые расходы	25	38

10. Прочие операционные доходы и расходы

Прочие операционные расходы и доходы включают:

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.
Убыток от выбытия основных средств	101	76
Прибыль от реализации запасов	(32)	(28)
Убыток от выбытия собственных акций	–	14
Расходы на благотворительную деятельность и прочие безвозмездные расходы	2	2
Прочие доходы	–	(10)
Прочие расходы	3	20
Итого прочие операционные расходы, нетто	74	74

11. Основные средства

На 1 января 2018 г.	Нефтегазовые активы	Прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость	27 481	18	27 499
Накопленная амортизация и обесценение	(5 327)	(17)	(5 344)

ОАО «Варьеганнефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за шесть месяцев, закончившихся

30 июня 2019 года

(в миллионах российских рублей)

На 1 января 2018 г.	Нефтегазовые активы	Прочие основные средства	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2018 г.	22 154	1	22 155
Поступления	1 665	–	1 665
Резерв на ликвидацию основных средств и восстановление нарушенных земель	161	–	161
Амортизация	(785)	–	(785)
Восстановление обесценения	99	–	99
Выбытие, нетто	(965)	–	(965)
На 31 декабря 2018 г.			
Первоначальная стоимость	28 285	10	28 295
Накопленная амортизация и обесценение	(5 956)	(9)	(5 965)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 г.	22 329	1	22 330
Поступления	615	–	615
Резерв на ликвидацию основных средств и восстановление нарушенных земель	299	–	299
Амортизация	(401)	–	(401)
Выбытие, нетто	(408)	–	(408)
На 30 июня 2019 г.			
Первоначальная стоимость	28 717	11	28 728
Накопленная амортизация и обесценение	(6 283)	(10)	(6 293)
Остаточная стоимость на 30 июня 2019 г.	22 434	1	22 435

Внеоборотные активы Группы расположены на территории Российской Федерации. На 30 июня 2019 г. и на 31 декабря 2018 г. 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 в отчетном периоде сумма накопленного обесценения осталась без изменения и составляет на дату отчетности 623 млн руб.

12. Активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды

Активы в форме права пользования

	Нефтегазовые активы в форме права пользования
	млн руб.
На 1 января 2019 г.	
Первоначальная стоимость	16
Накопленная амортизация и обесценение	–
Остаточная стоимость на 1 января 2019 г.	16

ОАО «Варьеганнефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (в миллионах российских рублей)

	Нефтегазовые активы в форме права пользования
Амортизация	(2)
На 30 июня 2019 г.	
Первоначальная стоимость	16
Накопленная амортизация и обесценение	(2)
Остаточная стоимость на 30 июня 2019 г.	14

Обязательства по аренде

	млн руб.
На 1 января 2019 г.	16
в т.ч. краткосрочные обязательства по аренде	8
Процентные расходы по обязательствам по аренде	1
Платежи по обязательству по аренде	(3)
На 30 июня 2019 г.	14
в т.ч. краткосрочные обязательства по аренде	4

13. Долгосрочные и краткосрочные займы выданные

На 30 июня 2019 года краткосрочный заем, выданный связанной стороне ПАО НК «РуссНефть», был переведен в состав долгосрочных займов в связи с его пролонгацией (текущий срок погашения апрель 2026 года), сумма общей задолженности составляет 1 760 млн руб., включая задолженность по процентам 583 млн руб. В отчетном периоде погашения не проводились. Заем был выдан в 2013 году в рублях связанной стороне ПАО НК «РуссНефть» в первоначальной сумме 1 818 млн руб., условие периодически пересматриваются сторонами, действующая ставка на отчетную дату 6,5% годовых. Срок погашения процентов не позднее срока погашения основного долга.

Долгосрочная задолженность на 31 декабря 2018 года составляла 1 722 млн руб., включая задолженность по процентам 545 млн руб.

14. Запасы

Запасы включают:

	На 30 июня 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Сырье и материалы	2 195	1 398
Сырая нефть	1 913	1 191
Нефтепродукты	78	65
Резерв по неликвидным запасам	(19)	(25)
Итого запасы	4 167	2 629

ОАО «Варьеганнефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (в миллионах российских рублей)

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

Торговая и прочая дебиторская задолженность включает:

	На 30 июня 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Торговая дебиторская задолженность	9 722	6 602
Прочая дебиторская задолженность	36	53
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(4)	(9)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	9 754	6 646

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

	На 30 июня 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
На начало отчетного периода	(9)	(3)
Восстановление/(начисление) резерва	5	(6)
Использование резерва	—	—
На конец отчетного периода	(4)	(9)

Предоплаты и прочие оборотные активы включают:

	На 30 июня 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Предоплаты	433	383
Прочие оборотные активы	2	5
Итого предоплаты и прочие оборотные активы	435	388

16. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают:

	На 30 июня 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Денежные средства в банках и в кассе, выраженные в рублях	1	1
Итого денежные средства и их эквиваленты	1	1

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

ОАО «Варьеганнефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 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 30 июня 2019 года и на 31 декабря 2018 года - 95% и 98,5% соответственно.

В первом полугодии 2019 г. на годовом собрании акционеров ОАО «Варьеганнефть» по итогам 2018 года было принято решение о выплате дивидендов по привилегированным акциям в сумме 23 млн руб., в связи с чем данные акции не являются голосующими на отчетную дату.

Прочие акционеры представлены прочими компаниями и физическими лицами с общей долей участия в уставном капитале 5% на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года.

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 промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности. Нераспределенная прибыль РСБУ Материнской компании составляет на 30 июня 2019 года 10 642 млн руб. и на 31 декабря 2018 года - 9 720 млн руб.

18. Процентные займы

	Валюта	Средне- взвешенная процентная ставка на 30 июня 2019 г. %	30 июня 2019 г.
Долгосрочные займы			
Займы, полученные от связанной стороны	Рубли	6,8%	654
Итого долгосрочные займы			654

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

Добывающие компании Группы получают финансирование в виде долгосрочных займов от ПАО НК «РуссНефть» на развитие и разработку новых месторождений, а также

ОАО «Варьеганнефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за шесть месяцев, закончившихся

30 июня 2019 года

(в миллионах российских рублей)

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 654 млн руб., в том числе задолженность по процентам, начисленным – 366 млн руб. Заем выдан по ставке 6,8% годовых, в отчетном периоде был пролонгирован со сроком погашения в апреле 2026 года. В отчетном периоде погашения не проводились.

19. Резерв на ликвидацию основных средств

	30 июня 2019 г.		31 декабря 2018 г.	
	Резерв на ликвидацию основных средств	Резерв на восстановление нарушенных земель	Резерв на ликвидацию основных средств	Резерв на восстановление нарушенных земель
На начало периода	241	92	112	43
Приобретения	–	–	5	4
Выбытия	(1)	(6)	–	(3)
Изменение в оценках	254	52	111	44
Увеличение резерва в связи с временным фактором	11	4	13	4
На конец периода	505	142	241	92

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 7,62% (в 2018 году – 8,88%).

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 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.

ОАО «Варьеганнефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года
(в миллионах российских рублей)

20. Торговая, прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы

Торговая и прочая кредиторская задолженность включает:

	На 30 июня 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Торговая кредиторская задолженность	6 664	4 180
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	908	1 129
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	7 572	5 309

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

	На 30 июня 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Налог на добавленную стоимость	885	610
Налог на добычу полезных ископаемых	682	560
Налог на имущество	25	37
Прочие налоги и сборы за исключением налога на прибыль	82	74
Итого кредиторская задолженность по налогам и сборам за исключением налога на прибыль	1 674	1 281

Задолженность по авансам полученным и прочим краткосрочным обязательствам включает:

	На 30 июня 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Авансы полученные	8	8
Прочие краткосрочные обязательства	24	1
Итого авансы полученные и прочие краткосрочные обязательства	32	9

21. Налог на прибыль

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

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.
Текущий налог на прибыль		
Расходы по налогу на прибыль – текущая часть	231	363
Налог на прибыль прошлых лет	(17)	(4)
Отложенный налог на прибыль, относящийся к возникновению и восстановлению временных разниц	274	92
Изменение отложенного налога на прибыль, относящегося к прошлым периодам	–	–
Расходы по налогу на прибыль, признанные в промежуточном сокращенном консолидированном	488	451

ОАО «Варьеганнефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (в миллионах российских рублей)

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.
отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе		

Компании Группы в первом полугодии 2019 применяли стандартную ставку по налогу на прибыль 20%.

22. Расчеты и операции со связанными сторонами

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

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции в первом полугодии 2019 года и первом полугодии 2018 года или имеет значительное сальдо на 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 г., представлен ниже.

Операции со связанными сторонами за периоды, закончившиеся 30 июня 2019 и 30 июня 2018 года:

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года	Реализация	Прочие выбытия	Финансовые доходы	Приобрете- ния	Финан- совые расходы	Дивиденды начисленные
Компания, осуществляющая контроль	17 717	80	38	3 913	9	20
Прочие связанные стороны	150	150	–	194	–	–
Итого	17 867	230	38	4 107	9	20

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года	Реализаци я	Прочие выбытия	Финансовы е доходы	Приобрете -ния	Финан- совые расход ы	Дивиденды начисленн ые
Компания, осуществляющая контроль	20 277	827	38	3 604	30	10
Прочие связанные стороны	229	45	–	278	–	–
Итого	20 506	872	38	3 882	30	10

Задолженности со связанными сторонами на 30 июня 2019 и 31 декабря 2018:

30 июня 2019 года	Дебиторская задолженность	Займы выданные	Кредитор- ская задолжен- ность	Займы полученные	Поручительства, выданные по обязательствам
Компания, осуществляющая контроль	9 133	1 760	2 898	654	79 386

ОАО «Варьеганнефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (в миллионах российских рублей)

	Дебиторская задолженность	Займы выданные	Кредитор- ская задолжен- ность	Займы полученные	Поручительства, выданные по обязательствам
30 июня 2019 года					
Прочие связанные стороны	81	–	217	–	–
Итого	9 214	1 760	3 115	654	79 386

	Дебиторская задолженность	Займы выданные	Кредитор- ская задолжен- ность	Займы полученные	Поручительства, выданные по обязательствам
31 декабря 2018 года					
Компания, осуществляющая контроль	5 943	1 722	1 884	645	87 902
Прочие связанные стороны	84	–	241	–	–
Итого	6 027	1 722	2 125	645	87 902

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 первом полугодии 2019 году общая сумма расходов по выплате вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включая заработную плату и налоги с фонда оплаты труда, составила 65 млн руб. (в первом полугодии 2018 году – 48 млн руб.). Данные приведены с учетом расходов по премиям по итогам первого полугодия 2019 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. Промежуточная сокращенная 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.

ОАО «Варьеганнефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (в миллионах российских рублей)

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 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 проверки 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. Сделки между взаимозависимыми лицами на внутреннем рынке признаются контролируемыми, если сумма доходов (сумма цен сделок) между взаимозависимыми лицами в 2018 году превышает 1 млрд рублей за соответствующий календарный год. В случае доначисления налога на прибыль одной из сторон по сделке на внутреннем рынке другая сторона может внести соответствующую корректировку в свои обязательства по налогу на прибыль.

По итогам 2018 года ОАО «Варьеганнефть» 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.

С 2019 года в связи с изменением законодательства значительно сокращён перечень контролируемых сделок со взаимозависимыми лицами - резидентами РФ: сделки будут признаны контролируемыми, если сумма доходов за год больше 1 млрд руб. при выполнении определённых условий, связанных с применением льгот либо особых режимов налогообложения, в частности, если стороны сделки применяют разные ставки по налогу на прибыль или хотя бы одна из сторон сделки является плательщиком налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья, учитывающим при расчете налоговой базы по нему доходы (расходы) по такой сделке, а также сделки со взаимозависимыми нерезидентами, если сумма доходов по таким сделкам за год превышает 60 млн. руб.

В отношении всех видов контролируемых сделок действуют Порядки контроля за соответствием цен контролируемых сделок уровню рыночных цен в целях налогообложения,

ОАО «Варьеганнефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (в миллионах российских рублей)

положения которых ежегодно актуализируются с учетом текущих требований законодательства. При заключении сделок со взаимозависимыми лицами ОАО «Варьеганнефть» применяет Порядки контроля за соответствием цен контролируемых сделок уровню рыночных цен в целях налогообложения при установлении цены сделки. 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 в случае, 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.

В 2018 году, в связи с изменением налогового законодательства РФ, Материнская компания ПАО НК «РуссНефть» в сроки, установленные законодательством, представила в налоговый орган уведомление об участии в МГК и страновой отчет в отношении участников Группы ОАО «Варьеганнефть» в составе МГК ПАО НК «РуссНефть». В 2019 году ПАО НК «РуссНефть» как Материнская компания МГК ПАО НК «РуссНефть» представит в налоговый орган уведомление об участии в МГК Группы ОАО «Варьеганнефть» и страновой отчет в установленные законодательством сроки.

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 по всем имеющимся месторождениям.

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

ОАО «Варьеганнефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за шесть месяцев, закончившихся

30 июня 2019 года

(в миллионах российских рублей)

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 промежуточной сокращенной 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

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 производственных объектов и обязательное страхование гражданской ответственности владельца опасного объекта 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 всех 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

ОАО «Варьеганнефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за шесть месяцев, закончившихся

30 июня 2019 года

(в миллионах российских рублей)

платы до налогообложения и относятся на затраты по мере начисления. Действует Положение о негосударственном пенсионном обеспечении работников Группы. Компании Группы заключили договоры пенсионного страхования с АО «Негосударственный пенсионный фонд «Открытие».

Судебные разбирательства

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

Выданные поручительства в пользу третьих лиц

Добывающие 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 1 218 млн долл. США или в рублевом эквиваленте 76 877 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 2 509 млн руб. по состоянию на 30 июня 2019 года.

24. Оценка по справедливой стоимости

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 отчетного периода Группа не осуществляла торговых операций с финансовыми инструментами.

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

	30 июня 2019 г.		31 декабря 2018 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости				
Займы выданные	1 760	1 255	1 722	1 722
Торговая дебиторская задолженность	9 720	9 720	6 597	6 597
Денежные средства и их эквиваленты	1	1	1	1
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости				
Торговая и прочая кредиторская	6 664	6 664	4 180	4 180

ОАО «Варьеганнефть»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (в миллионах российских рублей)

	30 июня 2019 г.		31 декабря 2018 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
задолженность				
Займы полученные	654	434	645	645

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 финансовых инструментов.

Все финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости с использованием модели оценки на основе исходных данных 3 Уровня на 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 г. За отчетный период переводы между уровнями иерархии источников справедливой стоимости не проводились. Анализ чувствительности оценок по справедливой стоимости к изменениям ненаблюдаемых исходных данных не выявил значительных колебаний оценки по справедливой стоимости.

25. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты отсутствуют.