

Консолидированная финансовая отчетность  
**ПАО «Варьеганнефтегаз»**  
31 декабря 2019 г.

*с аудиторским заключением независимого аудитора*

Консолидированная финансовая отчетность  
ПАО «Варьеганнефтегаз»

---

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Консолидированный баланс	9
Консолидированный отчет о совокупном доходе	10
Консолидированный отчет об изменениях в акционерном капитале	11
Консолидированный отчет о движении денежных средств	12
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1. Общие сведения	13
2. Основа подготовки финансовой отчетности	13
3. Основные аспекты учетной политики	14
4. Существенные вопросы, требующие применения профессионального суждения и оценки	31
5. Новые и измененные стандарты и интерпретации, еще не вступившие в силу	32
6. Управление капиталом и финансовыми рисками	33
7. Информация по сегментам	38
8. Налоги, кроме налога на прибыль	39
9. Финансовые доходы	39
10. Финансовые расходы	39
11. Прочие доходы и расходы	38
12. Затраты на персонал	38
13. Налог на прибыль	38
14. Акционерный капитал и прибыль на акцию	41
15. Денежные средства и их эквиваленты	41
16. Прочие оборотные финансовые активы	42
17. Дебиторская задолженность	42
18. Товарно-материальные запасы	43
19. Авансы выданные и прочие оборотные активы	43
20. Основные средства и незавершенные капитальные вложения	44
21. Договоры аренды	45
22. Нематериальные активы	47
23. Прочие внеоборотные финансовые активы	48
24. Кредиторская задолженность и начисления	48
25. Займы и прочие финансовые обязательства	49
26. Краткосрочные обязательства по налогам	49
27. Резервы	50
28. Справедливая стоимость финансовых инструментов	51
29. Операции со связанными сторонами	52
30. Условные активы и обязательства	54
31. События после отчетной даты	58
32. Первое применение МСФО	59

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

о годовой консолидированной финансовой отчетности  
Публичного акционерного общества  
«Варьеганнефтегаз»

за 2019 год

**МОСКВА  
2020**

# АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

## АКЦИОНЕРАМ

### Публичного акционерного общества «Варьеганнефтегаз»

## МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Варьеганнефтегаз» (ОГРН 1028601465067, 628464, Ханты-Мансийский автономный округ-Югра, город Радужный, 2-й Микрорайон, дом 21), состоящей из консолидированного баланса по состоянию на 31 декабря 2019 года и консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в акционерном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, состоящих из краткого изложения основных аспектах учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Публичного акционерного общества «Варьеганнефтегаз» по состоянию на 31 декабря 2019 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

## ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

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

## КЛЮЧЕВЫЕ ВОПРОСЫ АУДИТА

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

## 1. Условная первоначальная стоимость основных средств.

Мы считаем, что данный вопрос являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенной суммой балансовой стоимости основных средств для консолидированной финансовой отчетности, высоким уровнем субъективности допущений, присущих руководству при определении справедливой стоимости основных средств на дату первого применения МСФО, а также существенностью суждений и оценок со стороны руководства.

Нами были выполнены следующие процедуры:

- анализ обоснованности применения условной первоначальной стоимости основных средств при первом применении МСФО;
- анализ допущений, использованных руководством при определении условной первоначальной стоимости основных средств;
- тестирование на выборочной основе оценок справедливой стоимости основных средств, оценка которых была проведена независимым оценщиком до момента перехода на МСФО;
- проверка арифметической точности модели формирования условной первоначальной стоимости основных средств на дату перехода на МСФО;
- оценка того, является ли соответствующее раскрытие информации о стоимости основных средств на дату перехода на МСФО надлежащим в целях подготовки консолидированной финансовой отчетности.

Информация об основных средствах раскрыта в Примечаниях 20 и 32 к консолидированной финансовой отчетности.

## 2. Резервы.

Признание, оценка и раскрытие резервов и условных обязательств является одним из наиболее важных вопросов нашего аудита в связи с существенностью сумм резервов и важности условных обязательств, принятия руководством большого объема суждений в отношении существования, сроков возникновения и размера обязательств.

Нами были выполнены следующие процедуры:

- анализ условий, свидетельствующих о необходимости признания каждого из резервов;
- тестирование оценки руководством вероятности наступления того или иного события, связанного с существующим обязательством, при котором обязательство должно быть исполнено;
- оценка обоснованности определения расчетной стоимости резервов и проверка математической точности моделей расчета резервов;
- проверка существования условных обязательств;
- анализ полноты и корректности раскрытия в консолидированной финансовой отчетности информации о резервах и условных обязательствах.

Информация о резервах и условных обязательствах раскрыта в Примечаниях 3, 27 и 30 к консолидированной финансовой отчетности.

### 3. Обесценение дебиторской задолженности.

Обесценение дебиторской задолженности является одним из значимых вопросов аудита ввиду существенности суммы задолженности, наличия неопределенности в отношении того, будет ли она погашена в полном объеме, суждений руководства, связанных с оценкой возможности ее возмещения, а также отражением ожидаемых кредитных убытков в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Нами были выполнены следующие процедуры с тем, чтобы убедиться в том, что примененные руководством оценки и методология расчета являются обоснованными:

- анализ обоснованности учетной политики в отношении обесценения дебиторской задолженности;
- исследование структуры дебиторской задолженности по типу контрагентов и вероятности дефолта;
- проверка на выборочной основе моделей и расчетов, используемых для оценки кредитного убытка;
- анализ допущений, использованных руководством в выбранной модели дисконтирования ожидаемых потоков денежных средств;
- оценка полноты и корректности раскрытия в консолидированной финансовой отчетности.

Информация об оценке признаков обесценения раскрыта в Примечаниях 3 и 17 к консолидированной финансовой отчетности.

По результатам вышеуказанных процедур мы полагаем, что основные допущения и оценки, использованные руководством Публичного акционерного общества «Варьеганнефтегаз», являются приемлемыми для целей подготовки прилагаемой отчетности. Однако, текущие оценки не являются гарантией того, что с наступлением будущих событий, которые по своей сути являются неопределенными, данные оценки не претерпят значительных изменений.

### **ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ЗА ГОДОВУЮ КОНСОЛИДИРОВАННУЮ ФИНАНСОВУЮ ОТЧЕТНОСТЬ**

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

При подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены Совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой консолидированной финансовой отчетности аудируемого лица.

## ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

Кроме того, мы выполняем следующее:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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



Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставили заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости, и информировали руководство аудируемого лица обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

**Заместитель генерального директора  
АО «АКГ «РБС»,  
действующий на основании доверенности  
№ 05 от 09 января 2020 года  
(кв. аттестат № 06-000127 от 29.08.2012  
выдан на неограниченный срок)**

**Р.Н. Ракшаев****Аудиторская организация:**

Акционерное Общество «Аудиторско-консультационная группа «Развитие бизнес-систем»,  
ОГРН 1027739153430,  
123242, город Москва, Кудринский переулок, дом 3Б, строение 2, комната 3,  
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»,  
ОРНЗ 11206027697.

**«24» апреля 2020 года**



**ПАО «Варьеганнефтегаз»**  
**Консолидированный баланс**  
*(В тысячах российских рублей)*

	Прим.	На 31 декабря		На 1 января
		2019 г.	2018 г.	2018 г.
<b>АКТИВЫ</b>				
<b>Оборотные активы</b>				
Денежные средства и их эквиваленты	15	404	631	887
Прочие оборотные финансовые активы	16	705	1 269	2 096
Дебиторская задолженность	17	7 284 411	6 456 645	5 057 776
Товарно-материальные запасы	18	737 678	539 263	455 425
Авансы выданные и прочие оборотные активы	19	246 137	63 859	77 957
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>8 269 335</b>	<b>7 061 667</b>	<b>5 594 141</b>
<b>Внеоборотные активы</b>				
Основные средства	20,32	59 744 703	55 324 092	52 123 832
Активы в форме права пользования	21	123 199	571 587	994 236
Нематериальные активы	22	461 302	498 670	485 340
Прочие внеоборотные финансовые активы	23	25 883	24 216	24 902
Отложенные налоговые активы	13	238 070	353 434	477 927
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>60 593 157</b>	<b>56 771 999</b>	<b>54 106 237</b>
<b>Итого активы</b>		<b>68 862 492</b>	<b>63 833 666</b>	<b>59 700 378</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ</b>				
<b>Краткосрочные обязательства</b>				
Кредиторская задолженность и начисления	24	4 542 148	4 278 546	4 167 885
Обязательство по аренде	21	51 383	464 687	450 764
Обязательства по налогу на прибыль	26	-	5 937	-
Обязательства по прочим налогам	26	4 312 561	4 036 702	2 924 563
Резервы	27	502 673	307 139	293 191
Прочие краткосрочные обязательства		4 210	569	1 452
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>9 412 975</b>	<b>9 093 580</b>	<b>7 837 855</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>				
Займы	25	-	-	2 472 090
Обязательство по аренде	21	79 297	130 680	543 472
Отложенные налоговые обязательства	13	6 153 087	6 330 431	6 226 698
Резервы	27	5 668 059	4 704 352	3 874 802
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>11 900 443</b>	<b>11 165 463</b>	<b>13 117 062</b>
<b>Капитал</b>				
Уставный капитал	14	2 397	2 397	2 397
Нераспределенная прибыль		47 546 677	43 572 226	38 743 064
<b>Итого капитал</b>		<b>47 549 074</b>	<b>43 574 623</b>	<b>38 745 461</b>
<b>Итого обязательства и капитал</b>		<b>68 862 492</b>	<b>63 833 666</b>	<b>59 700 378</b>

Генеральный директор  Синяков А.П.

15 апреля 2020 г.

*Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.*



ПАО «Варьеганнефтегаз»

Консолидированный отчет о совокупном доходе

(В тысячах российских рублей, за исключением прибыли на акцию и количества акций)

	Прим.	За годы, оканчивающиеся 31 декабря	
		2019 г.	2018 г.
<b>Выручка</b>			
Реализация нефти, газа и нефтехимии		47 703 739	47 442 347
Вспомогательные услуги и прочая реализация		4 567 538	1 962 255
<b>Итого выручка</b>		<b>52 271 277</b>	<b>49 404 602</b>
<b>Затраты и расходы</b>			
Производственные и операционные расходы		7 197 594	6 559 251
Общехозяйственные и административные расходы		1 335 389	1 555 455
Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку		158 632	108 682
Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа		176 525	173 531
Износ, истощение и амортизация	20, 21, 22	6 165 087	5 885 482
Налоги, кроме налога на прибыль		31 915 516	28 578 936
<b>Итого затраты и расходы</b>		<b>46 948 743</b>	<b>42 861 337</b>
<b>Операционная прибыль</b>		<b>5 322 533</b>	<b>6 543 265</b>
Финансовые доходы	9	629	-
Финансовые расходы	10	(435 095)	(372 055)
Прочие доходы	11	339 508	143 527
Прочие расходы	11	(553 334)	(495 978)
Курсовые разницы		(2)	284
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>4 674 240</b>	<b>5 819 043</b>
Налог на прибыль	13	(699 789)	(989 881)
<b>Чистая прибыль</b>		<b>3 974 451</b>	<b>4 829 162</b>
<b>Прочий совокупный доход – переносимый впоследствии в состав прибылей и убытков</b>		-	-
Налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу, переносимому впоследствии в состав прибылей и убытков		-	-
<b>Итого прочий совокупный доход, переносимый впоследствии в состав прибылей и убытков, за вычетом налога на прибыль</b>		-	-
<b>Прочий совокупный доход – не переносимый впоследствии в состав прибылей и убытков</b>		-	-
Налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу, не переносимому впоследствии в состав прибылей и убытков		-	-
<b>Итого прочий совокупный доход, не переносимый впоследствии в состав прибылей и убытков, за вычетом налога на прибыль</b>		-	-
<b>Общий совокупный доход, за вычетом налога на прибыль</b>		-	-
<b>Общий совокупный доход, за вычетом налога на прибыль, относящийся к:</b>			
- акционерам Варьеганнефтегаз	14	3 974 451	4 829 162
<b>Общий совокупный доход, относящийся к ПАО «Варьеганнефтегаз», на одну обыкновенную акцию (в рублях) – базовая и разводненная прибыль</b>	14	<b>220</b>	<b>267</b>
<b>Средневзвешенное количество акций в обращении (тыс. шт.)</b>		<b>18 091</b>	<b>18 091</b>

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ПАО «Варьеганнефтегаз»

Консолидированный отчет об изменениях в акционерном капитале

(В тысячах российских рублей, за исключением прибыли на акцию и количества акций)

	Количество акций (тыс. шт.)	Уставный капитал	Нераспре- деленная прибыль	Итого капитал
Остаток на 1 января 2018 г.	18 091	2 397	38 743 064	38 745 461
Чистая прибыль	-	-	4 829 162	4 829 162
Прочий совокупный доход	-	-	-	-
Общий совокупный доход	-	-	4 829 162	4 829 162
Остаток на 31 декабря 2018 г.	18 091	2 397	43 572 226	43 574 623
Чистая прибыль	-	-	3 974 451	3 974 451
Прочий совокупный доход	-	-	-	-
Общий совокупный доход	-	-	3 974 451	3 974 451
Остаток на 31 декабря 2019 г.	18 091	2 397	47 546 677	47 549 074

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ПАО «Варьеганнефтегаз»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

(В тысячах российских рублей)

	Прим.	За годы, оканчивающиеся 31 декабря	
		2019 г.	2018 г.
<b>Операционная деятельность</b>			
Чистая прибыль		3 974 451	4 829 162
<i>Корректировки для сопоставления чистой прибыли с денежными средствами, полученными от основной деятельности</i>			
Износ, истощение и амортизация	20,21,22	6 163 741	5 873 073
Убыток (прибыль) от выбытия внеоборотных активов		2 448	(17 515)
Убыток (прибыль) от курсовых разниц неоперационного характера		2	(284)
Увеличение обязательств, связанных с выбытием активов	27	399 722	292 361
Изменение резервов под сомнительные долги	17	50 227	1 414
Финансовые расходы	21, 25	35 372	79 694
Финансовые доходы	16,23	(629)	-
Расход по налогу на прибыль		699 789	989 881
Прочее		91 591	9 711
<i>Изменения в операционных активах и обязательствах</i>			
Уменьшение/(увеличение) дебиторской задолженности, без учета резерва	17	(877 993)	(1 400 283)
Уменьшение/(увеличение) товарно-материальных запасов	18	(198 415)	(83 838)
Уменьшение/(увеличение) авансов выданных и прочих оборотных активов	19	8 336	14 098
Уменьшение/(увеличение) прочих финансовых активов	16,23	(1 667)	1 513
Увеличение/(уменьшение) кредиторской задолженности и начислений	24	(236 457)	110 661
Увеличение/(уменьшение) обязательств по прочим налогам	26	275 859	1 112 139
Увеличение/(уменьшение) прочих краткосрочных резервов	27	103 943	13 948
Увеличение/(уменьшение) прочих краткосрочных обязательств		3 641	(883)
<b>Чистые денежные средства от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов</b>		<b>10 493 961</b>	<b>11 824 852</b>
Платежи по налогу на прибыль		(958 319)	(720 848)
<b>Чистые денежные средства от операционной деятельности</b>		<b>9 535 642</b>	<b>11 104 004</b>
<b>Инвестиционная деятельность</b>			
Капитальные затраты	20,22	(9 645 140)	(8 475 904)
Поступления от реализации основных средств		117 500	23 671
Займы выданные		(9 054)	(8 513)
Займы погашенные		827	523
<b>Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности</b>		<b>(9 535 867)</b>	<b>(8 460 223)</b>
<b>Финансовая деятельность</b>			
Выплата долгосрочных займов		-	(1 849 817)
Проценты уплаченные		-	(794 504)
<b>Чистые денежные средства, (использованные в) / полученные от финансовой деятельности</b>		<b>-</b>	<b>(2 644 321)</b>
<b>Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>(225)</b>	<b>(540)</b>
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	15	631	887
Эффект от курсовых разниц на денежные средства и их эквиваленты		(2)	284
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода</b>		<b>404</b>	<b>631</b>

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

# ПАО «Варьеганнефтегаз»

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности

31 декабря 2019 г.

*(суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

### 1. Общие сведения

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

ПАО «Варьеганнефтегаз» учреждено как открытое акционерное общество 24 мая 1993г.

В марте 2013 года в рамках сделки по приобретению TNK-BP Limited, TNK Industrial Holdings Limited, а также их дочерних компаний ВНГ перешла под контроль Группы Роснефть. Непосредственным акционером ПАО «Варьеганнефтегаз» является дочернее общество Группы Роснефть - АО «РН-Холдинг» с долей владения 93,89%, оставшиеся 6,11% принадлежат миноритарным акционерам. По состоянию на 31 декабря 2019 года, 31 декабря 2018 года, 1 января 2018 года, а также на дату утверждения данной финансовой отчетности основным конечным бенефициарным владельцем ВНГ является Правительство Российской Федерации, осуществляющее свои права через ПАО «НК Роснефть».

### 2. Основа подготовки финансовой отчетности

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»), включая все принятые и действующие в отчетном периоде Международные стандарты финансовой отчетности и интерпретации Совета по Международным стандартам финансовой отчетности, и полностью им соответствует.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность за год, окончившийся 31 декабря 2019 года, подготовлена с использованием МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». Ранее ВНГ готовила отчетность по МСФО за периоды 2012-2014 гг., однако начиная с 2015 финансового года отчетность по МСФО не составлялась, в связи с чем, ВНГ осуществляет первое применение МСФО в настоящей отчетности на основании п.4А МСФО (IFRS) 1. Информация о том, как Компания применяет МСФО, содержится в Примечании 2, 31.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением отдельных финансовых активов и обязательств, отраженных по справедливой стоимости (Примечание 28), а также основных средств и незавершенных капитальных вложений (Примечание 20, 32)

ПАО «Варьеганнефтегаз» и его дочернее общество, ведут учет и предоставляют финансовую отчетность в соответствии с требованиями законодательства в области бухгалтерского учета и налогообложения, а также на основе практики, применяемой в Российской Федерации. Представленная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе первичных данных бухгалтерского учета Компании.

*Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.*

# ПАО «Варьеганнефтегаз»

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности

### 2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Консолидированная финансовая отчетность Компании представлена в тысячах российских рублей, кроме случаев, где указано иное.

Консолидированная финансовая отчетность за 2019 год была утверждена к выпуску Генеральным директором Компании 15 апреля 2020 г.

События после отчетной даты проанализированы по 15 апреля 2020г. включительно – даты выпуска настоящей консолидированной финансовой отчетности.

### 3. Основные аспекты учетной политики

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отличается от финансовой отчетности, составляемой в соответствии с правилами Российской Федерации, поскольку в ней отражены некоторые корректировки, не проведенные в бухгалтерском учете Компании, но которые необходимы для отражения ее финансового положения, результатов хозяйственной деятельности и движения денежных средств в соответствии с МСФО. Основные корректировки относятся к (1) отражению некоторых расходов; (2) оценке основных средств и начислению износа; (3) отложенным налогам на прибыль; (4) отражению в учете временной стоимости денег; (5) отражению в учете вложений в месторождения нефти и газа и их реализации; (6) принципам консолидации; (7) признанию и раскрытию гарантий, условных обязательств и некоторых активов и обязательств; (8) распределению цены приобретения на стоимость приобретенных активов и принятых обязательств; (9) объединению компаний и гудвилу; (10) обесценению активов; (11) отражению договоров аренды; (12) признанию выручки; (13) признанию, оценке и отражению финансовых инструментов.

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской компании и дочерней компании по состоянию на 31 декабря 2019 г.

В консолидированной финансовой отчетности отражены хозяйственные операции дочернего общества. Все существенные внутригрупповые операции и остатки по расчетам были взаимноисключены.

#### Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства представляют собой наличные денежные средства в кассе, суммы на банковских счетах Компании, денежные средства в пути и процентные депозиты, которые могут быть отозваны Компанией в любое время без предварительного уведомления или возникновения штрафных санкций, уменьшающих основную сумму депозита. Денежными эквивалентами являются высоколиквидные краткосрочные инвестиции, которые могут быть обменены на известную сумму денежных средств и имеют срок погашения три месяца или менее с даты их покупки. Они учитываются по стоимости приобретения с учетом накопленных процентов, что приблизительно равно их справедливой стоимости. Денежные средства с ограничениями к использованию раскрываются отдельно в консолидированном балансе, если их сумма существенна.

*Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.*

# ПАО «Варьеганнефтегаз»

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности

### 3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

#### Финансовые активы

Компания признает финансовый актив в балансе только в том случае, когда она становится стороной по договору в отношении данного финансового инструмента. При первоначальном признании финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости, которая, как правило, и составляет цену сделки, т.е. справедливую стоимость выплаченного или полученного вознаграждения.

При первоначальном признании финансовые активы разделяются на следующие категории:

- (1) финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- (2) финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- (3) финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости.

Компания должна классифицировать финансовые активы исходя из бизнес-модели, используемой Компанией для управления финансовыми активами, и характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками.

Финансовый актив должен оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда он оценивается по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Однако Компания при первоначальном признании определенных инвестиций в долевые инструменты, которые в противном случае оценивались бы по справедливой стоимости через прибыль или убыток, может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода.

Все производные инструменты отражаются в консолидированном балансе по справедливой стоимости как оборотные финансовые активы, внеоборотные финансовые активы, краткосрочные обязательства по производным финансовым инструментам или долгосрочные обязательства по производным финансовым инструментам. Признание и классификация прибыли или убытка, полученного в результате отражения в учете корректировки производного инструмента по справедливой стоимости, зависит от цели его выпуска или приобретения. Прибыли и убытки по производным инструментам, не предназначенным для операций хеджирования, в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» признаются в момент возникновения в составе прибыли или убытка за период.

Справедливая стоимость – цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. После первоначального признания справедливая стоимость финансовых инструментов, оцененных по справедливой стоимости, которые котируются на активном рынке, определяется как котировка на покупку активов и котировка на продажу выпущенных обязательств на дату оценки.

Если рынок для финансовых активов не является активным, тогда Компания оценивает справедливую стоимость с использованием следующих методов:

- анализа операций с таким же инструментом, проведенных в недавнем времени между независимыми сторонами;
- текущей справедливой стоимости подобных финансовых инструментов;
- дисконтирования будущих денежных потоков.

*Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.*



## ПАО «Варьеганнефтегаз»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности

#### 3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

##### Финансовые активы (продолжение)

Ставка дисконтирования отражает минимально допустимую отдачу на вложенный капитал, при которой инвестор не предпочтет участие в альтернативном проекте по вложению тех же средств с сопоставимой степенью риска.

Финансовый актив должен оцениваться по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- (а) финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых 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.

Примерами финансовых активов, включаемых в эту категорию, могут быть выданные займы, дебиторская задолженность, облигации и векселя третьих лиц, которые не котируются на активном рынке в случае удовлетворения условий, перечисленных выше.

Финансовый актив должен оцениваться по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:

- (а) финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов;
- (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.

В частности, к этой категории относятся акции других компаний, которые не включены в категорию учитываемых по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убыток.

Дивиденды и проценты к получению отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках по методу начисления. Сумма начисленных процентов рассчитывается с использованием эффективной ставки процента.

При прекращении признания на балансе инвестиций в долговые инструменты (облигации, векселя и иные бумаги долгового характера), учитываемые в категории по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, накопленные в составе прочего совокупного дохода прибыли или убытки реклассифицируются в состав прибыли или убытка за период.

По инвестициям в долевые инструменты (акции, паи и пр.), учитываемые в категории по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, накопленные в составе прочего совокупного дохода прибыли или убытки никогда не могут быть впоследствии перенесены в состав прибыли или убытка за период.

Компонент финансовых доходов в виде начисления процентов за период представляется в примечаниях к отчетности отдельно для каждой из трех категорий финансовых активов.

*Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.*

# ПАО «Варьеганнефтегаз»

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности

### 3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

#### Финансовые активы (продолжение)

Применительно к сделкам по покупке или продаже финансовых активов на стандартных условиях используется порядок учета на дату заключения сделки

#### Финансовые обязательства

Компания признает финансовое обязательство в балансе только в том случае, когда она становится стороной по договору в отношении данного финансового инструмента. При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости, которая, как правило, и составляет цену сделки, т.е. справедливую стоимость выплаченного или полученного вознаграждения.

При первоначальном признании финансовые обязательства разделяются на следующие категории:

- финансовые обязательства, учитываемые по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убыток;
- прочие финансовые обязательства.

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на прибыль или убыток, представляют собой финансовые обязательства, предназначенные для торговли, за исключением тех случаев, когда такие обязательства связаны с поставкой некотируемых долевых инструментов.

При первоначальном признании Компания вправе отнести к этой категории любое финансовое обязательство, за исключением долевых инструментов, которые не имеют котировки на активном рынке и справедливая стоимость которых не может быть достоверно оценена. Однако в дальнейшем это обязательство не может быть включено в иную категорию.

Финансовые обязательства, не отнесенные к финансовым обязательствам, учитываемым по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убыток, относятся к прочим финансовым обязательствам. К прочим финансовым обязательствам относятся, в частности, торговая и прочая кредиторская задолженность и задолженность по кредитам и займам.

После первоначального признания финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на прибыль или убыток, оцениваются по справедливой стоимости, изменения в которой отражаются по счетам прибылей и убытков в консолидированном отчете о прибылях и убытках. Прочие финансовые обязательства оцениваются по амортизируемой стоимости.

Компания списывает финансовое обязательство (или часть финансового обязательства) тогда и только тогда, когда оно погашено, то есть, когда указанное в договоре обязательство исполнено, аннулировано или срок его действия истек. Разность между балансовой стоимостью финансового обязательства (или части финансового обязательства) погашенного или переданного другой стороне, и суммой погашения, включая любые переданные неденежные активы или принятые обязательства, относится на счет прибылей и убытков. Ранее признанные компоненты прочего совокупного дохода, относящиеся к данному финансовому обязательству, также включаются в финансовый результат и отражаются в доходах и расходах текущего периода. Часть показателей предыдущего периода была скорректирована для соответствия принципам раскрытия текущего периода.

*Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.*

## ПАО «Варьеганнефтегаз»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности

#### 3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

##### Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли, относящейся к обыкновенным акциям, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение соответствующего периода. В данной отчетности, в связи с отсутствием конвертируемых в акции ценных бумаг, показатель базовой прибыли на акцию равен показателю разводненной прибыли на акцию.

##### Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы, которые в основном представляют собой сырую нефть, продукты нефтепереработки, нефтехимию и материалы, учитываются по средневзвешенной стоимости, кроме случаев, когда их рыночная стоимость за вычетом расходов на продажу и предпродажную подготовку ниже балансовой стоимости. Стоимость материалов, которые используются в производстве, не снижается ниже первоначальной стоимости, если от реализации готовой продукции ожидается прибыль.

##### Основные средства разведки и добычи

Основные средства разведки и добычи включают затраты, связанные с разведкой и оценкой, права на запасы и основные средства добычи нефти и газа (на стадии разработки и добычи).

##### Затраты, связанные с разведкой и оценкой

При учете затрат, связанных с разведкой и оценкой, Компания применяет метод результативных затрат, учитывая требования МСФО (IFRS) 6 «Разведка и оценка полезных ископаемых». Согласно методу результативных затрат затраты, связанные с деятельностью по разведке и оценке (затраты на приобретение лицензий, разведочное и поисково-оценочное бурение), временно капитализируются в центрах затрат по месторождениям с детализацией по скважинам до момента обнаружения экономически обоснованных запасов нефти и газа в ходе осуществления программы бурения.

Промежуток времени, необходимый для проведения такого анализа, зависит от технических особенностей и экономических трудностей в оценке извлекаемости запасов. Если делается вывод, что скважина содержит углеводороды в таких объемах, что их экономически неэффективно добывать, то затраты по скважине списываются на расходы соответствующего периода по статье «Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа» в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Расходы, связанные с разведкой и оценкой, за исключением затрат на 2D-сейсмические, топографические, геологические, геофизические изыскания первоначально капитализируются как активы разведки и оценки. Активы, связанные с разведкой и оценкой, учитываются в размере фактических расходов за вычетом обесценения, если таковое было, в качестве объектов основных средств до того момента, пока не будет установлено существование (или отсутствие) запасов промышленного значения.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

**3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)**

**Затраты, связанные с разведкой и оценкой (продолжение)**

Первоначальная стоимость активов разведки и оценки, приобретенных в рамках объединения компаний, формируется в результате распределения цены приобретения. Распределение стоимости между правами на добычу доказанных и недоказанных запасов осуществляется на основании соответствующих данных по размерам запасов нефти и газа. В отношении активов, связанных с разведкой и оценкой, не реже одного раза в год производится технический, промышленный и управленческий анализ, а также обзор наличия индикаторов обесценения. Это необходимо для подтверждения сохранения намерений по разработке или получению экономических выгод от обнаруженных запасов. Если установлено наличие индикаторов обесценения, то проводится тест на обесценение.

В последующем, если запасы промышленного значения были обнаружены, балансовая стоимость после вычета убытков от обесценения соответствующих активов, связанных с разведкой и оценкой, классифицируется как основные средства добычи нефти и газа (на стадии разработки). Однако если запасы промышленного значения не были обнаружены, капитализированные затраты относятся на расходы после окончания работ по разведке и оценке.

**Деятельность по разработке и добыче**

Основные средства добычи нефти и газа (на стадии разработки) учитываются по каждому месторождению и представляют собой (1) капитализированные расходы по разработке обнаруженных запасов промышленного назначения и вводу месторождений в эксплуатацию, (2) расходы, связанные с разведкой и оценкой, понесенные при обнаружении запасов промышленного значения, которые были переведены из категории активов разведки и оценки в состав основных средств добычи нефти и газа (на стадии разработки) после обнаружения промышленных запасов.

Стоимость основных средств добычи нефти и газа (на стадии разработки) также включает в себя стоимость приобретения таких активов, непосредственно относимые накладные расходы, капитализированные затраты на финансирование и стоимость признания обязательств, связанных с выбытием активов. Основные средства добычи нефти и газа (на стадии разработки) в большинстве случаев классифицируются в отчетности как незавершенное капитальное строительство.

С момента начала промышленной добычи нефти и газа основные средства добычи нефти и газа (на стадии разработки) переводятся в категорию основных средств добычи нефти и газа (на стадии добычи).

**Прочие основные средства**

Прочие основные средства отражаются по исторической стоимости на дату их приобретения, кроме приобретенных до 1 января 2018 г. основных средств, которые отражены по условной первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и обесценения. Затраты на содержание, ремонт и замену мелких деталей основных средств относятся на эксплуатационные расходы. Затраты на модернизацию и усовершенствование технических характеристик основных средств увеличивают их стоимость.

При выбытии или списании прочих основных средств, первоначальная стоимость и накопленная амортизация исключаются из учета. Полученный доход или убыток включаются в финансовый результат.

*Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.*

# ПАО «Варьеганнефтегаз»

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности

### 3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

#### Износ, истощение и амортизация

Основные средства добычи нефти и газа амортизируются методом единиц произведенной продукции в разрезе отдельных месторождений с момента начала промышленной добычи нефти и газа.

В методе единиц произведенной продукции для лицензий на право разработки и добычи запасов в качестве базы распределения используются все доказанные запасы месторождений. В методе единиц произведенной продукции для эксплуатационных скважин и непосредственно связанной с ними инфраструктуры в качестве базы распределения используются доказанные разрабатываемые запасы месторождений.

Прочие основные средства амортизируются линейным методом на всем протяжении расчетного срока полезного использования, начиная с момента, когда основное средство готово к использованию. Исключение составляет амортизация катализаторов, которая рассчитывается методом единиц произведенной продукции.

Для объектов прочих основных средств используются следующие расчетные сроки полезного использования:

<u>Основные средства</u>	<u>Срок полезного использования</u>
Здания	5-100 лет
Сооружения	2-60 лет
Машины и оборудование	1-30 лет

#### Объединение компаний, гудвил и прочие нематериальные активы

Сделки по объединению бизнеса отражаются в учете с использованием метода приобретения.

Датой приобретения является дата, на которую Компания получает фактический контроль над приобретаемой компанией.

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

Условное вознаграждение, подлежащее передаче приобретающей стороной, должно признаваться по справедливой стоимости на дату приобретения. Последующие изменения справедливой стоимости условного вознаграждения, классифицированного как актив или обязательство, если они возникли по истечении периода для завершения оценки, учитываются в составе прибыли и убытков за период. Условное вознаграждение, классифицированное как часть собственного капитала, не переоценивается.

*Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.*

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

**3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)**

**Объединение компаний, гудвил и прочие нематериальные активы (продолжение)**

Гудвил изначально оценивается по первоначальной стоимости, определяемой как превышение суммы переданного вознаграждения и признанной неконтролирующей доли участия над справедливой стоимостью чистых идентифицируемых активов, приобретенных Компанией, и принятых ею обязательств. Если совокупная величина переданного вознаграждения и признанной неконтролирующей доли участия меньше справедливой стоимости чистых идентифицируемых активов и принятых ею обязательств, то разница признается в составе прибыли и убытков за период.

**Обесценение долгосрочных активов**

Каждую отчетную дату Компания проверяет наличие или отсутствие признаков обесценения активов или единицы, генерирующей денежные потоки, и, в случае их выявления, определяет возмещаемую стоимость соответствующих активов или единицы.

При выявлении существования признаков, указывающих на возможное уменьшение стоимости актива, Компания рассматривает внутренние и внешние источники информации. Как минимум, рассматривается следующий набор показателей:

Внешние источники информации:

- в течение периода рыночная стоимость актива уменьшилась на существенно более значительную величину, чем можно было ожидать по прошествии времени или нормального использования;
- существенные изменения, имевшие отрицательные последствия для Компании, произошли в течение периода или ожидаются в ближайшем будущем в технологических, рыночных, экономических или юридических условиях, в которых работает Компания, или на рынке, для которого предназначен актив;
- в течение периода увеличились рыночные процентные ставки или другие рыночные показатели прибыльности инвестиций, и эти увеличения, вероятно, повлияют на ставку дисконтирования, которая используется при расчете ценности использования актива, и существенно уменьшат его возмещаемую сумму;
- балансовая стоимость чистых активов Компании превышает ее рыночную капитализацию.

## ПАО «Варьеганнефтегаз»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности

#### 3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

##### Обесценение долгосрочных активов (продолжение)

Внутренние источники информации:

- имеются доказательства устаревания или физического повреждения актива;
- существенные изменения, имевшие отрицательные последствия для Компании, произошли в течение периода или ожидаются в ближайшем будущем в степени или способе текущего или предполагаемого использования актива (например, простой актива, пересмотр срока полезного использования актива – из неопределенного в ограниченный по времени);
- информация о дивидендах, полученных от дочерних обществ;
- внутренняя отчетность показывает, что текущие или будущие результаты использования актива хуже прогнозируемых, а именно:
  - потоки денежных средств, для приобретения актива или последующие потребности в денежных средствах для его эксплуатации и обслуживания значительно выше изначально предусмотренных бюджетом;
  - фактические чистые потоки денежных средств или операционной прибыли или убытка от актива значительно хуже, чем заложенные в бюджет;
  - присутствует существенное снижение предусмотренных бюджетом чистых потоков денежных средств или операционной прибыли или существенное увеличение предусмотренных бюджетом убытков, проистекающих из данного актива;
  - присутствуют операционные убытки или чистые оттоки денежных средств по активу, возникающие при объединении показателей текущего периода с бюджетными показателями для будущих периодов.

Для активов, связанных с разведкой и оценкой, на обесценение указывают следующие факторы:

- срок, в течение которого Компания имеет право на проведение разведки на определенной территории, истек в течение отчетного периода или истечет в ближайшем будущем, и ожидается, что он не будет продлен;
- значительные расходы, связанные с разведкой и оценкой минеральных ресурсов на конкретной территории, не являются ни предусмотренными в бюджете, ни запланированными;
- разведка и оценка минеральных ресурсов на конкретной территории не привели к обнаружению минеральных ресурсов промышленного значения, и Компания решила прекратить подобную деятельность на указанной территории;
- наличие достаточной информации, подтверждающей, что, несмотря на вероятное продолжение разработки на определенной территории, маловероятно, что балансовая стоимость актива разведки и оценки будет возмещена в полной мере благодаря успешной разработке или продаже.

Возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, представляет собой наибольшую из двух величин:

- ценности использования актива (единицы, генерирующей денежные средства); и
- справедливой стоимости актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на его продажу.

*Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.*



Примечания к консолидированной финансовой отчетности

**3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)**

**Обесценение долгосрочных активов (продолжение)**

Если актив не генерирует потоки денежных средств, которые в значительной степени не зависят от денежных потоков, генерируемых другими активами, то его возмещаемая величина определяется в составе единицы, генерирующей денежные потоки.

Первоначально Компания определяет ценность использования единицы, генерирующей денежные потоки. Если балансовая стоимость единицы, генерирующей денежные потоки, превышает ее ценность использования, то Компания определяет справедливую стоимость единицы для определения возмещаемой стоимости. В том случае, если справедливая стоимость единицы меньше ее балансовой стоимости, признается убыток от обесценения.

Ценность использования определяется путем дисконтирования расчетной величины будущих потоков денежных средств, ожидаемых к получению от использования актива или единицы, генерирующей денежные потоки (включая средства, которые могут быть получены от реализации актива). Величины будущих денежных потоков единицы, генерирующей денежные потоки, определяются на основе прогноза, утвержденного руководителем подразделения, к которому относится рассматриваемая единица.

**Обесценение финансовых активов**

На каждую отчетную дату Компания должна признать оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовому активу оцениваемому по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, дебиторской задолженности по аренде, активу по договору или обязательству по предоставлению займа и по договору финансовой гарантии, к которым применяются требования, касающиеся обесценения. Требования МСФО 9, касающиеся обесценения, не применяются к долевым инструментам вне зависимости от категории, в которую они определены, и к инструментам, определенным в категорию оцениваемых по справедливой стоимости с отнесением ее изменения в состав прибыли или убытка за период.

Будущие кредитные убытки по существенным контрагентам в т.ч. банкам определяются с учетом кредитного рейтинга конкретного контрагента и соответствующей ему вероятности дефолта.

Оценочный резерв под убытки по финансовым активам, которые оцениваются по амортизированной стоимости, признается в составе прибыли или убытка за период в корреспонденции с балансовым счетом, уменьшающим стоимость финансового актива. Оценочный резерв под убытки по финансовым активам, которые оцениваются по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, не должен уменьшать балансовую стоимость финансового актива в Балансе, а должен признаваться в составе прочего совокупного дохода.

# ПАО «Варьеганнефтегаз»

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности

### 3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

#### Капитализация затрат по займам

Затраты по займам, направленным на осуществление капитального строительства и приобретение объектов основных средств, капитализируются при условии, что этих затрат можно было бы избежать, если бы Компания не проводила капитальных вложений. Затраты по займам капитализируются только в течение непосредственного осуществления строительства до момента ввода основного средства в эксплуатацию.

Капитализируемые затраты по займам включают в себя курсовые разницы, возникающие по займам в иностранной валюте, в той мере, в которой они рассматриваются в качестве корректировки процентных расходов.

#### Договоры аренды

В отношении договоров (или отдельных компонентов договоров), по которым Компании передается право контролировать использование идентифицированного актива (как его определяет МСФО (IFRS) 16 «Аренда») в течение определенного периода в обмен на возмещение, Компания признает актив в форме права пользования и соответствующее обязательство на дату начала аренды. Неарендные компоненты договоров учитываются в соответствии с иными уместными стандартами.

В соответствии с требованиями пп.3-8 МСФО (IFRS) 16 «Аренда» Компания не применяет указанный стандарт к договорам аренды земли и скважин, относящихся к разведке и добыче, к договорам аренды сроком менее 12 месяцев с учетом экономически целесообразных пролонгаций, а также к договорам аренды активов с низкой первоначальной стоимостью менее 300 тыс. руб.

Компания определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит этот опцион; и периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор не исполнит этот опцион.

На дату начала аренды Компания оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Дисконтирование осуществляется преимущественно с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств арендатором, поскольку ставка, заложенная в договоре аренды, как правило, не может быть легко определена. Поскольку функция привлечения финансирования возложена преимущественно на материнскую ПАО «НК «Роснефть» ставки привлечения дополнительных заемных средств рассчитываются централизованно, за исключением случаев прямого привлечения финансирования на дочерние общества ПАО «НК «Роснефть».

На дату начала аренды Компания оценивает актив в форме права пользования по первоначальной стоимости, которая включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде, арендные платежи на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде, любые первоначальные прямые затраты, понесенные арендатором, оценку затрат, которые будут понесены арендатором при демонтаже и перемещении базового актива, восстановлении участка, на котором он располагается, или восстановлении базового актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями аренды, за исключением случаев, когда такие затраты понесены для производства запасов.

*Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.*

# ПАО «Варьеганнефтегаз»

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности

### 3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

#### Договоры аренды (продолжение)

Арендные платежи равномерно распределяются между финансовыми расходами и уменьшением обязательств по аренде для обеспечения постоянной ставки процента с остатка обязательств. Финансовые расходы отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

В отношении последующего учета основных средств, полученных в аренду, используется та же политика, которая применяется в отношении активов, находящихся в собственности, в т.ч. в отношении начисления амортизации.

#### Признание обязательств, связанных с выбытием активов

У Компании существуют обязательства, связанные с выбытием активов по основной деятельности.

Деятельность Компании по геологоразведке, разработке и добыче нефти и газа связана с использованием скважин, оборудования и прилегающих площадей, установок по сбору и первичной переработке нефти, товарного парка и трубопроводов до магистральных нефтепроводов. Как правило, лицензии и прочие регулирующие документы устанавливают требования по ликвидации данных активов после окончания добычи. Данные требования обязывают Компанию производить ликвидацию скважин, демонтаж оборудования, рекультивацию земель и прочие действия. Оценка Компанией данных обязательств основывается на действующих требованиях законодательства или лицензий, а также фактических расходах по ликвидации данных активов и другим необходимым действиям. Оценка Компанией данных обязательств основывается на дисконтированной сумме ожидаемых будущих расходов по выводу из эксплуатации данных активов.

Ставка дисконтирования пересматривается каждую отчетную дату и отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, характерные для обязательства.

Данный резерв пересматривается по состоянию на каждую отчетную дату в соответствии с толкованием Комитета по интерпретациям МСФО («КИМСФО») 1 «Изменение в существующих резервах по выводу из эксплуатации» следующим образом:

- при изменении оценок будущих денежных потоков (например, стоимость ликвидации одной скважины, срок ликвидации) или ставки дисконтирования, изменения в сумме обязательства включаются в стоимость основного средства, при этом стоимость основного средства не может быть отрицательной и не может превысить возмещаемую стоимость основного средства;
- изменения в сумме обязательств, в связи с приближением срока обязательства (изменение дисконта), включаются в состав финансовых расходов.

В связи с постоянными изменениями законодательства Российской Федерации в будущем возможны изменения требований и потенциальных обязательств, связанных с выбытием долгосрочных активов.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

**Налог на прибыль**

В прилагаемой консолидированной финансовой отчетности отражены отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль, которые рассчитываются Компанией в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль».

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

Отложенное налоговое обязательство признается в отношении всех налогооблагаемых временных разниц, кроме возникающих в результате:

- первоначального признания гудвила;
- первоначального признания активов и обязательств в результате сделки, которая:
  - не является объединением компаний; и
  - не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль;
- инвестиций в дочерние общества, когда Компания может контролировать сроки реализации этих временных разниц и существует высокая вероятность того, что эти временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем.

Убыток, полученный в предыдущие отчетные периоды и планируемый к использованию для уменьшения налогооблагаемой прибыли в текущем и последующих периодах, признается как отложенный налоговый актив.

Отложенный налоговый актив признается только в той мере, в какой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены соответствующие вычитаемые временные разницы, кроме случаев первоначального признания актива или обязательства в операции, которая:

- не является объединением компаний; и
- на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток).

Компания не признает отложенные налоговые активы для всех вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочернее общество, так как признание не отвечает сразу двум следующим условиям:

- временные разницы будут восстановлены в обозримом будущем; и
- возникнет налогооблагаемая прибыль, против которой может быть зачтена временная разница.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налога, которые предполагается применять к периоду реализации актива или погашения обязательства, на основе ставок налога (и налогового законодательства), которые действуют или в основном действуют к отчетной дате.

# ПАО «Варьеганнефтегаз»

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности

### 3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

#### Налог на прибыль (продолжение)

Оценка отложенных налоговых активов и обязательств отражает налоговые последствия, которые могут возникнуть в связи с тем, каким образом Компания намеревается возместить или погасить балансовую стоимость своих активов и обязательств на отчетную дату. Отложенные налоговые активы и обязательства принимаются к зачету, если существует законное право произвести зачет текущих налоговых требований и текущих налоговых обязательств, и когда они относятся к налогу на прибыль, взимаемому в рамках одной налоговой юрисдикции, а Компания имеет намерение произвести зачет своих текущих налоговых требований и обязательств одновременно.

Балансовая сумма отложенного налогового актива анализируется по состоянию на каждую отчетную дату.

Компания уменьшает балансовую величину отложенного налогового актива в той степени, в какой больше не существует вероятность того, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль, позволяющая реализовать выгоду от части или всей суммы этого отложенного налогового актива.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как внеоборотные отложенные налоговые активы и долгосрочные отложенные налоговые обязательства, соответственно.

Отложенные налоговые активы и обязательства не дисконтируются.

#### Признание выручки

Выручка признается, когда (или по мере того, как) организация выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (т.е. актива) покупателю. Актив передается, когда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом. Как правило, контроль переходит к покупателю в момент перехода права собственности, при условии, что цена контрактов фиксирована или существует возможность ее определить, а возврат дебиторской задолженности является реальным. В частности, на внутреннем рынке нефть и газ, а также продукты нефтепереработки и материалы обычно считаются реализованными в момент перехода права собственности. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или ожидаемого вознаграждения, за вычетом торговых или оптовых скидок и возмещаемых налогов.

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.

#### Расходы на транспортировку

Транспортные расходы в консолидированном отчете о прибылях и убытках представляют собой все коммерческие расходы Компании по доставке нефти как на переработку, так и конечным покупателям, а также расходы по доставке нефтепродуктов сбытовым предприятиям и конечным потребителям (они могут включать тарифы на транспортировку трубопроводным транспортом и дополнительные расходы по железнодорожной транспортировке, погрузочно-разгрузочные работы, и прочие расходы).

*Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.*

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

**3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)**

**Расходы на охрану окружающей среды**

Затраты, которые относятся к существующему состоянию, вызванному прошлыми операциями, и не предполагают будущих экономических выгод, относятся на расходы. Обязательства по данным расходам отражаются, если существует высокая вероятность проведения оценок состояния окружающей среды и мероприятий по очистке территории, и при этом соответствующие затраты могут быть оценены с разумной степенью точности.

**Учет условных обязательств**

На дату составления консолидированной финансовой отчетности может существовать ряд условий, которые в дальнейшем под воздействием одного или нескольких факторов, не определенных на дату составления финансовой отчетности, могут привести к убыткам или обязательствам для Компании. Руководство Компании оценивает сумму таких возможных будущих обязательств. Оценка производится на основе предположений и включает в себя фактор субъективности. При определении величины возможных потерь в результате судебных или налоговых разбирательств с участием Компании или требований, которые могут быть предъявлены в виде исков к Компании, руководство Компании, в результате консультаций с юристами и налоговыми консультантами, оценивает как перспективы таких судебных или налоговых разбирательств и предъявления таких требований в судебном порядке, так и возможные суммы возмещения, которое противоположная сторона требует или может потребовать в суде.

Если в результате оценки вероятности появления будущего обязательства выявляется, что обязательство, имеющее денежное выражение, определено с достаточной степенью уверенности (является вероятным), тогда стоимостная оценка такой задолженности отражается в консолидированной финансовой отчетности. В случае если предполагаемое обязательство, имеющее значительную стоимостную оценку, не может быть классифицировано как вероятное, а является лишь возможным, либо стоимостная оценка вероятного обязательства не определена, то в примечаниях к финансовой отчетности включается информация о характере такого обязательства и его стоимостная оценка (если сумма может быть определена с достаточной степенью уверенности и является значительной).

Если вероятность будущего убытка является незначительной, то обычно информация о подобном возможном убытке не включается в примечания к финансовой отчетности, за исключением случаев, когда такой возможный убыток относится к выданной финансовой гарантии. В таких случаях сущность гарантии подлежит раскрытию. Однако, в некоторых случаях условные обязательства или другие нетипичные случаи будущих обязательств, могут быть отражены в примечаниях к финансовой отчетности, если, по мнению руководства, основанному на консультациях с юристами или налоговыми консультантами, информация о таких обязательствах может быть необходима акционерам и другим пользователям финансовой отчетности.

## ПАО «Варьеганнефтегаз»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности

#### 3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

##### Налоги, кроме налога на прибыль

Выручка от реализации отражается без учета возмещаемых покупателями налогов (акциз, налог на добавленную стоимость («НДС»)). В иных случаях налоги и сборы не уменьшают сумму выручки и отражаются как расходы по строке «Налоги, за исключением налога на прибыль» в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Суммы НДС, акциза, подлежащие возмещению, отражаются в отчетности в составе Авансов выданных и прочих оборотных активов консолидированного баланса. Задолженность перед бюджетом по данным налогам и сборам отражается по строке Обязательств по прочим налогам в консолидированном балансе.

Акцизы в составе расходов по строке «Налоги, за исключением налога на прибыль» в консолидированном отчете о прибылях и убытках показаны за вычетом акцизов на нефтяное сырье.

НДД отражается как расход по строке «Налоги, за исключением налога на прибыль» в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

##### Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Валютой представления консолидированной финансовой отчетности является российский рубль, который также является функциональной валютой ПАО «Варьеганнефтегаз» и его дочернего общества, осуществляющего деятельность на территории Российской Федерации.

##### Операции и остатки

Операции в иностранных валютах переводятся в функциональную валюту с использованием курса пересчета, приближенного к дате операции. Положительные и отрицательные курсовые разницы, возникающие в результате таких операций и от переоценки денежных активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, по курсу на отчетную дату, признаются в составе прибыли или убытка.

Неденежные активы и обязательства пересчитываются по историческому курсу, действовавшему на даты операций. Неденежные активы и обязательства, признаваемые по справедливой стоимости в иностранных валютах, пересчитываются по курсу на дату определения справедливой стоимости.

*Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.*



# ПАО «Варьеганнефтегаз»

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности

### 3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

#### Изменения в учетной политике

Принятая учетная политика соответствует всем стандартам МСФО, за исключением применения новых стандартов и интерпретаций, а также поправок к существующим стандартам, вступивших в силу 1 января 2019 г.

Следующие стандарты были применены Компанией впервые в 2019 году:

- *МСФО (IFRS) 16 «Аренда»*. Новый стандарт, выпущенный в 2016 году, заменяет стандарт МСФО (IAS) 17 «Аренда», а также соответствующие интерпретации положений МСФО касательно аренды; упраздняя классификацию аренды на операционную и финансовую, стандарт представляет собой единое руководство по учету аренды у арендодателя.

Компанией был применен модифицированный ретроспективный подход, который подразумевает отражение кумулятивного эффекта первоначального применения стандарта на дату первого применения, то есть 1 января 2018 г.

При первом применении Компания воспользовалась правом упрощения практического характера, а именно применила новый стандарт только к контрактам, которые уже были идентифицированы как содержащие операционную или финансовую аренду в соответствии с утратившими силу МСФО (IAS) 17 и Интерпретацией (IFRIC) 4. Также Компания воспользовалась правом исключения из сферы действия нового стандарта тех контрактов, срок которых с учетом экономически целесообразных пролонгаций и возможности выкупа объекта аренды составлял менее 12 месяцев, а также контрактов, базовый актив которых имел низкую стоимость (менее 300 тыс. руб.).

Единовременное увеличение внеоборотных активов и финансовых обязательств в результате отражения на балансе операционной аренды по состоянию на 1 января 2018 г. составило 994 236 тыс. руб.

- *Интерпретация (IFRIC) 23 «Неопределенности в сфере налогообложения прибыли»*. Данная интерпретация разъясняет, что компании должны для целей расчета текущего и отложенного налога применять трактовки налоговых неопределенностей, которые с высокой степенью вероятности будут приняты налоговыми органами. Указанная интерпретация не оказала существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.
- *МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»* вступил в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. и позднее. МСФО (IFRS) 15 представляет собой единое руководство по учету выручки, а также содержит все требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности. Новый стандарт заменяет стандарты МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство» и ряд интерпретаций положений МСФО касательно выручки. Компания применяет МСФО (IFRS) 15 по дате вступления в силу.
- *МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»*. Окончательная версия стандарта МСФО (IFRS) 9 заменяет стандарт МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», а также все предыдущие версии стандарта МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 9 сводит воедино новые требования к классификации, оценке и обесценению финансовых инструментов, а также к учету хеджирования. В отношении обесценения МСФО (IFRS) 9 заменяет модель понесенного убытка, применявшуюся в МСФО (IAS) 39, на модель ожидаемого кредитного убытка, призванную обеспечить своевременность и полноту признания ожидаемых убытков по финансовым активам. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. и позднее. Компания применяет МСФО (IFRS) 9 по дате вступления в силу.

*Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.*

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

**4. Существенные вопросы, требующие применения профессионального суждения и оценки**

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство Компании должно производить ряд расчетных оценок и формировать ряд допущений, связанных с отражением активов и обязательств, а также раскрытием информации об условных активах и обязательствах. Фактические результаты могут отличаться от таких расчетных оценок.

Наиболее значительные оценочные данные и существенные допущения, используемые руководством Компании при подготовке консолидированной финансовой отчетности, включают в себя следующее:

- оценку нефтегазовых запасов;
- оценку достаточности прав, окупаемости и сроков полезного использования долгосрочных активов;
- обесценение долгосрочных активов (Примечание 3 «Основные аспекты учетной политики», раздел Обесценение долгосрочных активов);
- методы амортизации и сроки полезного использования нематериальных активов и основных средств (Примечание 3 «Основные аспекты учетной политики», раздел Износ, истощение и амортизация)
- оценка резервов по ожидаемым кредитным убыткам (Примечание 17 «Дебиторская задолженность»);
- оценку обязательств, связанных с выбытием активов (Примечание 3 «Основные аспекты учетной политики», раздел Признание обязательств, связанных с выбытием активов, и Примечание 27 «Резервы»);
- оценку условных обязательств по налогам и судебным разбирательствам, признание и раскрытие условных обязательств (Примечание 30 «Условные активы и обязательства»);
- оценку активов и обязательств по отложенному налогу на прибыль (Примечание 3 «Основные аспекты учетной политики», раздел Налог на прибыль и Примечание 13 «Налог на прибыль»);
- оценку обязательств по защите окружающей среды (Примечание 27 «Резервы» и Примечание 30 «Условные активы и обязательства»);
- оценку справедливой стоимости (Примечание 28 «Справедливая стоимость финансовых инструментов»);
- оценку возможности продления существующих договоров и заключение новых договоров аренды (Примечание 21 «Договоры аренды»).

Допущениями и предположениями, имеющими наибольшее влияние на отчетность, являются допущения, которые используются для оценки экономической целесообразности добычи углеводородов.

Подобные допущения и оценки могут меняться по мере получения новой информации, например, по результатам:

- получения более детальной информации, относительно резервов (по результатам более детальных инженерных расчетов или в результате бурения дополнительных разведочных скважин);
- проведения дополнительных работ по повышению отдачи месторождений;
- изменения экономических предположений и допущений (например, изменение ценовых факторов).

*Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.*

## ПАО «Варьеганнефтегаз»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности

#### 5. Новые и измененные стандарты и интерпретации, еще не вступившие в силу

В марте 2018 года Совет по МСФО выпустил новую редакцию *Концептуальных основ финансовой отчетности*. В частности, вводятся новые определения активов и обязательств и уточненные определения доходов и расходов. Новая редакция документа вступает в силу для обязательного применения начиная с годовых периодов после 1 января 2020 г. Указанная новая редакция не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 3 *«Объединение бизнеса»*. Поправка вносит уточнение в понятие бизнеса, которое вводится стандартом. Поправка вступает в силу для операций по приобретению бизнеса или групп активов, которые будут совершены после 1 января 2020 г. Досрочное применение поправки разрешено. Возможное влияние на отчетность будет оцениваться в ходе сопровождения будущих крупных сделок.

В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 *«Представление финансовой отчетности»* и МСФО (IAS) 8 *«Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»*. Поправки в МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 вводят новое определение существенности. Поправки в МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 начинают действовать с 1 января 2020 г. или после этой даты. Досрочное применение разрешено. Указанные поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

# ПАО «Варьеганнефтегаз»

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности

### 6. Управление капиталом и финансовыми рисками

#### Управление капиталом

Компания осуществляет управление капиталом для обеспечения продолжения своей деятельности в обозримом будущем и одновременной максимизации прибыли для акционеров за счет оптимизации соотношения обязательств по финансовой деятельности за минусом ликвидных финансовых активов и собственных средств. Показатели задействованного капитала и обязательств по финансовой деятельности за минусом ликвидных финансовых активов не являются показателями МСФО.

Руководство Компании регулярно анализирует соотношение обязательств по финансовой деятельности за минусом ликвидных финансовых активов и задействованного капитала, чтобы убедиться, что данный показатель является приемлемым для Компании с учетом будущих выплат и поступлений.

Показатель задействованного капитала Компании рассчитывается как сумма уставного капитала, резервов, нераспределенной прибыли, обязательств по финансовой деятельности, включающих в себя долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства, как это представлено в бухгалтерском балансе. Величина обязательств по финансовой деятельности за минусом ликвидных финансовых активов Компании рассчитывается как сумма долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов и прочих финансовых обязательств, как это представлено в бухгалтерском балансе, минус ликвидные финансовые активы, включая денежные средства и их эквиваленты, временно свободные денежные средства, размещенные в краткосрочные финансовые активы и, частично, в долгосрочные депозиты. Коэффициент отношения обязательств по финансовой деятельности, уменьшенных на сумму ликвидных финансовых активов к задействованному капиталу Компании приведен в таблице ниже:

	На 31 декабря		На 1 января
	2019 г.	2018 г.	2018 г.
Отношение обязательств по финансовой деятельности за минусом ликвидных финансовых активов к задействованному капиталу, %	0,27	1,34	8,21

#### Управление финансовыми рисками

В результате своей деятельности Компания подвержена целому ряду финансовых рисков: рыночные риски (валютный риск, риск влияния изменений процентных ставок на справедливую стоимость и денежные потоки, а также риск влияния изменения цен реализации товарной продукции), кредитные риски и риски ликвидности. Общая программа Компании по управлению рисками сосредоточена на непредсказуемости финансовых рынков и нацелена на минимизацию потенциального неблагоприятного воздействия на финансовые результаты Компании.

Компания подвержена влиянию изменений рыночных показателей, таких как, цены на товары, включая цены на нефть, газовый конденсат, сжиженные нефтяные продукты и природный газ, которые могут повлиять на стоимость активов и обязательств, а также на будущие потоки денежных средств.

*Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.*

## ПАО «Варьеганнефтегаз»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности

#### 6. Управление капиталом и финансовыми рисками (продолжение)

##### Валютный риск

Деятельность Компании по оценкам менеджмента не подвержена валютному риску, в связи с тем, что валютный риск связан главным образом с будущими коммерческими операциями, признанными активами и обязательствами, выраженными в иностранной валюте.

Балансовая стоимость финансовых инструментов компании выражена в российских рублях.

Компания не проводит анализ чувствительности к изменению валютных курсов, так как соответствующие остатки на конец периодов незначительны.

##### Процентный риск (риск изменения процентных ставок)

Риск изменений процентных ставок не оказал влияние на деятельность Компании, так как, процентная ставка по кредиту фиксированная и займодавцем является НК Роснефть

##### Кредитный риск

Кредитный риск – это риск потенциального финансового убытка, который может возникнуть у Компании при невыполнении контрагентом своих договорных обязательств.

В Компании разработаны процедуры, обеспечивающие продажу товаров и услуг только покупателям с соответствующей кредитной историей. Компания структурирует уровни кредитного риска, устанавливая лимиты по суммам риска для одного контрагента или группы контрагентов. Руководство регулярно утверждает лимиты на уровне кредитного риска. Компания осуществляет регулярный мониторинг таких рисков, лимиты также подлежат регулярному пересмотру.

Несмотря на то, что вероятность погашения дебиторской задолженности подвержена влиянию экономических факторов, руководство Компании считает, что существенного риска потерь нет.

Руководство Компании осуществляет анализ неоплаченной задолженности покупателей и заказчиков по срокам погашения и последующий контроль в отношении просроченных остатков.

Наиболее существенная дебиторская задолженность Компании состоит из расчетов с дочерними компаниями ОАО «НК «Роснефть». Прочие контрагенты Компании представлены различными российскими и международными компаниями, которые в прошлом не нарушали условия договоров, или нарушения были незначительными. Руководство осуществляет мониторинг кредитного риска посредством получения отчетов о размере дебиторской задолженности по контрагентам.

# ПАО «Варьеганнефтегаз»

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности

### 6. Управление капиталом и финансовыми рисками (продолжение)

#### Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Компания не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их исполнения. Подход Компании к управлению риском ликвидности заключается в обеспечении постоянного наличия объема ликвидных средств, достаточного для выполнения своих обязательств в установленные сроки (как в обычных, так и в неблагоприятных рыночных условиях), что позволяет ей избегать неприемлемых убытков или рисков нанесения ущерба репутации Компании. Управляя риском ликвидности, Компания поддерживает необходимые объемы денежных и кредитных средств, осуществляет постоянный мониторинг прогнозных и фактических денежных потоков, и сопоставляет сроки исполнения и погашения по финансовым активам и обязательствам.

Компания управляет своей ликвидностью для обеспечения достаточного финансирования операционных потребностей группы. Компания готовит различные финансовые планы (месячные, квартальные и годовые), которые подтверждают наличие достаточного количества денежных средств, необходимых для оплаты операционных расходов, выполнения финансовых обязательств и осуществления инвестиционной деятельности.

Компания обладает развитой системой управления риском ликвидности для управления краткосрочным, среднесрочным и долгосрочным финансированием. Компания контролирует риск ликвидности за счет поддержания достаточных резервов. Руководство осуществляет постоянный мониторинг прогнозируемых и фактических денежных потоков и анализирует графики погашения финансовых активов и обязательств, а также осуществляет ежегодные процедуры детального бюджетирования.

Информация по срокам погашения финансовых обязательств Компании в соответствии с договорными графиками:

Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	По требованию	По срокам погашения			Итого
		< 1 года	1-5 лет	Более 5 лет	
Обязательства по финансовой аренде	-	51 383	79 297	-	130 680
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	-	3 563 196	-	-	3 563 196
Заработная плата и связанные начисления	-	949 647	-	-	949 647
Прочая кредиторская задолженность	-	29 305	-	-	29 305

Год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	По требованию	По срокам погашения			Итого
		< 1 года	1-5 лет	Более 5 лет	
Обязательства по финансовой аренде	-	464 687	130 680	-	595 367
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	-	3 358 016	-	-	3 358 016
Заработная плата и связанные начисления	-	868 819	-	-	868 819
Прочая кредиторская задолженность	-	51 711	-	-	51 711

*Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.*

## ПАО «Варьеганнефтегаз»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности

#### 6. Управление капиталом и финансовыми рисками (продолжение)

##### Риск ликвидности (продолжение)

Год, закончившийся 1 января 2018 г.	По требо- ванию	< 1 года	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	-	-	2 472 090	-	2 472 090
Обязательства по финансовой аренде	-	450 764	543 472	-	994 236
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	-	3 323 074	-	-	3 323 074
Заработная плата и связанные начисления	-	834 047	-	-	834 047
	-	10 764	-	-	10 6
Прочая кредиторская задолженность					4

#### 7. Информация по сегментам

Компания осуществляет деятельность в Российской Федерации, на территории которой занимается разведкой и добычей нефти и природного газа, а также реализацией нефти, газа и нефтепродуктов.

Практически 100% выручки Компании в 2019 и 2018 годах представляет собой выручка от реализации нефти. Большая часть нефти реализуется при посредничестве ПАО НК «Роснефть» на внутренний и внешний рынок. Компания представляет собой один сегмент «Разведка и добыча», который занимается разведкой и разработкой нефтегазовых месторождений, а также добычей нефти и газа.

Управленческая информация о результатах деятельности Компании анализируется для целей принятия решений в распределении ресурсов руководством ПАО «НК «Роснефть». Подобная управленческая информация не формируется на уровне руководства Компании и, поэтому информация об операционных сегментах в настоящей консолидированной финансовой отчетности не раскрывается.

За 2019 год 99,83% и за 2018 год 99,84% выручки относится к покупателям, которые являются дочерними компаниями ПАО «НК «Роснефть».

*Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.*



ПАО «Варьеганнефтегаз»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

**8. Налоги, кроме налога на прибыль**

Кроме налога на прибыль, за годы, оканчивающиеся 31 декабря, Компания начислила следующие налоги:

	<u>2019 г.</u>	<u>2018 г.</u>
Налог на добычу полезных ископаемых	30 725 779	27 387 099
Налог на имущество	611 225	592 687
Страховые взносы	561 783	586 762
Прочие	16 729	12 388
<b>Итого налоги</b>	<b><u>31 915 516</u></b>	<b><u>28 578 936</u></b>

**9. Финансовые доходы**

За годы, оканчивающиеся 31 декабря, финансовые доходы включают:

	<u>2019 г.</u>	<u>2018 г.</u>
Процентные доходы	629	-
<b>Итого финансовые доходы</b>	<b><u>629</u></b>	<b><u>-</u></b>

**10. Финансовые расходы**

За годы, оканчивающиеся 31 декабря, финансовые расходы включают:

	<u>2019 г.</u>	<u>2018 г.</u>
<b>Процентные расходы</b>		
По обязательствам по аренде	(35 372)	(74 970)
По кредитам и займам	-	(4 045)
Прочие процентные расходы	-	(679)
<b>Итого процентные расходы</b>	<b><u>(35 372)</u></b>	<b><u>(79 694)</u></b>
Увеличение резервов в результате течения времени	(399 722)	(292 361)
<b>Итого финансовые расходы</b>	<b><u>(435 095)</u></b>	<b><u>(372 055)</u></b>

*Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.*

# ПАО «Варьеганнефтегаз»

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности

### 11. Прочие доходы и расходы

За годы, оканчивающиеся 31 декабря, прочие доходы включают:

	2019 г.	2018 г.
Поступление в возмещение убытков	221 963	48 229
Штрафы, пени, неустойки	65 781	22 674
Реализация и выбытие основных средств и нематериальных активов	18 708	17 515
Излишки имущества по результатам инвентаризации	16 662	12 019
Доходы/расходы от реализации запасов	10 997	36 476
Прочее	5 397	6 614
<b>Итого прочие доходы</b>	<b>339 508</b>	<b>143 527</b>

За годы, оканчивающиеся 31 декабря, прочие расходы включают:

	2019 г.	2018 г.
Затраты по содержанию объектов переведенных на консервацию	(197 332)	(291 710)
Непредвиденные обстоятельства и обязательства	(91 591)	-
Убытки от списания недостач, хищений, потерь	(72 996)	(59 043)
Социальные выплаты, финансовая помощь	(31 850)	(52 745)
Возмещение причиненных организацией убытков	(66 940)	-
Благотворительная, финансовая, спонсорская помощь	(36 284)	(26 070)
Выполнение работ по устранению дефектов некачественно выполненных работ	(27 306)	-
Реализация и выбытие нематериальных активов	(21 156)	-
Корректировка начисления резерва по ЭО	-	(49 925)
НДС невозмещаемый	-	(9 711)
Прочие	(7 878)	(6 774)
<b>Итого прочие расходы</b>	<b>(553 334)</b>	<b>(495 978)</b>

### 12. Затраты на персонал

За годы, оканчивающиеся 31 декабря, затраты на персонал включают:

	2019 г.	2018 г.
Заработная плата	2 178 017	1 879 375
Страховые взносы	677 157	586 762
Прочие вознаграждения работникам	197 783	228 036
<b>Итого затраты на персонал</b>	<b>3 052 957</b>	<b>2 694 173</b>

Затраты на персонал отражаются в составе производственных и операционных расходов, общехозяйственных и административных расходов и прочих расходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

### 13. Налог на прибыль

За годы, оканчивающиеся 31 декабря, налог на прибыль включает:

	2019 г.	2018 г.
Расход по текущему налогу на прибыль	761 769	761 655
Расход/(доход) по отложенному налогу на прибыль, относящийся к возникновению и списанию временных разниц	(61 980)	228 226
<b>Итого налог на прибыль</b>	<b>699 789</b>	<b>989 881</b>

*Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.*

ПАО «Варьеганнефтегаз»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

13. Налог на прибыль (продолжение)

Временные разницы, возникающие между данными настоящей консолидированной финансовой отчетности и данными налогового учета, привели к возникновению следующих отложенных активов и обязательств по налогу на прибыль:

	Консолидированный баланс			Консолидированный отчет о совокупном доходе за годы, оканчивающийся 31 декабря	
	на 31 декабря		на 1 января	на 31 декабря	
	2019 г.	2018 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность нематериальные активы	7 873	-	204	7 873	(204)
Краткосрочная кредиторская задолженность и начисления	3	250	354	(246)	(105)
Обязательства по аренде	113 453	118 960	92 994	(5 507)	25 966
Краткосрочные резервы	26 136	119 073	198 847	(92 937)	(79 774)
Долгосрочные резервы	26 790	14 355	45 580	12 435	(31 226)
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	52 280	56 087	36 103	(3 806)	19 984
Прочее	11 533	43 909	103 090	(32 376)	(59 181)
Минус: взаимозачет отложенных налоговых обязательств	2	800	754	(799)	46
<b>Отложенные налоговые активы</b>	<b>238 070</b>	<b>353 434</b>	<b>477 927</b>	<b>(115 364)</b>	<b>(124 493)</b>
Товарно-материальные запасы	(74 253)	(49 980)	(42 918)	(24 272)	(7 062)
Основные средства	(7 137 485)	(7 038 884)	(6 682 277)	(98 600)	(356 607)
Финансовые вложения	(4 096)	(3 878)	(4 181)	(218)	303
Активы в форме права пользования	(24 640)	(114 317)	(198 847)	89 678	84 530
Прочее	(12 908)	(17 104)	(13 379)	4 196	(3 724)
Минус: взаимозачет отложенных налоговых активов	1 100 294	893 733	714 905	206 561	178 828
<b>Отложенные налоговые обязательства (Расход)/доход по отложенному налогу на прибыль</b>	<b>(6 153 087)</b>	<b>(6 330 431)</b>	<b>(6 226 698)</b>	<b>177 344</b>	<b>(103 733)</b>
<b>Чистые отложенные налоговые обязательства</b>	<b>(5 915 017)</b>	<b>(5 976 997)</b>	<b>(5 748 771)</b>		
<b>Отражено в консолидированном балансе следующим образом:</b>					
Отложенные налоговые активы	238 070	353 434	477 927		
Отложенные налоговые обязательства	(6 153 087)	(6 330 431)	(6 226 698)		
<b>Чистые отложенные налоговые обязательства</b>	<b>(5 915 017)</b>	<b>(5 976 997)</b>	<b>(5 748 771)</b>		

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ПАО «Варьеганнефтегаз»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

13. Налог на прибыль (продолжение)

Сверка отложенных налоговых обязательств, нетто представлена следующим образом:

	2019 г.	2018 г.
На 1 января	(5 976 997)	(5 748 771)
(Расход)/доход по отложенному налогу на прибыль, признанный в консолидированном отчете о прибылях и убытках	61 980	(228 226)
На 31 декабря	(5 915 017)	(5 976 997)

Сверка между фактическим расходом по налогу на прибыль и теоретическим, рассчитанным как бухгалтерская прибыль, умноженная на ставку 20%, за отчетные годы, завершившиеся 31 декабря, представлена следующим образом:

	2019 г.	2018 г.
Прибыль до налогообложения	4 674 240	5 842 539
Налог на прибыль, рассчитанный по ставке 20%, установленной законодательством	934 848	1 168 508
Увеличение/(уменьшение) в результате действия следующих факторов		
Эффект от пересчета налога на прибыль за предыдущие отчетные периоды	(22 125)	(22 329)
Эффект ПНО/(ПНА)	(22 125)	(22 329)
Эффект льготных ставок налога на прибыль	34 883	30 244
Эффект от пересчета отложенного налога на прибыль за предыдущие отчетные периоды	(132 590)	(183 414)
Эффект из-за различий в возможности признания расходов и доходов для целей МСФО и налогообложения	17 527	-
Налог на прибыль	699 789	989 881

В отношении признанных отложенных налоговых активов, возникших по налоговым убыткам, переносимым на будущие периоды, Компания полагает, что в будущем с высокой степенью вероятности ею будет получена соответствующая налогооблагаемая прибыль, против которой смогут быть зачтены указанные налоговые убытки.

# ПАО «Варьеганнефтегаз»

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности

### 14. Акционерный капитал и прибыль на акцию

По состоянию на 31 декабря 2019 г., 31 декабря 2018 г. и 1 января 2018 г. уставный капитал Компании полностью оплачен. Он состоит из 18 091 010 обыкновенных акций номиналом 0,1 рубль каждая и 5 883 050 привилегированных акций номиналом 0,1 рубль каждая.

Привилегированные акции не подлежат выкупу и имеют преимущество перед обыкновенными акциями в случае ликвидации Компании. Привилегированные акции дают держателям право принимать участие в общих собраниях акционеров без права голоса, за исключением принятия решений по вопросам реорганизации и ликвидации Компании, а также случаев, когда предлагаются изменения и поправки в устав Компании, ограничивающие права держателей привилегированных акций.

Прибыль, доступная для распределения среди акционеров за тот или иной отчетный период, определяется на основе бухгалтерской финансовой отчетности Компании, подготовленной в соответствии с РСБУ.

Базовая прибыль на акцию рассчитывается как отношение прибыли, приходящейся на долю акционеров Группы, к средневзвешенному числу обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение года.

За годы, оканчивающиеся 31 декабря, базовая и разводненная прибыль на акцию включает:

	2019 г.	2018 г.
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам ПАО «Варьеганнефтегаз»	3 953 539	4 829 162
Средневзвешенное количество выпущенных обыкновенных акций в обращении (тысяч шт.)	18 091	18 091
<b>Итого базовая и разводненная прибыль на акцию (рублей)</b>	<b>220</b>	<b>267</b>

По состоянию на 31 декабря 2019 г., 31 декабря 2018 г. и 1 января 2018 г. у Компании не было ценных бумаг, оказывающих разводняющий эффект на чистую прибыль на обыкновенную акцию. В течение 2019 и 2018 годов дивиденды обыкновенным и привилегированным акциям не объявлялись.

### 15. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают:

	На 31 декабря		На 1 января
	2019 г.	2018 г.	2018 г.
Денежные средства в кассе и на банковских счетах – рубли	50	149	137
Специальные счета в банках	354	482	750
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>404</b>	<b>631</b>	<b>887</b>

Денежные средства в рублях на банковских счетах размещены, в основном, на счетах в Банке «ВБРР» (АО), входящем в группу «Роснефть» и имевшим рейтинг ВВ от рейтингового агентства Standard&Poors по состоянию на 31 декабря 2019 года.

*Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.*

ПАО «Варьеганнефтегаз»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

16. Прочие оборотные финансовые активы

Прочие оборотные финансовые активы включают:

	На 31 декабря		На 1 января
	2019 г.	2018 г.	2018 г.
<b>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости</b>			
Займы, выданные сотрудникам	705	1 269	2 096
<b>Итого прочие оборотные финансовые активы</b>	<b>705</b>	<b>1 269</b>	<b>2 096</b>

17. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность включает:

	На 31 декабря		На 1 января
	2019 г.	2018 г.	2018 г.
Торговая дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	6 576 020	5 526 717	4 744 821
<i>в т.ч. дебиторская задолженность «Роснефти»</i>	<i>6 315 985</i>	<i>5 470 388</i>	<i>4 652 654</i>
Прочая дебиторская задолженность	762 010	933 320	314 932
<i>в т.ч. прочая задолженность «Роснефти»</i>	<i>591 104</i>	<i>927 776</i>	<i>311 444</i>
<b>Итого</b>	<b>7 338 030</b>	<b>6 460 037</b>	<b>5 059 753</b>
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(53 619)	(3 392)	(1 978)
<b>Итого дебиторская задолженность за вычетом резерва</b>	<b>7 284 411</b>	<b>6 456 645</b>	<b>5 057 776</b>

На 31 декабря 2019 г., 31 декабря 2018 г. и 1 января 2018 г. дебиторская задолженность не передавалась в залог в качестве обеспечения обязательств Компании.

Ниже представлено изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков:

	На 1 января 2019 г.	Увеличение резерва	Уменьшение резерва	На 31 декабря 2019 г.
Резерв под убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам по торговой дебиторской задолженности	(120)	(738)	-	(858)
Резерв под будущие кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(3 272)	(49 489)	-	(52 761)
<b>Итого</b>	<b>(3 392)</b>	<b>(50 227)</b>	<b>-</b>	<b>(53 619)</b>
	На 1 января 2018 г.	Увеличение резерва	Уменьшение резерва	На 31 декабря 2018 г.
Резерв под убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам по торговой дебиторской задолженности	(249)	(11 388)	11 517	(120)
Резерв под будущие кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(1 728)	(3 329)	1 785	(3 272)
<b>Итого</b>	<b>(1 977)</b>	<b>(14 717)</b>	<b>13 302</b>	<b>(3 392)</b>

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ПАО «Варьеганнефтегаз»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

**17. Дебиторская задолженность (продолжение)**

В силу высокого кредитного качества и краткосрочности торговой дебиторской задолженности резерв под ожидаемые кредитные убытки по существенным контрагентам определяется исходя из 12-месячных ожидаемых кредитных убытков. У Компании нет активов торговой дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, кредитно-обесцененных при первоначальном признании.

**18. Товарно-материальные запасы**

Товарно-материальные запасы включают:

	На 31 декабря		На 1 января
	2019 г.	2018 г.	2018 г.
Сырая нефть и газ	459 800	335 234	325 353
Материалы	260 130	201 303	129 957
Нефтепродукты и нефтехимия	17 748	2 726	115
<b>Итого товарно-материальные запасы</b>	<b>737 678</b>	<b>539 263</b>	<b>455 425</b>

Статья «Нефтепродукты и нефтехимия» включает таковые как для реализации, так и для внутреннего использования.

За годы, оканчивающиеся 31 декабря:

	2019 г.	2018 г.
Сумма запасов, признанных в качестве расходов	265 103	268 561

Сумма запасов, признанных в качестве расходов в отчетном периоде, отражена в строках «Производственные и операционные расходы», «Стоимость приобретенной нефти, газа, нефтепродуктов и услуг по переработке» и «Общехозяйственные и административные расходы» консолидированного отчета о прочем совокупном доходе.

**19. Авансы выданные и прочие оборотные активы**

Авансы выданные и прочие оборотные активы включают:

	На 31 декабря		На 1 января
	2019 г.	2018 г.	2018 г.
Расчеты по налогу на прибыль и прочим налогам	205 772	9 664	41 419
НДС и акцизы к возмещению из бюджета	39 578	51 803	30 288
Авансы, выданные поставщикам:	297	1 914	1 207
Прочие	490	478	5 043
<b>Итого авансы выданные и прочие оборотные активы</b>	<b>246 137</b>	<b>63 859</b>	<b>77 957</b>

*Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.*

ПАО «Варьеганнефтегаз»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

20. Основные средства и незавершенные капитальные вложения

	Нефтегазовые основные средства	Незавершенные капитальные вложения	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2018 г.	198 184 250	7 779 416	205 963 666
Накопленные износ, истощение и убытки от обесценения на 1 января 2018 г.	(153 844 857)	-	(153 844 857)
<b>Чистая балансовая стоимость на 1 января 2018 г.</b>	<b>44 339 393</b>	<b>7 779 416</b>	<b>52 118 809</b>
Авансы, выданные за основные средства на 1 января 2018 г.	-	5 023	5 023
<b>Итого на 1 января 2018 г.</b>	<b>44 339 393</b>	<b>7 784 439</b>	<b>52 123 832</b>
Первоначальная стоимость	198 184 250	7 779 416	205 963 666
Поступления	6 357 669	9 294 605	15 652 274
Выбытия и прочие движения	(838 787)	(7 697 455)	(8 536 242)
Резерв под обязательства, связанные с выбытием активов	670 591	-	670 591
<b>На 31 декабря 2018 г.</b>	<b>204 373 723</b>	<b>9 376 566</b>	<b>213 750 289</b>
Износ, истощение и убытки от обесценения	(153 844 857)	-	(153 844 857)
Начисление износа и истощения	(5 381 564)	-	(5 381 564)
Выбытия и прочие движения	799 686	-	799 686
Обесценение активов	-	-	-
<b>На 31 декабря 2018 г.</b>	<b>(158 426 735)</b>	<b>-</b>	<b>(158 426 735)</b>
<b>Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2018 г.</b>	<b>45 946 988</b>	<b>9 376 566</b>	<b>55 323 554</b>
Авансы, выданные за основные средства на 31 декабря 2018 г.	-	538	538
<b>Итого на 31 декабря 2018 г.</b>	<b>45 946 988</b>	<b>9 377 104</b>	<b>55 324 092</b>
Первоначальная стоимость	204 373 724	9 376 566	213 750 290
Поступления	8 649 872	9 969 707	18 619 579
Выбытия и прочие движения	(596 136)	(9 191 048)	(9 787 184)
Резерв под обязательства, связанные с выбытием активов	711 203	-	711 203
<b>На 31 декабря 2019 г.</b>	<b>213 138 662</b>	<b>10 155 225</b>	<b>223 293 887</b>
Износ, истощение и убытки от обесценения	(158 426 735)	-	(158 426 735)
Начисление износа и истощения	(5 665 593)	-	(5 665 593)
Выбытия и прочие движения	537 818	-	537 818
Обесценение активов	-	-	-
<b>На 31 декабря 2019 г.</b>	<b>(163 554 510)</b>	<b>-</b>	<b>(163 554 510)</b>
<b>Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.</b>	<b>49 584 152</b>	<b>10 155 225</b>	<b>59 739 377</b>
Авансы, выданные за основные средства на 31 декабря 2019 г.	-	5 326	5 326
<b>Итого на 31 декабря 2019 г.</b>	<b>49 584 152</b>	<b>10 160 551</b>	<b>59 744 703</b>

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.



ПАО «Варьеганнефтегаз»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

**20. Основные средства и незавершенные капитальные вложения (продолжение)**

Компания капитализировала процентные расходы по кредитам и займам в сумме 168 185 тыс. руб. в течение 2018 года.

**Резерв под обязательства, связанные с выбытием активов**

По состоянию на 31 декабря 2019 г., 31 декабря 2018 г. и 1 января 2018 г., сумма резерва под обязательства, связанные с выбытием активов, составила 2 675 981 тыс. руб., 2 269 632 тыс. руб. и 2 880 538 тыс. руб., соответственно, и была включена в состав основных средств.

**21. Договоры аренды**

Изменение балансовой стоимости активов в форме права пользования за 2019 г. в таблице ниже:

	Разведка и добыча	Прочая деятельность	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2018 г.	889 129	105 107	994 236
Накопленная амортизация и убытки от обесценения на 1 января 2018 г.	-	-	-
<b>Итого на 1 января 2018 г.</b>	<b>889 129</b>	<b>105 107</b>	<b>994 236</b>
Первоначальная стоимость Поступления	889 129	105 107	994 236
Выбытия и прочие движения	-	20 555	20 555
<b>На 31 декабря 2018г.</b>	<b>889 129</b>	<b>125 662</b>	<b>1 014 791</b>
Амортизация и убытки от обесценения	-	-	-
Начисление амортизации	(426 997)	(16 207)	(443 204)
Выбытия и прочие движения	-	-	-
Обесценение активов	-	-	-
<b>На 31 декабря 2018 г.</b>	<b>(426 997)</b>	<b>(16 207)</b>	<b>(443 204)</b>
<b>Итого на 31 декабря 2018 г.</b>	<b>462 132</b>	<b>109 455</b>	<b>571 587</b>
Первоначальная стоимость Поступления	889 129	125 662	1 014 791
Выбытия и прочие движения	-	-	-
<b>На 31 декабря 2019.</b>	<b>889 129</b>	<b>125 662</b>	<b>1 014 791</b>
Амортизация и убытки от обесценения	(426 997)	(16 207)	(443 204)
Начисление амортизации	(426 997)	(21 391)	(448 388)
Выбытия и прочие движения	-	-	-
Обесценение активов	-	-	-
<b>На 31 декабря 2019г.</b>	<b>(853 994)</b>	<b>(37 598)</b>	<b>(891 592)</b>
<b>Итого на 31 декабря 2018 г.</b>	<b>35 135</b>	<b>88 064</b>	<b>123 199</b>

*Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.*

ПАО «Варьеганнефтегаз»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

21. Договоры аренды (продолжение)

Изменение балансовой стоимости обязательств по договорам аренды за 2019 г. представлено ниже:

	На 1 января 2019 г.	Увеличение обязательства	Процентный расход	Платежи	На 31 декабря 2019 г.
Обязательство по аренде	595 367	-	35 372	(500 059)	130 680

Диапазон ставок дисконтирования, использованных при расчете активов в форме права пользования и соответствующих обязательств в зависимости от срока аренды, представлен ниже:

	На 31 декабря		На 1 января
	2019 г.	2018 г.	2018 г.
Рубль	6,46-7,77%	7,98-8,70%	7,32-9,19%

Будущие денежные оттоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде (переменные платежи, аренда, срок которой еще не начался и др.) – не существенны.

*Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.*

ПАО «Варьеганнефтегаз»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

22. Нематериальные активы

Изменение балансовой стоимости нематериальных активов представлено в таблице ниже:

	Платежи за право пользования	Прочие нематериальные активы	Итого нематериальные активы
<b>Первоначальная стоимость на 1 января 2018 г.</b>	691 682	82 613	774 295
<b>Накопленная амортизация на 1 января 2018 г.</b>	(234 352)	(54 603)	(288 955)
<b>Чистая балансовая стоимость на 1 января 2018 г.</b>	457 330	28 010	485 340
<b>Первоначальная стоимость</b>	691 682	82 613	774 295
Поступления	55 929	5 706	61 635
Выбытия и прочие движения		(482)	(482)
<b>На 31 декабря 2018 г.</b>	747 611	87 837	835 448
<b>Амортизация</b>	(234 352)	(54 603)	(288 955)
Начисленная амортизация	(40 815)	(7 490)	(48 305)
Выбытие и прочие движения		482	482
<b>На 31 декабря 2018 г.</b>	(275 167)	(61 611)	(336 778)
<b>Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2018 г.</b>	472 444	26 226	498 670
<b>Первоначальная стоимость</b>	747 611	87 837	835 448
Поступления	28 334	10 100	38 434
Выбытия и прочие движения	30 550	(51 708)	(21 158)
<b>На 31 декабря 2019 г.</b>	806 495	46 229	852 724
<b>Амортизация</b>	(275 167)	(61 611)	(336 778)
Начисленная амортизация	(47 100)	(7 546)	(54 646)
Выбытие и прочие движения	(51 706)	51 708	2
<b>На 31 декабря 2019 г.</b>	(373 973)	(17 449)	(391 422)
<b>Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.</b>	432 522	28 780	461 302

Нематериальные активы представлены в основном неисключительными правами на программное обеспечение, которые амортизируются в течение срока действия соответствующей лицензии.

Износ за 2019 год включает износ, капитализированный в составе стоимости строительства объектов основных средств, а также в составе стоимости товарно-материальных запасов, в сумме 4 885 тыс руб.

По состоянию на 31 декабря 2019 г., 31 декабря 2018 г. и 1 января 2018 г. Компания не имела объектов нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования. По состоянию на 31 декабря 2019 г., 31 декабря 2018 г. и 1 января 2018 г. не имелось нематериальных активов, находящихся в залоге.

*Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.*