

ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз»

Раскрываемая промежуточная сокращенная
консолидированная финансовая отчетность
(неаудированная)

за шесть месяцев, закончившихся

30 июня 2023 года

и заключение по обзорной проверке

ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз»

Раскрываемая промежуточная сокращенная консолидированная
финансовая отчетность (неаудированная)

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года

Содержание

Стр.

Заключение по результатам обзорной проверки раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

| | |
|--|---|
| Раскрываемый промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении (неаудированный)..... | 1 |
| Раскрываемый промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (неаудированный)..... | 2 |
| Раскрываемый промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в акционерном капитале (неаудированный)..... | 3 |
| Раскрываемый промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств (неаудированный)..... | 4 |

Примечания к раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной)

| | |
|---|----|
| 1. Общие сведения | 5 |
| 2. Основа подготовки финансовой отчетности | 5 |
| 3. Применение новых и пересмотренных международных стандартов финансовой отчетности | 5 |
| 4. Изменение данных предыдущих периодов | 7 |
| 5. Информация по сегментам | 7 |
| 6. Производственные и операционные расходы | 8 |
| 7. Налоги, кроме налога на прибыль | 8 |
| 8. Финансовые доходы и расходы | 8 |
| 9. Основные средства..... | 8 |
| 10. Товарно-материальные запасы | 9 |
| 11. Кредиты и займы..... | 9 |
| 12. Кредиторская задолженность и начисления..... | 10 |
| 13. Обязательства по прочим налогам | 10 |
| 14. Справедливая стоимость финансовых инструментов | 10 |
| 15. Обязательства по капитальным затратам | 11 |
| 16. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность..... | 11 |
| 17. Основные аспекты учетной политики..... | 12 |
| 18. Существенные вопросы, требующие применения профессионального суждения и оценки..... | 25 |

Заключение по результатам обзорной проверки раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Акционерам и Совету директоров Публичного акционерного общества «ННК-Варьеганнефтегаз»:

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого раскрываемого промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении Публичного акционерного общества «ННК-Варьеганнефтегаз» и его дочернего общества (далее совместно именуемые «Группа») по состоянию на 30 июня 2023 года и связанных с ним раскрываемых промежуточных сокращенных консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, об изменениях в акционерном капитале и о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также соответствующих пояснительных примечаний. Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с принципами подготовки, изложенными в Примечании 2 к раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности. Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

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

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая раскрываемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с принципами подготовки, изложенными в Примечании 2 к раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Важные обстоятельства - принципы подготовки

Мы обращаем внимание на Примечание 2 к раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, в котором описываются принципы подготовки раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности. Раскрываемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена с целью представления консолидированного финансового положения и консолидированных финансовых результатов Группы, раскрытие которых не наносит ущерб Группе и (или) ее контрагентам. Как следствие, данная раскрываемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность может быть непригодна для иной цели.



Раскрываемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не является промежуточной финансовой отчетностью, подготовленной в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (далее - «МСФО (IAS) 34»).

Мы не формируем модифицированный вывод в связи с этим вопросом.

Прочие сведения

Группа подготовила отдельный комплект промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, в соответствии с МСФО (IAS) 34, в отношении которого мы выпустили отдельное заключение по результатам обзорной проверки для акционеров и Совета директоров Публичного акционерного общества «ННК-Варьеганнефтегаз», датированное 29 августа 2023 года.

29 августа 2023 года

Москва, Российская Федерация

В. Коноплин



В. В. Коноплин, лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание от имени Акционерного общества «Технологии Доверия – Аудит» (основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) – 12006020338), руководитель аудита (ОРНЗ – 21906099088)

ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз»

Раскрываемый промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении (неаудированный)

(в тысячах российских рублей)

| | Прим. | На 30 июня 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. |
|---|-------|-----------------------|--------------------------|
| АКТИВЫ | | | |
| Внеоборотные активы | | | |
| Основные средства | 9 | 73 711 972 | 68 881 854 |
| Прочие внеоборотные финансовые активы | | 25 441 597 | 26 635 239 |
| Прочие внеоборотные активы | | 24 208 | 32 491 |
| Итого внеоборотные активы | | 99 177 777 | 95 549 584 |
| Оборотные активы | | | |
| Товарно-материальные запасы | 10 | 1 973 392 | 1 382 559 |
| Дебиторская задолженность | | 8 584 878 | 9 440 019 |
| Прочие оборотные финансовые активы | | 5 005 516 | 10 904 618 |
| Авансы выданные и прочие оборотные активы | | 852 733 | 660 367 |
| Денежные средства и их эквиваленты | | 6 889 | 1 011 |
| Итого оборотные активы | | 16 423 408 | 22 388 574 |
| Итого активы | | 115 601 185 | 117 938 158 |
| КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| Капитал | | | |
| Уставный капитал | | 2 397 | 2 397 |
| Нераспределенная прибыль | | 70 707 855 | 61 500 633 |
| Итого капитал | | 70 710 252 | 61 503 030 |
| Долгосрочные обязательства | | | |
| Кредиты и займы | 11 | 22 758 209 | 36 959 550 |
| Отложенные налоговые обязательства | | 7 331 445 | 7 007 781 |
| Оценочные обязательства | | 2 654 694 | 2 531 909 |
| Итого долгосрочные обязательства | | 32 744 348 | 46 499 240 |
| Краткосрочные обязательства | | | |
| Кредиторская задолженность и начисления | 12 | 5 588 538 | 4 834 124 |
| Обязательство по налогу на прибыль | | 148 355 | 30 925 |
| Обязательства по прочим налогам | 13 | 6 001 821 | 4 636 799 |
| Оценочные обязательства | | 402 469 | 425 736 |
| Прочие краткосрочные обязательства | | 5 402 | 8 304 |
| Итого краткосрочные обязательства | | 12 146 585 | 9 935 888 |
| Итого обязательства и капитал | | 115 601 185 | 117 938 158 |

Генеральный директор

Таран И.А.

29 августа 2023 года

Прилагаемые примечания к раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью

ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз»

Раскрываемый промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (неаудированный)

(в тысячах российских рублей, за исключением данных по акциям)

| | Прим. | За 6 месяцев, закончившихся | |
|--|-------|-----------------------------|---------------------|
| | | 30 июня 2023 г. | 30 июня 2022 г. |
| Выручка | | | |
| Реализация нефти, газа и нефтехимии | | 33 194 678 | 40 841 097 |
| Вспомогательные услуги и прочая реализация | | 1 035 789 | 971 230 |
| Итого выручка | | 34 230 467 | 41 812 327 |
| Затраты и расходы | | | |
| Производственные и операционные расходы | 6 | (4 586 004) | (4 200 226) |
| Налоги, кроме налога на прибыль | 7 | (16 557 818) | (29 180 633) |
| Износ, истощение и амортизация | | (1 596 650) | (2 410 638) |
| Общехозяйственные и административные расходы | | (955 834) | (1 003 373) |
| Транспортные и прочие коммерческие расходы | | (1 006 003) | (115 975) |
| Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа | | (29 308) | (39 514) |
| Изменение ожидаемых кредитных убытков | | 181 276 | 129 345 |
| Прочие доходы/(расходы), нетто | | 28 675 | (71 004) |
| Итого затраты и расходы | | (24 521 666) | (36 892 018) |
| Операционная прибыль | | 9 708 801 | 4 920 309 |
| Финансовые доходы | 8 | 1 591 264 | 1 812 969 |
| Финансовые расходы | 8 | (3 853 732) | (2 370 779) |
| Курсовые разницы по финансовой деятельности, нетто | | 3 625 629 | (4 667 546) |
| Прибыль/(убыток) до налогообложения | | 11 071 962 | (305 047) |
| Налог на прибыль | | (1 864 740) | 209 435 |
| Чистая прибыль/(убыток) | | 9 207 222 | (95 612) |
| Чистая прибыль/(убыток), приходящаяся на: | | | |
| - акционеров материнской компании | | 9 207 222 | (95 612) |
| - неконтролирующие доли | | - | - |
| Итого прочих совокупный доход | | - | - |
| Общий совокупный доход/(убыток) за вычетом налога на прибыль | | 9 207 222 | (95 612) |
| Общий совокупный доход/(убыток) за вычетом налога на прибыль, приходящийся на: | | | |
| - акционеров материнской компании | | 9 207 222 | (95 612) |
| - неконтролирующие доли | | - | - |
| Прибыль/(убыток), приходящаяся на одну обыкновенную акцию (в рублях) - базовая и разводненная прибыль/(убыток) | | 384 | (4) |
| Прибыль/(убыток), приходящаяся на одну привилегированную акцию (в рублях) - базовая и разводненная прибыль/(убыток) | | 384 | (4) |
| Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (тыс. шт.) | | 18 091 | 18 091 |
| Средневзвешенное количество привилегированных акций в обращении (тыс. шт.) | | 5 883 | 5 883 |

Прилагаемые примечания к раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью

ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз»

Раскрываемый промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в акционерном капитале (неаудированный)

(в тысячах российских рублей, за исключением данных по акциям)

| | Количество обыкновенных акций (тыс. шт.) | Уставный капитал | Нераспределенная прибыль | Итого капитал |
|------------------------------------|---|---------------------|-----------------------------|-------------------|
| Остаток на 1 января 2022 г. | 18 091 | 2 397 | 49 772 270 | 49 774 667 |
| Чистый убыток | - | - | (95 612) | (95 612) |
| Прочий совокупный доход | - | - | - | - |
| Общий совокупный убыток | - | - | (95 612) | (95 612) |
| Остаток на 30 июня 2022 г. | 18 091 | 2 397 | 49 676 658 | 49 679 055 |
| Остаток на 1 января 2023 г. | 18 091 | 2 397 | 61 500 633 | 61 503 030 |
| Чистая прибыль | - | - | 9 207 222 | 9 207 222 |
| Прочий совокупный доход | - | - | - | - |
| Общий совокупный доход | - | - | 9 207 222 | 9 207 222 |
| Остаток на 30 июня 2023 г. | 18 091 | 2 397 | 70 707 855 | 70 710 252 |

Прилагаемые примечания к раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью

ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз»

Раскрываемый промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств (неаудированный)

(в тысячах российских рублей)

| | За 6 месяцев, закончившихся | |
|--|-----------------------------|---|
| | 30 июня 2023 г. | 30 июня 2022 г. пересчитано ¹ |
| Операционная деятельность | | |
| Прибыль/(Убыток) до налогообложения | 11 071 962 | (305 047) |
| Корректировки: | | |
| Износ, истощение и амортизация | 1 596 650 | 2 410 638 |
| Изменение ожидаемых кредитных убытков | (181 276) | (129 345) |
| Финансовые доходы | (1 591 264) | (1 812 969) |
| Финансовые расходы | 3 853 732 | 2 370 779 |
| Курсовые разницы по финансовой деятельности, нетто | (3 625 629) | 4 667 546 |
| Прочие | (11 548) | 54 564 |
| Изменения в оборотном капитале | | |
| (Увеличение)/уменьшение товарно-материальных запасов | (587 487) | 435 952 |
| Уменьшение/(увеличение) дебиторской задолженности, авансов выданных и прочих оборотных активов | 707 164 | (6 457 022) |
| Увеличение кредиторской задолженности, авансов полученных и начисленных расходов | 1 272 238 | 6 621 291 |
| Чистые денежные средства от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов | 12 504 542 | 7 856 387 |
| Платежи по налогу на прибыль | (1 423 645) | (958 658) |
| Проценты уплаченные | - | (2 004 179) |
| Чистые денежные средства полученные от операционной деятельности | 11 080 897 | 4 893 550 |
| Инвестиционная деятельность | | |
| Капитальные затраты | (5 634 899) | (3 742 655) |
| Займы выданные | (22 652 450) | (40 891 300) |
| Займы погашенные | 35 142 830 | 38 762 288 |
| Проценты полученные | - | 251 366 |
| Чистые денежные средства, полученные от/ (использованные в) инвестиционной деятельности | 6 855 481 | (5 620 301) |
| Финансовая деятельность | | |
| Заём полученный | - | 41 476 354 |
| Возврат займа полученного | (17 930 500) | - |
| Возврат авансов по договору поставки нефти | - | (40 681 200) |
| Погашение обязательств по аренде | - | (80 032) |
| Чистые денежные средства, (использованные в)/ полученные от финансовой деятельности | (17 930 500) | 715 122 |
| Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов | 5 878 | (11 629) |
| Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода | 1 011 | 12 655 |
| Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода | 6 889 | 1 026 |

¹ Пересмотренные показатели раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за 6 месяцев 2022 года, с учетом корректировок, описанных в Примечании 4

Прилагаемые примечания к раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью

ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз»

Примечания к раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной)

(в тысячах российских рублей)

1. Общие сведения

Основной деятельностью Публичного акционерного общества «ННК-Варьеганнефтегаз» (далее – ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз» или «Компания») и его дочернего общества (далее по тексту совместно именуемых «Группа») является разведка, разработка, добыча и реализация нефти, газа и продуктов их переработки. Производственные подразделения Группы расположены в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре и Тюменской области.

ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз» учреждено как открытое акционерное общество 24 мая 1993 года.

2. Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая раскрываемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность составлена руководством Группы на основе промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, подготовленной Группой в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (далее – «МСФО (IAS) 34»), с исключением сведений, раскрытие которых способно нанести ущерб Группе и (или) ее контрагентам (далее – «чувствительная информация»), и с добавлением информации о существенных положениях учетной политики и наиболее существенных оценках и суждениях. Раскрываемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не является промежуточной финансовой отчетностью, подготовленной в соответствии с МСФО (IAS) 34.

Решения о подготовке раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности и составе чувствительной информации приняты руководством Группы на основании части 8 статьи 7 Федерального закона от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» и постановлений Правительства Российской Федерации от 5 марта 2020 г. № 232 «Об особенностях раскрытия консолидированной финансовой отчетности» и от 4 июля 2023 г. № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

Настоящая раскрываемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена с целью представления консолидированного финансового положения и консолидированных финансовых результатов Группы, раскрытие которых не наносит ущерб Группе и (или) ее контрагентам. Как следствие, данная раскрываемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность может быть непригодна для иной цели.

Раскрываемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность представлена в тысячах российских рублей, кроме случаев, где указано иное.

3. Применение новых и пересмотренных международных стандартов финансовой отчетности

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для Группы с 1 января 2023 года, но не оказали существенного влияния на раскрываемую промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», выпущенный 18 мая 2017 года, поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4, выпущенные 25 июня 2020 года;

Прилагаемые примечания к раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью

ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз»

Примечания к раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной)

(в тысячах российских рублей)

3. Применение новых и пересмотренных международных стандартов финансовой отчетности (продолжение)

- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическому руководству 2 по МСФО - Раскрытие информации об учетной политике, выпущенные 12 февраля 2021 года;
- Поправки к МСФО (IAS) 8 - Определение бухгалтерских оценок, выпущенные 12 февраля 2021 года;
- Поправки к МСФО (IAS) 12 - Отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной и той же операции, выпущенные 7 мая 2021 года;
- Поправки к МСФО (IAS) 12 с ограниченной сферой применения – Глобальное применение Pillar 2, выпущенные 23 мая 2023 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты.

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно:

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием, выпущенные 11 сентября 2014 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты;
- Поправки к МСФО (IFRS) 16 – Обязательства по аренде при продаже и обратной аренде, выпущенные 22 сентября 2022 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 – Долгосрочные обязательства с условиями, выпущенные 31 октября 2022 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 – Классификация обязательств в качестве краткосрочных и долгосрочных, отсрочка даты вступления в силу, выпущенные 15 июля 2020 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты;
- Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 - Операции факторинга кредиторской задолженности, выпущенные 25 мая 2023 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты.

В настоящее время Группа оценивает влияние изменений и новых стандартов на консолидированную финансовую отчетность. Ожидается, что поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз»

Примечания к раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной)

(в тысячах российских рублей)

4. Изменение данных предыдущих периодов

При подготовке раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, с целью обеспечения сопоставимости с порядком представления показателей консолидированного отчета о движении денежных средств за 2022 год, Группа скорректировала представление суммы возврата авансов по договору поставки нефти в раскрываемом промежуточном сокращенном консолидированном отчете о движении денежных средств за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года. Возврат авансов по договору поставки нефти, который ранее отражался в сокращенном консолидированном отчете о движении денежных средств в составе операционной деятельности по строке «Увеличение/(уменьшение) кредиторской задолженности, авансов полученных и начисленных расходов» был переклассифицирован в состав финансовой деятельности в связи с погашением в первом полугодии 2022 года данных авансов денежными средствами.

Данная корректировка отражена в раскрываемом промежуточном сокращенном консолидированном отчете о движении денежных средств за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, следующим образом:

Раскрываемый промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств (неаудированный)

| | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г. | | Эффект |
|---|--|------------------------|---------------------|
| | До корректировки | После корректировки | |
| Операционная деятельность (Уменьшение)/увеличение задолженности, авансов полученных и начисленных расходов | (34 059 909) | 6 621 291 | 40 681 200 |
| Чистые денежные средства от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов | (32 824 813) | 7 856 387 | 40 681 200 |
| Чистые денежные средства от операционной деятельности | (35 787 650) | 4 893 550 | 40 681 200 |
| Финансовая деятельность Возврат авансов по договору поставки нефти | - | (40 681 200) | (40 681 200) |
| Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности | 41 396 322 | 715 122 | (40 681 200) |

5. Информация по сегментам

Операционные сегменты представляют собой компоненты, осуществляющие хозяйственную деятельность, при этом они могут генерировать выручку или могут быть связаны с расходами, операционные результаты сегментов регулярно анализируются руководителем, отвечающим за операционные решения, и для операционных сегментов имеется отдельная финансовая информация.

В соответствии с критериями, изложенными в МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты», Группа не может выделить операционные сегменты для целей раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группы, так как руководство не анализирует и не готовит информацию по сегментам.

Группа осуществляет разведку и разработку нефтегазовых месторождений, а также добычу и реализацию нефти и газа в Российской Федерации.

Прилагаемые примечания к раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью

ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз»

Примечания к раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной)

(в тысячах российских рублей)

6. Производственные и операционные расходы

| | За 6 месяцев, закончившихся | |
|---------------------------------------|-----------------------------|------------------|
| | 30 июня 2023 г. | 30 июня 2022 г. |
| Нефтепромысловые услуги | 1 574 898 | 1 642 015 |
| Энергообеспечение | 1 106 110 | 1 024 004 |
| Расходы на оплату труда и страхование | 987 467 | 928 922 |
| Транспортные услуги | 543 556 | 260 050 |
| Прочие | 373 973 | 345 235 |
| Итого | 4 586 004 | 4 200 226 |

7. Налоги, кроме налога на прибыль

| | За 6 месяцев, закончившихся | |
|---|-----------------------------|-------------------|
| | 30 июня 2023 г. | 30 июня 2022 г. |
| Налог на добычу полезных ископаемых | 15 541 784 | 28 795 640 |
| Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья | 604 384 | - |
| Налог на имущество | 407 530 | 355 607 |
| Прочие | 4 120 | 29 386 |
| Итого | 16 557 818 | 29 180 633 |

8. Финансовые доходы и расходы

| | За 6 месяцев, закончившихся | |
|---|-----------------------------|------------------|
| | 30 июня 2023 г. | 30 июня 2022 г. |
| Финансовые доходы | | |
| Процентные доходы | 1 658 294 | 1 812 969 |
| Влияние изменения ставок по займам выданным | (94 943) | - |
| Эффект досрочного погашения займов | 27 913 | - |
| Итого | 1 591 264 | 1 812 969 |
| Финансовые расходы | | |
| Процентные расходы по займам и долгосрочным авансам на поставку нефти | 1 471 675 | 2 115 091 |
| Эффект досрочного погашения займа полученного | 2 257 485 | - |
| Амортизация дисконта по оценочным обязательствам | 124 572 | 166 146 |
| Влияние изменения ставок по займам | - | 77 965 |
| Процентные расходы по обязательствам по аренде | - | 11 577 |
| Итого | 3 853 732 | 2 370 779 |

9. Основные средства

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, сумма поступлений нефтегазодобывающих и прочих активов в результате строительства или приобретения составила 6 400 млн рублей (за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года: 3 832 млн рублей).

Прилагаемые примечания к раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью

ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз»

Примечания к раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной)

(в тысячах российских рублей)

9. Основные средства (продолжение)

Срок полезного использования нефтегазодобывающих активов

Коэффициенты амортизации за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, были рассчитаны на основе отчета независимого оценщика запасов по состоянию на 31 декабря 2022 года.

Обесценение активов

По состоянию на 30 июня 2023 года Группа не выявила каких-либо признаков обесценения активов, в связи с этим отсутствуют предпосылки для обновления тестирования на обесценение, проведенного по состоянию на 31 декабря 2022 года.

10. Товарно-материальные запасы

| | На 30 июня 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. |
|----------------------------|-----------------------|--------------------------|
| Сырая нефть и газ | 1 239 455 | 782 845 |
| Прочие запасы | 765 359 | 631 136 |
| Резерв под обесценение ТМЗ | (31 422) | (31 422) |
| Итого | 1 973 392 | 1 382 559 |

11. Кредиты и займы

По состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года долгосрочное обязательство по кредитам и займам включает обязательство в рублях с процентной ставкой 5% годовых и сроком погашения 31 декабря 2025 года. За 6 месяцев 2023 года Группа досрочно частично погасила обязательство в сумме 17 931 млн рублей.

| | 30 июня 2023 г. | | | 31 декабря 2022 г. | | |
|-----------------|-------------------|-----------|-------------------|--------------------|-----------|-------------------|
| | Основная сумма | Проценты | Итого | Основная сумма | Проценты | Итого |
| Займ полученный | 20 337 799 | 2 420 410 | 22 758 209 | 35 397 084 | 1 562 466 | 36 959 550 |

Ниже представлены данные об ожидаемых сроках погашения обязательства Группы, включая начисленные проценты, на основе недисконтированных платежей:

| | 30 июня 2023 г. | | | 31 декабря 2022 г. | | |
|-------------------------|-------------------|-----------|-------------------|--------------------|-----------|-------------------|
| | Основная сумма | Проценты | Итого | Основная сумма | Проценты | Итого |
| В течение третьего года | 23 545 854 | 5 368 481 | 28 914 335 | 41 476 354 | 7 783 919 | 49 260 273 |

Прилагаемые примечания к раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью

ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз»

Примечания к раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной)

(в тысячах российских рублей)

12. Кредиторская задолженность и начисления

| | На 30 июня 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. |
|--|-----------------------|--------------------------|
| Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам | 5 021 466 | 3 925 265 |
| Заработная плата и связанные начисления | 561 557 | 374 596 |
| Краткосрочные авансы полученные | 5 515 | 534 263 |
| Итого | 5 588 538 | 4 834 124 |

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам является беспроцентной.

13. Обязательства по прочим налогам

| | На 30 июня 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. |
|---|-----------------------|--------------------------|
| Налог на добычу полезных ископаемых | 2 942 782 | 2 476 063 |
| Налог на добавленную стоимость | 2 361 036 | 1 848 801 |
| Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья | 391 801 | - |
| Налог на имущество | 206 183 | 216 849 |
| Прочие | 100 019 | 95 086 |
| Итого | 6 001 821 | 4 636 799 |

14. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

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

Оценка справедливой стоимости финансовых инструментов (уровень 3 иерархии справедливой стоимости) была выполнена с помощью модели дисконтированных денежных потоков с применением действующих процентных ставок на рынке заимствования новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения.

На 30 июня 2023 года примененные ставки дисконтирования для прочих финансовых активов варьировались от 9,33% до 10,62% (31 декабря 2022 года: от 8,54% до 10,51%). По состоянию на 30 июня 2023 года балансовая стоимость прочих финансовых активов была меньше их справедливой стоимости на 850 млн рублей (31 декабря 2022 года: на 700 млн рублей).

Прилагаемые примечания к раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью

ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз»

Примечания к раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной)

(в тысячах российских рублей)

14. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

На 30 июня 2023 года примененная ставка дисконтирования для займа полученного составила 10,59%, балансовая стоимость займа была больше его справедливой стоимости на 290 млн рублей. На 31 декабря 2022 года балансовая стоимость займа была приблизительно равна его справедливой стоимости.

Балансовая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности, денежных средств и их эквивалентов, кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам приблизительно равна их справедливой стоимости (уровень 3 иерархии справедливой стоимости).

15. Обязательства по капитальным затратам

Договорные обязательства по капитальным затратам Группы, включая налог на добавленную стоимость, по состоянию на 30 июня 2023 года составляли 24 725 млн рублей (31 декабря 2022 года: 17 596 млн рублей). Существенное увеличение суммы обязательств по капитальным затратам связано с заключением новых договоров в рамках программы бурения.

16. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских компаний и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2022 году продолжающаяся геополитическая напряженность значительно обострилась в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной, которая продолжает ухудшаться с февраля 2022 года и остается крайне нестабильной. Обострение геополитической ситуации привело к повышенной волатильности в целом на финансовых и товарных рынках. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских юридических и физических лиц, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации.

В декабре 2022 года ЕС и ряд стран за пределами ЕС ввели потолок цен на поставки российской нефти. Предельная цена была установлена в размере 60 долларов за баррель и подлежит последующему регулярному пересмотру. Кроме того, в декабре 2022 года ЕС ввел эмбарго на морские поставки российской нефти. В феврале 2023 года был введен потолок цен на поставки российского газа и эмбарго на российские нефтепродукты. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в Российской Федерации, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз»

Примечания к раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной)

(в тысячах российских рублей)

16. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность (продолжение)

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Для оценки ожидаемых кредитных убытков по займам, дебиторской задолженности и аналогичным активам Группа использует подтверждаемую прогнозную информацию, включая прогнозы макроэкономических показателей. Однако, как и в любых экономических прогнозах, предположения и вероятность их реализации неизбежно связаны с высоким уровнем неопределенности, и, следовательно, фактические результаты могут значительно отличаться от прогнозируемых.

Руководство анализирует влияние макроэкономической среды на свою деятельность, однако неопределенность текущей ситуации не позволяет с какой-либо степенью уверенности прогнозировать влияние на будущие финансовые результаты и ликвидность Группы. Руководство предпринимает все возможные меры для обеспечения стабильной работы Группы в сложившихся условиях.

17. Основные аспекты учетной политики

Принципы консолидации

Раскрываемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и предприятия, контролируемого ею (дочернего предприятия). Предприятие считается контролируемым, если Компания:

- Обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций;
- подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода;
- имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора.

Компания переоценивает наличие контроля над объектом инвестиций, если факты и обстоятельства указывают на то, что произошли изменения в одном или более элементах контроля, описанных выше.

При необходимости в финансовую отчетность Компании и дочернего предприятия вносятся корректировки для приведения используемых ими принципов учетной политики в соответствие с принципами учетной политики Группы.

Все внутригрупповые активы и обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки, относящиеся к операциям между предприятиями Группы, исключаются при консолидации. Нереализованные убытки также взаимоисключаются, кроме случаев, когда затраты не могут быть возмещены. Компания и дочернее предприятие применяют единую учетную политику, соответствующую учетной политике Группы.

ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз»

Примечания к раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной)

(в тысячах российских рублей)

17. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Функциональной валютой Компании и ее дочернего предприятия и валютой представления раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группы является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль («руб.»).

При подготовке финансовой отчетности предприятий Группы операции, выраженные в валютах, отличающихся от функциональной валюты («иностранные валюты»), отражаются по обменному курсу на дату операции. Денежные статьи, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по соответствующему валютному курсу на дату составления отчетности.

Основные средства

Основные средства Группы включают активы, задействованные в геологоразведке и добыче нефти и газа («нефтегазовые активы») и прочие активы. Основные средства отражаются по фактической стоимости приобретения или строительства за вычетом накопленной амортизации и резерва под обесценение, при наличии. Основные средства, приобретенные или построенные до 1 января 2018 года, отражаются в учете по условно-первоначальной стоимости.

Активы, связанные с разведкой и оценкой

Для учета нефтегазовых активов Группа применяет метод результативных затрат, в соответствии с которым все затраты на приобретение лицензий, геологоразведку и оценку, бурение скважин и разработку нефтяных месторождений первоначально капитализируются в центре затрат соответствующего промыслового участка до определения количества запасов нефти и газа.

Затраты, понесенные до получения юридических прав на геологоразведку на промысловом участке, напрямую относятся на расходы в раскрываемом промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по мере возникновения. Затраты на разведку (затраты на геологоразведочные и геофизические работы, затраты, связанные с обслуживанием недоказанных запасов и другие затраты, связанные с деятельностью по разведке), за исключением затрат на разведочное бурение и на приобретение лицензий, понесенные на различных этапах разведки и оценки, отражаются в раскрываемом промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Затраты на приобретение лицензий и разведочное бурение отражаются как активы в строке «Основные средства» до установления наличия запасов промышленного значения или до завершения процесса оценки запасов. Если доказанные запасы не обнаружены, капитализированные затраты на бурение скважин должны быть отражены в раскрываемом промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

После определения количества промышленно значимых запасов и утверждения планов по их разработке активы, связанные с разведкой и оценкой, переносятся в состав нефтегазодобывающих активов.

Затраты на геологические и геофизические работы, направленные на содействие добыче, повышение извлекаемости запасов и определение необходимости бурения дополнительных эксплуатационных скважин в пределах доказанных пластов, капитализируются в составе затрат на разработку запасов.

Прилагаемые примечания к раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью

ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз»

Примечания к раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной)

(в тысячах российских рублей)

17. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Нефтегазодобывающие активы

Первоначальная стоимость актива включает стоимость его покупки или строительства, все затраты, непосредственно связанные с вводом данного актива в эксплуатацию, первоначальную оценку всех обязательств по выводу актива из эксплуатации, реклассифицированные активы, связанные с разведкой и оценкой, а для квалифицируемых активов – затраты по займам, которые капитализируются в соответствии с учетной политикой Группы. Цена покупки или стоимость строительства представляет собой совокупную уплаченную сумму и справедливую стоимость вознаграждения, переданного за приобретение данного актива.

Амортизация нефтегазодобывающих активов рассчитывается пропорционально объему добычи в зависимости от объема доказанных запасов.

Затраты на разработку связаны с получением доступа к доказанным запасам, извлечением, переработкой, сбором и хранением нефти и газа. Они включают расходы, относящиеся к эксплуатационным скважинам для разработки доказанных запасов, а также расходы, относящиеся к оборудованию и сооружениям для добычи. Затраты на строительство, монтаж и оснащение объектов инфраструктуры капитализируются в составе нефтегазовых активов.

Прочие основные средства

Прочие основные средства амортизируются с момента их готовности к запланированному использованию линейным методом в течение сроков полезного использования, которые представлены ниже:

| | |
|-----------------------|-----------|
| Здания | 5-100 лет |
| Сооружения | 2-60 лет |
| Машины и оборудование | 1-30 лет |

Ожидаемые сроки полезного использования, балансовая стоимость и метод начисления амортизации анализируются на конец каждого отчетного периода, при этом все изменения в оценках отражаются в раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности без пересмотра сравнительных показателей.

Объект основных средств списывается в случае выбытия или когда от дальнейшего использования актива не ожидается экономических выгод. Прибыль или убыток от продажи или прочего выбытия объектов основных средств определяется как разница между ценой продажи и балансовой стоимостью этих объектов и признается в раскрываемом промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Примечания к раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (неаудированной)

(в тысячах российских рублей)

17. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Резерв на вывод основных средств из эксплуатации и восстановление месторождений

Вывод основных средств из эксплуатации и восстановление месторождений предполагает, в первую очередь, консервацию и ликвидацию скважин, трубопроводов и прочих основных средств, связанных с добычей нефти и газа, а также восстановление земель после завершения недропользования. Руководство Группы делает оценку обязательств, связанных с указанными затратами, на основе проведенных внутренних инженерных оценок, требований действующего законодательства и практики компаний нефтегазовой отрасли. Будущие расходы по выводу основных средств из эксплуатации и восстановлению месторождений отражаются в учете по чистой дисконтированной стоимости в составе нефтегазовых активов в тот момент, когда у Группы возникают обязательства по несению данных расходов, и их величина может быть оценена с достаточной степенью достоверности.

Амортизация нефтегазовых активов, связанных с планируемым в будущем выводом основных средств из эксплуатации и восстановлением месторождений, рассчитывается по методу единицы произведенной продукции на основе оценки доказанных запасов. Увеличение суммы резерва в связи с изменением периода дисконтирования учитывается в составе финансовых расходов. Соответствующее обязательство отражается в учете при наличии обусловленного сложившейся практикой обязательства взять на себя такие затраты и при условии, что сумма затрат может быть оценена с достаточной степенью надежности.

Сумма резерва на вывод основных средств из эксплуатации и восстановление месторождений периодически пересматривается с учетом действующих законов и нормативных актов, и при необходимости существующая оценка корректируется. Изменения предполагаемых сроков или величины оттока ресурсов, заключающих экономические выгоды, которые необходимы для погашения такого обязательства, или изменения ставки дисконтирования отражаются в качестве корректировки резерва, а также соответствующей корректировки суммы основных средств, которая не должна превышать величину балансовой стоимости соответствующих основных средств в случае корректировки в сторону уменьшения. Сумма превышения признается в раскрываемом промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по строке «Эффект от переоценки обязательства, связанного с выбытием активов».

Резерв на восстановление окружающей среды

Руководство Группы делает оценку обязательств, связанных с рекультивацией земель, включая ликвидацию шламовых амбаров, буровых шламов, буровых растворов, которую обязано осуществить после завершения строительства таких объектов основных средств, как скважины и кустовые площадки.

Будущие расходы по восстановлению окружающей среды отражаются в учете в составе нефтегазовых активов в случае, если работы по рекультивации предусмотрены проектом на строительство скважин и кустов, и их величина может быть оценена с достаточной степенью достоверности.

В зависимости от сроков исполнения работ по рекультивации земель, резерв на восстановление окружающей среды квалифицируется как краткосрочный или долгосрочный. Увеличение суммы резерва в связи с изменением периода дисконтирования учитывается в составе финансовых расходов.

Примечания к раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (неаудированной)

(в тысячах российских рублей)

17. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Обесценение материальных и нематериальных активов

В конце каждого отчетного периода Группа осуществляет проверку текущей стоимости материальных и нематериальных активов с тем, чтобы определить, имеются ли признаки, свидетельствующие об обесценении этих активов. В случае обнаружения таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). В тех случаях, когда невозможно оценить возмещаемую стоимость отдельного актива, Группа оценивает возмещаемую стоимость единицы, генерирующей денежные потоки, к которой относится этот актив.

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее значение из справедливой стоимости актива за вычетом затрат на выбытие и стоимости, которая будет получена от его использования в хозяйственной деятельности предприятия. При оценке стоимости в использовании предполагаемые денежные потоки дисконтируются до текущей стоимости, используя коэффициент дисконтирования до налогообложения, который отражает текущую рыночную стоимость денег и присущие данному активу специфические риски.

Если возмещаемая стоимость актива (или единицы, генерирующей денежные потоки) оказывается ниже его балансовой стоимости, то балансовая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные потоки) уменьшается до возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения сразу признается в раскрываемом промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. После признания убытка от обесценения, амортизация обесцененных активов корректируется в отчетные периоды после даты признания обесценения.

Если убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные потоки) увеличивается до новой возмещаемой стоимости, но так, чтобы восстановленная стоимость данного актива не превысила его стоимость до признания убытка от обесценения в предыдущих периодах, которая была бы определена (за вычетом амортизационных отчислений), если бы не признавалось никакого убытка от обесценения для данного актива в предыдущие годы. Восстановление суммы обесценения признается в раскрываемом промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Аренда

Группа арендует земельные участки и нефтепромысловое оборудование.

Платежи по договорам с переменными взносами, не зависящими от индексов или ставок, и договорам аренды земли и скважин, относящихся к разведке и добыче, не включаются в расчет обязательства по аренде и признаются в раскрываемом промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе периода, за который платеж был осуществлен.

Платежи по договорам аренды земли, расчет которых зависит от кадастровой стоимости участка, не включаются в расчет обязательства по аренде и актива в форме права пользования. Группа признает в составе раскрываемого промежуточного сокращенного консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде в периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Примечания к раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (неаудированной)

(в тысячах российских рублей)

17. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости или чистой цене возможной реализации. Затраты на приобретение товарно-материальных запасов, включая соответствующую долю постоянных и переменных накладных расходов, распределяются по объектам товарно-материальных запасов на основе метода, который является наиболее подходящим для соответствующей группы запасов. Большая часть товарно-материальных запасов оценивается по методу ФИФО. Чистая цена возможной реализации представляет собой расчетную цену реализации за вычетом всех предполагаемых производственных затрат, а также затрат на реализацию.

Авансы выданные

Авансы выданные отражаются в раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности по фактическим затратам за вычетом резерва под обесценение. Авансы выданные классифицируются как долгосрочные, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ним, превышает один год, или если авансы выданные относятся к активу, который будет отражен в учете как долгосрочный при первоначальном признании.

Сумма авансов, выданных за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и наличии высокой вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой. Прочие авансы выданные списываются на прибыль или убыток при получении товаров или услуг, относящихся к ним. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к авансам выданным, не будут получены, балансовая стоимость авансов выданных подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в составе раскрываемого промежуточного сокращенного консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства создаются, когда у Группы имеется существующее обязательство (юридически оформленное или обусловленное сложившейся практикой), возникшее в результате прошлых событий, которое Группа должна будет погасить, при этом сумма, необходимая для погашения обязательства, может быть достоверно определена.

Сумма оценочного обязательства представляет собой наиболее точную оценку затрат, необходимых для погашения текущего обязательства на отчетную дату, принимая во внимание риски и неопределенность, связанные с обязательством. Если для расчета оценочного обязательства используются денежные потоки, которые потребуются для погашения текущего обязательства, балансовой стоимостью резерва считается текущая стоимость таких денежных потоков.

Если ожидается, что выплаты, необходимые для погашения обязательств, будут частично или полностью возмещены третьей стороной, соответствующая дебиторская задолженность отражается в качестве актива при условии полной уверенности в том, что возмещение будет получено и сумма этой дебиторской задолженности может быть надежно оценена.

Примечания к раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (неаудированной)

(в тысячах российских рублей)

17. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются, когда предприятие Группы становится стороной договорных отношений по соответствующему финансовому инструменту.

Финансовые активы и обязательства первоначально учитываются по справедливой стоимости. Затраты по сделке, которые непосредственно связаны с приобретением финансовых активов и финансовых обязательств (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки), добавляются или вычитаются из справедливой стоимости финансовых активов или финансовых обязательств при первоначальном признании. Затраты по сделке, непосредственно связанные с приобретением финансовых активов и финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки, немедленно признаются в раскрываемом промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

При первоначальном признании разница между справедливой и номинальной стоимостью финансовых активов и обязательств, стороной по которым выступает компания под общим контролем, относится в капитал (нераспределенную прибыль) как операции с собственниками, действующими в этом качестве.

Метод эффективной ставки процента

Метод эффективной ставки процента – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента.

Эффективная ставка процента – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента.

Модификация финансовых инструментов

Если модификации финансовых инструментов не приводят к прекращению их признания, Группа производит перерасчет валовой балансовой стоимости путем дисконтирования модифицированных денежных потоков по договору по первоначальной эффективной процентной ставке и признает прибыль или убыток от модификации в раскрываемом промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Группа оценивает, является ли модификация предусмотренных договором денежных потоков существенной с учетом как количественных, так и, среди прочего, следующих качественных факторов: наличия новых договорных условий, которые оказывают значительное влияние на профиль рисков по активу (например, участие в прибыли или доход на капитал), значительного изменения процентной ставки, изменения валютной деноминации, значительного продления срока кредита в случаях, когда заемщик не испытывает финансовых затруднений. Если модифицированные условия существенно отличаются, так что права на денежные потоки по первоначальному активу истекают, Группа прекращает признание первоначального финансового актива и признает новый актив по справедливой стоимости.

*Прилагаемые примечания к раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью*

Примечания к раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (неаудированной)

(в тысячах российских рублей)

17. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Датой пересмотра условий считается дата первоначального признания для целей расчета последующего обесценения, в том числе для определения факта значительного увеличения кредитного риска (для финансовых активов). Группа также оценивает соответствие нового кредита или долгового инструмента критерию осуществления платежей исключительно в счет основной суммы долга и процентов. Любые расхождения между балансовой стоимостью первоначального финансового инструмента, признание которого прекращено, и справедливой стоимости нового, значительно модифицированного финансового инструмента отражается в составе раскрываемого промежуточного сокращенного консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, если содержание различия не относится к операции с капиталом с собственниками.

Финансовые активы

Группа классифицирует свои финансовые активы как финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости. Классификация зависит от бизнес-модели управления финансовым активом и от характеристик денежного потока по договору, и определяется при первоначальном признании.

Долговой финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости, если выполняются оба условия: (а) актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков (б) договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости, оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента за вычетом суммы резерва под ожидаемые кредитные убытки.

Процентные доходы отражаются с применением эффективной ставки процента, исключением является краткосрочная дебиторская задолженность, когда эффект от применения эффективной ставки процента незначителен.

Обесценение финансовых активов

Руководство Группы на основании прогнозов оценивает ожидаемые кредитные убытки (далее «ОКУ»), связанные с долговыми инструментами, оцениваемыми по амортизированной стоимости. В отношении торговой дебиторской задолженности, оценочный резерв под убытки признается при первоначальном признании и далее на каждую отчетную дату в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Обесценение по краткосрочной торговой дебиторской задолженности анализируется на каждую отчетную дату по упрощенной модели, что подразумевает использование матрицы оценочных резервов для оценки ОКУ.

Для прочих финансовых активов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ОКУ). Для финансовых активов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового актива, независимо от сроков наступления дефолта (ОКУ за весь срок).

*Прилагаемые примечания к раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью*

Примечания к раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (неаудированной)

(в тысячах российских рублей)

17. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Если Группа идентифицирует значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, то актив переводится в Этап 2, а ожидаемые кредитные убытки по этому активу оцениваются на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок, то есть до даты погашения согласно договору, но с учетом ожидаемой предоплаты, если она предусмотрена («ожидаемые кредитные убытки за весь срок»). Если Группа определяет, что финансовый актив является обесцененным, актив переводится в Этап 3 и ожидаемые по нему кредитные убытки оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок.

В отношении торговой дебиторской задолженности руководство Группы применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Для определения ОКУ торговая дебиторская задолженность группируется на основании общих характеристик кредитного риска и количества дней просрочки платежей. Размер оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки для дебиторской задолженности может зависеть от прошлого опыта неоплаты задолженности и понесенных в связи с этим убытков, а также прогнозной информации. Торговая дебиторская задолженность списывается, когда руководство Группы пришло к заключению о необоснованности ожиданий относительно возмещения таких активов.

Индикаторы, указывающие на необоснованность ожиданий относительно возмещения, включают, но не ограничены следующими факторами: возможность банкротства или финансовые затруднения дебитора. Обесцененная дебиторская задолженность прекращает признаваться, когда становится безнадежной к взысканию.

Для прочих финансовых активов руководство Группы учитывает вероятность дефолта на дату первоначального признания и впоследствии оценивает изменение кредитного риска на каждую отчетную дату. Для определения существования значительного роста кредитного риска руководство Группы сравнивает вероятность дефолта, относящуюся к конкретному активу, на отчетную дату с вероятностью дефолта на момент первоначального признания.

Руководство Группы учитывает всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий. Факторы, учитываемые при оценке:

- внутренний и внешний (в случае доступности) кредитный рейтинг;
- фактические или ожидаемые изменения в операционных результатах, платежном поведении контрагента;
- изменение общих экономических условий и условий рынка.

Группа признает в составе раскрываемого промежуточного сокращенного консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в качестве прибыли или убытка от обесценения сумму ожидаемых кредитных убытков (или восстановление), которая требуется для корректировки резерва на отчетную дату до суммы, которая должна быть признана.

Примечания к раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (неаудированной)

(в тысячах российских рублей)

17. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает признание финансовых активов, (1) когда эти активы погашены или срок действия прав на потоки денежных средств, связанных с этими активами, истек, или (2) Группа передала права на потоки денежных средств от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (а) также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или (б) не передала и не сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов.

Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать независимой третьей стороне рассматриваемый актив как единое целое без необходимости наложения дополнительных ограничений на продажу.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства, банковские депозиты и высоколиквидные финансовые вложения с первоначальным сроком погашения до трех месяцев, которые свободно конвертируются в соответствующие суммы денежных средств и риск изменения стоимости которых является незначительным.

Финансовые обязательства

Группа классифицирует все финансовые обязательства по амортизированной стоимости. Классификация определяется в момент первоначального признания.

Прекращение признания финансовых обязательств

Группа прекращает признание финансовых обязательств только при условии, что обязательства Группы прекращаются или аннулируются, или истекает срок их действия. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого было прекращено, и уплаченной (или подлежащей уплате) суммой вознаграждения, признается в раскрываемом промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и обязательства показываются свернуто и в раскрываемом промежуточном сокращенном консолидированном отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. Рассматриваемое право на взаимозачет 1) не должно зависеть от возможных будущих событий и 2) должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах: (а) в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности, (б) при невыполнении обязательства по платежам (событии дефолта) и (в) в случае несостоятельности или банкротства.

Примечания к раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (неаудированной)

(в тысячах российских рублей)

17. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Вознаграждения работникам

Вознаграждения работникам признаются в качестве расходов в раскрываемом промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в текущем отчетном периоде.

Пенсионные планы с установленными взносами

В соответствии с действующим законодательством предприятия Группы обязаны перечислять определенные суммы взносов в государственный Пенсионный фонд Российской Федерации. В Российской Федерации все средства, перечисляемые в федеральные и территориальные фонды, включая взносы в Пенсионный фонд, уплачиваются в форме страховых взносов, общая сумма которых рассчитывается путем применения к сумме общей годовой заработной платы каждого работника ставки 30% в случае, если заработная плата не превышает определенную сумму; для годовой заработной платы, превышающей установленную законом сумму, ставка снижается до 10%. Взносы Группы в Пенсионный фонд Российской Федерации, относящиеся к пенсионным планам с установленными взносами, отражаются в раскрываемом промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в том периоде, к которому они относятся. Группа не имеет каких-либо правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики обязательств по выплате пенсий или аналогичных выплат, сверх единого социального налога и платежей по государственному плану с установленными взносами.

Признание выручки

Группа признает выручку от продажи нефти, газа и других товаров и услуг. Выручка представляет собой стоимость полученного вознаграждения или вознаграждения, подлежащего получению за реализацию товаров, работ и услуг при обычных условиях ведения финансово-хозяйственной деятельности, за вычетом налога на добавленную стоимость (далее «НДС»).

Выручка признается в определенный момент времени, при передаче контроля над продуктами покупателю, что означает способность определять использование и получать практически все оставшиеся выгоды от продуктов. Передача происходит, когда продукты были доставлены в конкретное место, риски порчи и потери были переданы клиенту, и либо клиент принял продукты в соответствии с договором купли-продажи, либо Группа имеет объективные доказательства того, что все критерии для принятия были удовлетворены. Реализация вспомогательных услуг признается в момент оказания услуг при условии, что стоимость услуг может быть определена, и нет никаких существенных сомнений в возможности получения доходов.

Для определения момента времени, в который покупатель получает контроль над обещанным активом, Группа должна оценивать индикаторы, которые, среди прочего, включают в себя следующие: Группа имеет существующее право на оплату продуктов; Группа передала право физического владения продуктами; покупатель имеет право собственности на эти продукты; покупатель подвержен значительным рискам и выгодам, связанными с правом собственности на продукты; покупатель принял продукты. Не все указанные индикаторы должны обязательно быть выполнены для того, чтобы руководство Группы пришло к выводу о передаче контроля и возможности признать выручку. Руководство использует суждение для определения того, указывают ли имеющиеся факторы в совокупности на то, что контроль над продуктами перешел к покупателю.

*Прилагаемые примечания к раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью*

ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз»

Примечания к раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной)

(в тысячах российских рублей)

17. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Дебиторская задолженность признается в момент передачи товаров, так как в этот момент право на возмещение за товары становится безусловным, и наступление срока, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени.

Обязанность Группы по передаче товаров или услуг покупателю, за которое получено вознаграждение, признается в качестве обязательства по договорам с покупателями. Обязательство по договорам с покупателями отражается как авансы полученные.

Группа применяет упрощение практического характера в отношении краткосрочных авансовых платежей, полученных от покупателей. Согласно данному упрощению обещанная сумма возмещения не корректируется с учетом влияния значительного компонента финансирования, если период между передачей обещанного товара или услуги покупателю и оплатой покупателем такого товара или услуги составляет не более одного года.

Группа получает долгосрочные авансы от клиентов в счет поставок сырой нефти, при этом Группа должна погашать полученные авансы поставками продукции в объеме, соответствующем величине авансов, по согласованному графику. Проценты начисляются на непогашенную основную сумму аванса по договорной ставке на рыночных условиях и выплачиваются в денежной форме. Так как проценты выплачиваются с непогашенной основной суммы аванса, то несмотря на то, что период между передачей обещанного товара покупателю и оплатой покупателем такого товара составляет более одного года, Группа полагает, что данные договоры не содержат финансового компонента в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Налог на прибыль

Налог на прибыль включает суммы текущего и отложенного налога. Налог на прибыль рассчитывается в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Текущий налог

Текущий налог представляет собой сумму, которая, как ожидается, будет уплачена в бюджет (возмещена за счет бюджета) в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли до налогообложения, отраженной в раскрываемом промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, поскольку не включает статьи доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие годы (временные разницы), а также исключает необлагаемые и не учитываемые в целях налогообложения статьи. Обязательства Группы по текущему налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налога, установленных законодательством, вступившим или практически вступившим в силу на отчетную дату.

Отложенный налог

Отложенный налог отражается по балансовому методу в отношении временных разниц между данными налогового учета и данными, включенными в раскрываемую промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность. Отложенные налоговые активы отражаются с учетом всех вычитаемых временных разниц при условии высокой вероятности наличия в будущем налогооблагаемой балансовой прибыли для использования этих временных разниц.

Прилагаемые примечания к раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью

Примечания к раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (неаудированной)

(в тысячах российских рублей)

17. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Налоговые активы и обязательства не отражаются в раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, если временные разницы связаны с гудвиллом или возникают вследствие первоначального признания (кроме случаев объединения бизнесов) других активов и обязательств в рамках операции, которая не влияет на размер налогооблагаемой или бухгалтерской прибыли. Отложенные налоговые обязательства отражаются с учетом налогооблагаемых временных разниц, относящихся к дочернему предприятию за исключением случаев, когда Группа имеет возможность контролировать сроки восстановления временной разницы и существует высокая вероятность того, что данная разница не будет восстановлена в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы по дочернему предприятию признаются при условии высокой вероятности получения в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для использования вычитаемых временных разниц, и их использования в обозримом будущем.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и уменьшается, если вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для полного или частичного возмещения этих активов, более не является высокой.

Отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения (а также положений налогового законодательства), установленных законодательством, вступившим или практически вступившим в силу на отчетную дату, которые предположительно будут действовать в период реализации налоговых активов или погашения обязательств. Оценка отложенных налоговых обязательств и активов отражает налоговые последствия намерений Группы (по состоянию на отчетную дату) в отношении способов возмещения или погашения балансовой стоимости активов и обязательств.

Зачет отложенных налоговых активов и обязательств возможен, когда в законодательстве предусмотрено право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и когда отложенные налоговые активы и обязательства относятся к налогу на прибыль, уплачиваемому одному и тому же налоговому органу либо одним и тем же налогооблагаемым лицом, либо разными налогооблагаемыми лицами при том, что существует намерение произвести расчеты путем взаимозачета. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждого отдельного предприятия Группы.

Текущий и отложенный налог

Текущие и отложенные налоги признаются в раскрываемом промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, кроме случаев, когда они относятся к статьям, напрямую относимым в состав капитала. В этом случае текущие и отложенные налоги признаются напрямую в капитале.

ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз»

Примечания к раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной)

(в тысячах российских рублей)

17. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Неопределенные налоговые позиции

Неопределенные налоговые позиции Группы оцениваются руководством в конце каждого отчетного периода. Обязательства, отражающиеся в отношении налогов, учитываются в тех случаях, когда руководство считает, что вероятность возникновения дополнительных налоговых обязательств, если налоговая позиция Группы будет оспорена налоговыми органами, выше, чем вероятность их отсутствия. Такая оценка производится на основании толкования налогового законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода, а также любых известных постановлений суда или иных решений по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются на основе наилучшей оценки руководством расходов, необходимых для урегулирования обязательств на конец отчетного периода.

Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли, относящейся к акционерам материнской компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций и привилегированных акций (в случае невыплаты дивидендов по привилегированным акциям), находящихся в обращении в течение соответствующего периода. В данной раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, в связи с отсутствием конвертируемых в обыкновенные акции ценных бумаг, показатель базовой прибыли на акцию равен показателю разведенной прибыли на акцию.

18. Существенные вопросы, требующие применения профессионального суждения и оценки

Применение учетной политики Группы требует от руководства формирования суждений, оценок и допущений в отношении текущей стоимости активов и обязательств, сумм доходов и расходов, которые невозможно определить на основании других источников. Оценки и связанные с ними допущения основываются на прошлом опыте Группы и иных факторах, которые считаются обоснованными. Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Ниже приведены основные допущения относительно будущего и другие источники неопределенности сделанных руководством оценок на дату окончания отчетного периода, которые с большой вероятностью могут привести к существенным корректировкам балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года.

Нефтегазодобывающие активы

Нефтегазодобывающие активы Группы амортизируются по методу единицы произведенной продукции в течение срока службы нефтегазового месторождения на основе оценки доказанных запасов.

Для этой цели Группа сделала оценку запасов нефти в соответствии с требованиями Системы управления запасами нефти (Petroleum Resources Management System, PRMS) при участии независимого оценщика. Начисление амортизации нефтегазодобывающих активов начинается после начала добычи нефти.

Прилагаемые примечания к раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью

Примечания к раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (неаудированной)

(в тысячах российских рублей)

**18. Существенные вопросы, требующие применения профессионального суждения и оценки
(продолжение)**

Доказанные запасы включают объем нефти, который по ожиданиям руководства Группы будет добыт в пределах или после истечения срока действия текущей лицензии. Срок действия текущих лицензий Группы на разработку нефтегазовых месторождений истекает в период с 2024 по 2169 год. В случае если срок действия лицензии меньше срока разработки нефтегазового месторождения, амортизация основных средств, связанных с добычей, начисляется в течение срока разработки нефтегазового месторождения в связи с тем, что руководство Группы полагает, что сможет продлить срок действия этой лицензии. Срок службы нефтегазового месторождения определяется на основе оценки запасов, добыча которых коммерчески целесообразна.

Доказанные запасы представляют собой оценочные запасы, которые, исходя из анализа геологической и технической информации, могут быть извлечены в будущем из известных пластов нефти при существующих экономических условиях, методах добычи и законодательном регулировании. Доказанные запасы подразделяются на разработанные и неразработанные.

При определении срока службы нефтегазового месторождения предположения, действующие на момент проведения оценки, могут измениться в случае появления новой информации. Факторы, которые могут повлиять на срок разработки нефтегазового месторождения, включают:

- изменение доказанных запасов нефти;
- разница между фактическими и предполагаемыми ценами на нефть, использованными при оценке запасов;
- возникновение непредвиденных операционных проблем;
- изменения в капитальных затратах, операционных расходах, ставках дисконтирования и курсах иностранной валюты, которые могут оказать негативное влияние на экономическую эффективность запасов нефти.

В случае изменения какого-либо из перечисленных факторов может произойти существенное изменение сумм амортизации нефтедобывающих активов и их текущей стоимости.

Обесценение материальных активов

Группа анализирует внешние и внутренние источники информации для выявления каких-либо признаков обесценения своих материальных активов.

Внешние источники информации, проанализированные Группой, могут включать изменения в рыночной, экономической и правовой среде, в которой Группа осуществляет свою деятельность, находящиеся за пределами ее контроля.

Внутренние источники информации, проанализированные Группой, включают фактический или ожидаемый способ использования нефтегазовых активов, а также фактические и прогнозируемые показатели эффективности таких активов.

Примечания к раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (неаудированной)

(в тысячах российских рублей)

**18. Существенные вопросы, требующие применения профессионального суждения и оценки
(продолжение)**

При расчете ценности использования материальных активов Группы руководство определяет стоимость, которая будет получена от их использования в хозяйственной деятельности предприятия, путем оценки дисконтированных будущих потоков денежных средств, которые ожидается получить в результате эксплуатации активов Группы, и соответствующей ставки дисконтирования.

Сокращение объема доказанных запасов и/или неблагоприятные текущие экономические условия могут привести к списанию балансовой стоимости материальных активов Группы.

При оценке обесценения активы, по которым не возникает самостоятельных потоков денежных средств, относятся на соответствующую ЕГДП. При отнесении активов, не создающих самостоятельных потоков денежных средств, на соответствующие ЕГДП руководство должно применять суждения, равно как и при оценке сроков и сумм соответствующих потоков денежных средств при расчете ценности использования. Изменения в распределении на ЕГДП или в сроках возникновения денежных потоков могут оказать влияние на балансовую стоимость соответствующих активов.

Согласно оценке руководства группа месторождений каждого предприятия представляет собой ЕГДП для целей тестирования на обесценение.

Затраты на вывод основных средств из эксплуатации и восстановление месторождений

Для месторождений, в отношении которых Группа должна выполнить работу по выводу активов из эксплуатации и восстановлению участков месторождений, создается резерв на покрытие соответствующих обязательств. Кроме того, Группа проводит анализ для оценки вероятности, сроков и суммы необходимого оттока ресурсов. Оценка суммы и сроков возникновения таких подлежащих отражению обязательств по выводу активов из эксплуатации и восстановлению участков месторождений требует применения значительного суждения. Такое суждение выносится исходя из оценки соответствующей стоимости и инженерно-геофизических исследований с использованием доступной на данный момент технологии и в соответствии с действующим на данный момент законодательством об охране окружающей среды.

Размер обязательств по выводу месторождений из эксплуатации и восстановлению участков может меняться в результате изменений законодательства и нормативных актов, а также их толкования.

Налогообложение

Группа несет обязательства по уплате налога на прибыль и других налогов. Отложенные налоговые активы признаются по всем неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки.

Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группы, на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо существенное суждение руководства.

Примечания к раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (неаудированной)

(в тысячах российских рублей)

**18. Существенные вопросы, требующие применения профессионального суждения и оценки
(продолжение)**

Для оценки вероятности использования в будущем отложенных налоговых активов рассматриваются различные факторы, включая прошлые операционные результаты, операционные планы, те же допущения для операционных планов, которые использовались для определения ожидаемых будущих денежных потоков от единиц, генерирующих денежные потоки.

Финансовые планы основаны на исторических данных и ожиданиях, основанных на долговом портфеле, сроках истечения налоговых убытков, переносимых на будущее, в зависимости от соответствующего налогового законодательства, и стратегии налогового планирования, основанной на изменениях в налоговом регулировании налоговых убытков.

Если фактические результаты отличаются от этих оценок или эти оценки должны быть скорректированы в будущих периодах, это может повлиять на финансовое положение, результаты операций и движение денежных средств Группы. В случае необходимости изменения оценки будущего использования отложенных налоговых активов этот эффект признается в раскрываемом промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и корректируется, чтобы отразить вероятность того, что расчетная налогооблагаемая прибыль и налогооблагаемые временные разницы будут достаточными для полного или частичного возмещения актива.

Контактная информация

ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз»

Юридический адрес:

Российская Федерация, 628464, Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, г. Радужный,
2 микрорайон, д. 21.

Почтовый адрес:

Российская Федерация, 628464, Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, г. Радужный,
2 микрорайон, д. 21.

Тел.:

+7 (346) 684-27-70

Вебсайт компании:

<http://www.varyeganneftegaz.ru/> (на русском языке)