

Консолидированная финансовая отчетность
ПАО «Варьеганнефтегаз»
31 декабря 2020 г.

с аудиторским заключением независимого аудитора

Консолидированная финансовая отчетность
ПАО «Варьеганнефтегаз»

| Содержание | Стр. |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------|
| Аудиторское заключение независимого аудитора | 3 |
| Консолидированный баланс | 7 |
| Консолидированный отчет о совокупном доходе | 8 |
| Консолидированный отчет об изменениях в акционерном капитале | 9 |
| Консолидированный отчет о движении денежных средств | 10 |
| Примечания к консолидированной финансовой отчетности | |
| 1. Общие сведения | 11 |
| 2. Основа подготовки финансовой отчетности | 11 |
| 3. Основные аспекты учетной политики | 12 |
| 4. Существенные вопросы, требующие применения профессионального суждения и оценки | 29 |
| 5. Новые и измененные стандарты и интерпретации, еще не вступившие в силу | 30 |
| 6. Управление капиталом и финансовыми рисками | 31 |
| 7. Информация по сегментам | 34 |
| 8. Налоги, кроме налога на прибыль | 34 |
| 9. Финансовые доходы | 34 |
| 10. Финансовые расходы | 35 |
| 11. Прочие доходы и расходы | 35 |
| 12. Затраты на персонал | 36 |
| 13. Налог на прибыль | 37 |
| 14. Акционерный капитал и прибыль на акцию | 39 |
| 15. Денежные средства и их эквиваленты | 39 |
| 16. Прочие оборотные финансовые активы | 40 |
| 17. Дебиторская задолженность | 40 |
| 18. Товарно-материальные запасы | 41 |
| 19. Авансы выданные и прочие оборотные активы | 41 |
| 20. Основные средства и незавершенные капитальные вложения | 42 |
| 21. Договоры аренды | 43 |
| 22. Нематериальные активы | 45 |
| 23. Прочие внеоборотные финансовые активы | 46 |
| 24. Кредиторская задолженность и начисления | 46 |
| 25. Займы и прочие финансовые обязательства | 47 |
| 26. Краткосрочные обязательства по налогам | 47 |
| 27. Резервы | 48 |
| 28. Справедливая стоимость финансовых инструментов | 49 |
| 29. Операции со связанными сторонами | 50 |
| 30. Условные активы и обязательства | 52 |
| 31. События после отчетной даты | 53 |

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о годовой консолидированной финансовой отчетности
Публичного акционерного общества
«Варьеганнефтегаз»

за 2020 год

**МОСКВА
2021**

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) и его дочерней организации (далее – Группа), состоящей из консолидированного баланса по состоянию на 31 декабря 2020 года и консолидированных отчетов о совокупном доходе, изменениях в акционерном капитале и движении денежных средств за 2020 год, а также примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2020 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта 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 Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

КЛЮЧЕВЫЕ ВОПРОСЫ АУДИТА

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

Основные средства

Мы считаем, что данный вопрос являлся значимым для нашего аудита в связи с существенной суммой балансовой стоимости основных средств для консолидированной финансовой отчетности, а также существенностью оценок со стороны руководства. Нами были выполнены процедуры:

- анализ допущений, использованных руководством при определении стоимости основных средств;
- анализ тестирования объектов основных средств на предмет обесценения по состоянию на отчетную дату;
- проверка арифметической точности формирования стоимости основных средств;
- оценка надлежащего раскрытия информации о стоимости основных средств в соответствии с МСФО для целей подготовки консолидированной финансовой отчетности.

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

Дебиторская и кредиторская задолженность

Остатки по расчетам с различными контрагентами являются существенными для консолидированной финансовой отчетности и отражаются по различным статьям консолидированного баланса, включая дебиторскую задолженность, кредиторскую задолженность и начисления, а также основные средства в части авансов, выданных за основные средства. Следует также иметь в виду, что существует риск непогашения части дебиторской задолженности. Наши аудиторские процедуры включали:

- тестирование средств контроля в отношении классификации расчетов и их отнесения к соответствующей статье консолидированного баланса;
- тестирование средств контроля процесса погашения дебиторской задолженности;
- тестирование получения и уплаты денежных средств после отчетной даты;
- тестирование обоснованности расчета резерва по сомнительным долгам; проверку отдельных операций по расчетам с поставщиками (подрядчиками) и покупателями (заказчиками);
- оценка достаточности раскрытий, сделанных в отношении имеющейся задолженности в соответствии с МСФО для целей подготовки консолидированной финансовой отчетности.

Информация о дебиторской и кредиторской задолженностях раскрыта в Примечаниях 17, 19 и 24 к консолидированной финансовой отчетности.

ВАЖНЫЕ ОБСТОЯТЕЛЬСТВА

Мы обращаем внимание на то, что в 2020 году Всемирная организация здравоохранения объявила эпидемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с этим на государственном уровне был принят ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19: запреты и ограничения на передвижение, карантин, самоизоляция, а также возложение на работодателей обязанностей по обеспечению безопасности труда на фоне пандемии (проведение медицинских тестов, обеспечение средствами индивидуальной защиты и перевод на удаленный режим работы). Ограничения, введенные во всем мире на борьбу с COVID-19, включая закрытие границ, привели к снижению курса рубля по отношению к доллару и евро, снижению покупательной активности, снижению цен на нефть.

В будущем влияние данных обстоятельств при условии их сохранения может оказаться существенным для финансовых показателей Группы.

Мы не выражаем модифицированное мнение в связи с этим вопросом.

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 Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой консолидированной финансовой отчетности Группы.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

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

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

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

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

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

Заместитель генерального директора
АО «АКГ «РБС»,
действующий на основании доверенности
№ 07 от 11 января 2021 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.

«28» апреля 2021 года

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

| | Прим. | На 31 декабря | |
|-------------------------------------------|-------|-------------------|-------------------|
| | | 2020 г. | 2019 г. |
| АКТИВЫ | | | |
| Оборотные активы | | | |
| Денежные средства и их эквиваленты | 15 | 5 370 | 404 |
| Прочие оборотные финансовые активы | 16 | 521 | 705 |
| Дебиторская задолженность | 17 | 2 367 653 | 7 284 411 |
| Товарно-материальные запасы | 18 | 620 307 | 737 678 |
| Авансы выданные и прочие оборотные активы | 19 | 74 288 | 246 137 |
| Итого оборотные активы | | 3 068 139 | 8 269 335 |
| Внеоборотные активы | | | |
| Основные средства | 20,32 | 65 704 445 | 59 744 703 |
| Активы в форме права пользования | 21 | 398 184 | 123 199 |
| Нематериальные активы | 22 | 428 578 | 461 302 |
| Прочие внеоборотные финансовые активы | 23 | 104 988 | 25 883 |
| Отложенные налоговые активы | 13 | 465 828 | 238 070 |
| Итого внеоборотные активы | | 67 102 023 | 60 593 157 |
| Итого активы | | 70 170 162 | 68 862 492 |
| ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ | | | |
| Краткосрочные обязательства | | | |
| Кредиторская задолженность и начисления | 24 | 4 791 238 | 4 542 148 |
| Обязательство по аренде | 21 | 329 565 | 51 383 |
| Обязательства по прочим налогам | 26 | 3 187 301 | 4 312 561 |
| Резервы | 27 | 527 504 | 502 673 |
| Прочие краткосрочные обязательства | | 4 916 | 4 210 |
| Итого краткосрочные обязательства | | 8 840 524 | 9 412 975 |
| Долгосрочные обязательства | | | |
| Обязательство по аренде | 21 | 132 072 | 79 297 |
| Отложенные налоговые обязательства | 13 | 6 587 852 | 6 153 087 |
| Резервы | 27 | 6 675 060 | 5 668 059 |
| Прочие долгосрочные обязательства | | 6 610 | - |
| Итого долгосрочные обязательства | | 13 401 594 | 11 900 443 |
| Капитал | | | |
| Уставный капитал | 14 | 2 397 | 2 397 |
| Нераспределенная прибыль | | 47 925 647 | 47 546 677 |
| Итого капитал | | 47 928 044 | 47 549 074 |
| Итого обязательства и капитал | | 70 170 162 | 68 862 492 |

Генеральный директор  Бояров А.Н.

28 апреля 2021 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 | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|---------------------------------------|-------------------|
| | | 2020 г. | 2019 г. |
| Выручка | | | |
| Реализация нефти, газа и нефтехимии | | 31 347 669 | 47 703 739 |
| Вспомогательные услуги и прочая реализация | | 4 592 703 | 4 567 538 |
| Итого выручка | | 35 940 372 | 52 271 277 |
| Затраты и расходы | | | |
| Производственные и операционные расходы | | 7 782 519 | 7 197 594 |
| Общехозяйственные и административные расходы | | 1 335 590 | 1 335 389 |
| Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку | | 158 434 | 158 632 |
| Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа | | 162 031 | 176 525 |
| Износ, истощение и амортизация | 20, 21, 22 | 5 382 822 | 6 165 087 |
| Налоги, кроме налога на прибыль | | 19 622 216 | 31 915 516 |
| Итого затраты и расходы | | 34 443 612 | 46 948 743 |
| Операционная прибыль | | 1 496 760 | 5 322 533 |
| Финансовые доходы | 9 | 2 760 | 629 |
| Финансовые расходы | 10 | (441 555) | (435 095) |
| Прочие доходы | 11 | 162 108 | 339 508 |
| Прочие расходы | 11 | (671 886) | (553 334) |
| Курсовые разницы | | 19 | (2) |
| Прибыль до налогообложения | | 548 206 | 4 674 240 |
| Налог на прибыль | 13 | (169 236) | (699 789) |
| Чистая прибыль | | 378 970 | 3 974 451 |
| Чистый (убыток)/прибыль, относящийся к: | | | |
| - акционерам ПАО "Варьеганнефтегаз" | | 21 | 220 |
| - неконтролирующим долям | | - | - |
| Прочий совокупный доход – переносимый впоследствии в состав прибылей и убытков | | - | - |
| Налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу, переносимому впоследствии в состав прибылей и убытков | | - | - |
| Итого прочий совокупный доход, переносимый впоследствии в состав прибылей и убытков, за вычетом налога на прибыль | | - | - |
| Прочий совокупный доход – не переносимый впоследствии в состав прибылей и убытков | | - | - |
| Налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу, не переносимому впоследствии в состав прибылей и убытков | | - | - |
| Итого прочий совокупный доход, не переносимый впоследствии в состав прибылей и убытков, за вычетом налога на прибыль | | - | - |
| Общий совокупный доход, за вычетом налога на прибыль | | - | - |
| Общий совокупный доход, за вычетом налога на прибыль, относящийся к: | | | |
| - акционерам Варьеганнефтегаз | 14 | 378 970 | 3 974 451 |
| Общий совокупный доход, относящийся к ПАО «Варьеганнефтегаз», на одну обыкновенную акцию (в рублях) – базовая и разводненная прибыль | 14 | 13 | 220 |
| Средневзвешенное количество акций в обращении (тыс. шт.) | | 18 091 | 18 091 |

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 2019 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 |
| Чистая прибыль | - | - | 378 970 | 378 970 |
| Прочий совокупный доход | - | - | - | - |
| Общий совокупный доход | - | - | 378 970 | 378 970 |
| Остаток на 31 декабря 2020 г. | 18 091 | 2 397 | 47 925 647 | 47 928 044 |

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 | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|---------------------------------------|--------------------|
| | | 2020 г. | 2019 г. |
| Операционная деятельность | | | |
| Чистая прибыль | | 378 970 | 3 974 451 |
| <i>Корректировки для сопоставления чистой прибыли с денежными средствами, полученными от основной деятельности</i> | | | |
| Износ, истощение и амортизация | 20,21,22 | 5 382 822 | 6 163 741 |
| Убыток от выбытия внеоборотных активов | | 45 696 | 2 448 |
| Прибыль (убыток) от курсовых разниц неоперационного характера | | 19 | 2 |
| Увеличение обязательств, связанных с выбытием активов | 27 | 413 652 | 399 722 |
| Изменение резервов под сомнительные долги | 17 | 45 107 | 50 227 |
| Финансовые расходы | 21, 25 | 27 903 | 35 372 |
| Финансовые доходы | 16,23 | (2 760) | (629) |
| Расход по налогу на прибыль | | 169 236 | 699 789 |
| Прочее | | 34 210 | 91 591 |
| <i>Изменения в операционных активах и обязательствах</i> | | | |
| Уменьшение/(увеличение) дебиторской задолженности, без учета резерва | 17 | 4 871 651 | (877 993) |
| Уменьшение/(увеличение) товарно-материальных запасов | 18 | 117 371 | (198 415) |
| Уменьшение/(увеличение) авансов выданных и прочих оборотных активов | 19 | 509 785 | 8 336 |
| Уменьшение/(увеличение) прочих финансовых активов | 16,23 | (66 604) | (1 667) |
| Увеличение/(уменьшение) кредиторской задолженности и начислений | 24 | 249 090 | (236 457) |
| Увеличение/(уменьшение) обязательств по прочим налогам | 26 | (1 125 260) | 275 859 |
| Увеличение/(уменьшение) прочих краткосрочных резервов | 27 | (9 380) | 103 943 |
| Увеличение/(уменьшение) прочих краткосрочных обязательств | | 706 | 3 641 |
| Чистые денежные средства от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов | | 11 042 214 | 10 493 961 |
| Платежи по налогу на прибыль | | (300 165) | (958 319) |
| Чистые денежные средства от операционной деятельности | | 10 742 049 | 9 535 642 |
| Инвестиционная деятельность | | | |
| Капитальные затраты | 20,22 | (10 222 184) | (9 645 140) |
| Поступления от реализации основных средств | | 21 101 | 117 500 |
| Займы выданные | | (10 519) | (9 054) |
| Займы погашенные | | 778 | 827 |
| Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности | | (10 210 824) | (9 535 867) |
| Финансовая деятельность | | | |
| Получение долгосрочных займов | | 1 935 645 | - |
| Выплата долгосрочных займов | | (1 935 645) | - |
| Проценты уплаченные | | (64 511) | - |
| Погашение прочих финансовых обязательств | | (461 729) | - |
| Чистые денежные средства, (использованные в) / полученные от финансовой деятельности | | (526 240) | - |
| Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов | | 4 985 | (225) |
| Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода | 15 | 404 | 631 |
| Эффект от курсовых разниц на денежные средства и их эквиваленты | | (19) | (2) |
| Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода | | 5 370 | 404 |

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ПАО «Варьеганнефтегаз»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

31 декабря 2020 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 29 декабря 2020 года в рамках сделки по продаже в адрес компании группы ООО «Независимая нефтегазовая компания–Холдинг» («ННК») ряда зрелых нефтедобывающих и сервисных активов, включающих ПАО «Варьеганнефтегаз», ПАО НК «Роснефть» полностью утратило контроль. Компания ВНГ перешла под контроль Группы ННК. Непосредственным акционером ПАО «Варьеганнефтегаз» является Общество с ограниченной ответственностью «Независимая нефтегазовая компания - Холдинг» с долей владения 93,89%, оставшиеся 6,11% принадлежат миноритарным акционерам. По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 года, а также на дату утверждения данной финансовой отчетности основным конечным бенефициарным владельцем ВНГ является Общество с ограниченной ответственностью «Независимая нефтегазовая компания - Холдинг».

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 была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением отдельных финансовых активов и обязательств, отраженных по справедливой стоимости (Примечание 28)

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.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководством Компании была принята во внимание текущая экономическая обстановка в мире с учетом наличия ряда неопределенностей, в том числе из-за влияния пандемии COVID-19. Руководство Компании придерживается принципа непрерывности деятельности при подготовке консолидированной финансовой отчетности.

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

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Консолидированная финансовая отчетность за 2020 год была утверждена к выпуску Генеральным директором Компании 28 апреля 2021 г.

События после отчетной даты проанализированы по 28 апреля 2021г. 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 2020 г.

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

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.

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.

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.

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.

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.

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:

| Основные средства | Срок полезного использования |
|-----------------------|------------------------------|
| 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 прибылей и убытков за период. Условное вознаграждение, классифицированное как часть собственного капитала, не переоценивается.

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.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Срок и метод амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются как минимум в конце каждого отчетного периода. Изменение ожидаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, изменяют срок или метод амортизации соответственно и учитываются как изменение бухгалтерских оценок.

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.

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.

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 была возложена преимущественно на бывшую материнскую компанию ПАО «НК «Роснефть», ставки привлечения дополнительных заемных средств за 2019 и 2020 годы рассчитывались 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.

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.

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).

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).

Резервы, условные и оценочные обязательства не являются безусловными юридическими обязательствами ПАО «Варьеганнефтегаз».

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Изменения в учетной политике

Принятая учетная политика соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году, за исключением применения поправок к существующим стандартам, а также новой редакции Концептуальных основ финансовой отчетности, вступивших в силу 1 января 2020 г.

Следующие стандарты были применены Компанией впервые в 2020 году:

- *Поправка к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса».* Поправка вносит уточнение в понятие бизнеса, которое вводится стандартом. Поскольку поправка действует перспективно в отношении отражения операций по приобретению бизнеса или групп активов, которые имеют место после даты ее первого применения, поправка не оказала влияния на консолидированную финансовую отчетность Компании на дату перехода
- *Поправки к МСБУ (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСБУ (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».* Поправки в МСБУ (IAS) 1 и МСБУ (IAS) 8 вводят новое определение существенности. Указанные поправки не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.
- *Новая редакция Концептуальных основ финансовой отчетности.* В частности, были введены новые определения активов и обязательств и уточненные определения доходов и расходов. Указанная новая редакция не оказала существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.
- *Поправка к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» под названием «COVID-19: концессии в отношении договоров аренды».* Поправка в МСФО (IFRS) 16 позволяет арендаторам не считать непосредственно связанные с COVID-19 концессии договоров аренды модификациями договора. Указанная поправка не оказала существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность, поскольку у Компании не было существенных концессий договоров аренды, вызванных COVID-19.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования». МСФО (IFRS) 17 представляет собой единое руководство по учету договоров страхования, а также содержит все требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности. Новый стандарт заменяет одноименный стандарт МСФО (IFRS) 4. МСФО (IFRS) 17 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. и позднее. По ожиданиям Компании указанный новый стандарт не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСБУ (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» под названием «Классификация финансовых обязательств в качестве кратко- и долгосрочных». Принятая поправка уточняет критерии классификации обязательств в качестве долго- или краткосрочных. Поправка начинает действовать с 1 января 2023 г. Досрочное применение разрешено. По ожиданиям Компании указанная поправка не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность, поскольку Компания уже применяет уточненные критерии.

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» под названием «Ссылки на Концептуальные основы финансовой отчетности». Принятая поправка заменяет ссылки в стандарте на актуальную версию Концептуальных основ финансовой отчетности, выпущенную в марте 2018 года, без существенных правок самого стандарта. Поправка начинает действовать с 1 января 2022 г. Досрочное применение разрешено. По ожиданиям Компании указанная поправка не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСБУ (IAS) 16 «Основные средства» под названием «Основные средства: доход до начала целевого использования». Указанная поправка запрещает вычитать из стоимости объекта основных средств любую выручку от продажи продукции, произведенной во время доставки этого актива на место дальнейшего использования и доведения его до состояния готовности к эксплуатации. Вместо этого, поправка требует признания соответствующей выручки и затрат в Отчете о прибылях и убытках. Поправка начинает действовать с 1 января 2022 г. и должна применяться ретроспективно. По ожиданиям Компании указанная поправка не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСБУ (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» под названием «Обременительные контракты: затраты на выполнение договора». Указанная поправка уточняет, какие затраты должны включаться при оценке того, является ли договор обременительным. Поправка начинает действовать с 1 января 2022 г. Досрочное применение разрешено. По ожиданиям Компании указанная поправка не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

В августе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», а также МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» и МСФО (IFRS) 16 «Аренда» под названием «Процентные ставки. Реформа эталонов. Фаза 2». Поправки предоставляют ряд временных освобождений для составителей финансовой отчетности, связанных с переходом на безрисковую процентную ставку. Поправки начинают действовать с 1 января 2021 г. Досрочное применение разрешено. По ожиданиям Компании указанные поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

5. Новые и измененные стандарты и интерпретации, еще не вступившие в силу (продолжение)

Кроме того, существует ряд поправок, выпущенных в рамках ежегодного проекта Совета по МСФО по улучшению международных стандартов, которые также еще не вступили в силу. К ним относятся следующие поправки: Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО» под названием «Первое применение МСФО: дочернее общество впервые применяет МСФО»; поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» под названием «Вознаграждения при применении 10%-ного теста на необходимость прекращения признания финансового обязательства». По ожиданиям Компании указанные поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

Компания не планирует досрочного применения по указанным выше новым стандартам и поправкам к существующим стандартам, в отношении которых оно возможно, за исключением Поправки под названием «Классификация финансовых обязательств в качестве кратко- и долгосрочных».

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 | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------|
| | 2020 г. | 2019 г. |
| Отношение обязательств по финансовой деятельности за минусом ликвидных финансовых активов к задействованному капиталу, % | 0,94 | 0,27 |

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

6. Управление капиталом и финансовыми рисками (продолжение)

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.

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.

Кредитный риск

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

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

Компания контролирует собственную подверженность влиянию кредитного риска. Оценка кредитоспособности внешних контрагентов осуществляется в отношении всех покупателей и их финансовых гарантов, а также продавцов товаров и услуг, действующих на условиях предоплаты. Компания осуществляет постоянный мониторинг финансового состояния контрагентов и контроль риска неплатежей. По состоянию на 31 декабря 2020 г. руководство оценивало воздействие кредитного риска (в случае его реализации) на показатель чистой прибыли Компании как низкое. Максимальный кредитный риск Компании представлен балансовой стоимостью каждого финансового актива, отраженного в консолидированном балансе, с учетом информации, представленной в Примечании 30 «Условные активы и обязательства».

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 2020 г. | По требо- ванию | По срокам погашения | | | Итого |
|------------------------------------------------------|--------------------|---------------------|---------|----------------|-----------|
| | | < 1 года | 1-5 лет | Более 5 лет | |
| Обязательства по финансовой аренде | - | 329 565 | 132 072 | - | 461 637 |
| Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам | - | 3 751 867 | - | - | 3 751 867 |
| Заработная плата и связанные начисления | - | 999 686 | - | - | 999 686 |
| Прочая кредиторская задолженность | - | 39 685 | - | - | 39 685 |

| Год, закончившийся 31 декабря 2019 г. | По требо- ванию | 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 |

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ПАО «Варьеганнефтегаз»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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 2020 и 2019 годах представляет собой выручка от реализации нефти. Большая часть нефти реализовалась при посредничестве бывшей материнской компании 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 анализировалась для целей принятия решений в распределении ресурсов руководством бывшей материнской компании 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 2020 год 99,72% и за 2019 год 99,83% выручки относится к покупателям, которые являются дочерними компаниями бывшей материнской компании ПАО «НК «Роснефть».

8. Налоги, кроме налога на прибыль

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

| | 2020 г. | 2019 г. |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Налог на добычу полезных ископаемых | 18 347 198 | 30 725 779 |
| Налог на имущество | 650 478 | 611 225 |
| Страховые взносы | 613 718 | 561 783 |
| Прочие | 10 822 | 16 729 |
| Итого налоги | 19 622 216 | 31 915 516 |

9. Финансовые доходы

За годы, оканчивающиеся 31 декабря, финансовые доходы включают:

| | 2020 г. | 2019 г. |
|--------------------------------|--------------|------------|
| Процентные доходы | 2 760 | 629 |
| Итого финансовые доходы | 2 760 | 629 |

ПАО «Варьеганнефтегаз»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

10. Финансовые расходы

За годы, оканчивающиеся 31 декабря, финансовые расходы включают:

| | 2020 г. | 2019 г. |
|--------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Процентные расходы | | |
| По обязательствам по аренде | (25 515) | (35 372) |
| По кредитам и займам | (2 388) | - |
| Итого процентные расходы | (27 903) | (35 372) |
| Увеличение резервов в результате течения времени | (413 652) | (399 722) |
| Итого финансовые расходы | (441 555) | (435 095) |

11. Прочие доходы и расходы

За годы, оканчивающиеся 31 декабря, прочие доходы включают:

| | 2020 г. | 2019 г. |
|----------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Поступление в возмещение убытков | 89 518 | 221 963 |
| Штрафы, пени, неустойки | 26 932 | 65 781 |
| Доходы/расходы от реализации запасов | 22 914 | 10 997 |
| Доходы от восстановления резерва по оценочным обязательствам | 16 922 | - |
| Излишки имущества по результатам инвентаризации | 4 857 | 16 662 |
| Реализация и выбытие основных средств и нематериальных активов | - | 18 708 |
| Прочее | 965 | 5 397 |
| Итого прочие доходы | 162 108 | 339 508 |

За годы, оканчивающиеся 31 декабря, прочие расходы включают:

| | 2020 г. | 2019 г. |
|-------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Затраты по содержанию объектов переведенных на консервацию | (371 210) | (197 332) |
| Социальные выплаты, финансовая помощь | (119 287) | (31 850) |
| Реализация и выбытие основных средств и НКС | (45 696) | (21 156) |
| Убытки от списания недостач, хищений, потерь | (45 251) | (72 996) |
| Непредвиденные обстоятельства и обязательства | (34 211) | (91 591) |
| Благотворительная, финансовая, спонсорская помощь | (26 320) | (36 284) |
| Затраты на строит. и содержание объектов соц. сферы и ЖКХ | (12 570) | - |
| Возмещение причиненных организацией убытков | (7 091) | (66 940) |
| НДС невозмещаемый | (5 726) | - |
| Выполнение работ по устранению дефектов некачественно выполненных работ | - | (27 306) |
| Прочие | (4 524) | (7 878) |
| Итого прочие расходы | (671 886) | (553 334) |

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ПАО «Варьеганнефтегаз»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

12. Затраты на персонал

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

| | <u>2020 г.</u> | <u>2019 г.</u> |
|----------------------------------|------------------|------------------|
| Заработная плата | 2 342 352 | 2 178 017 |
| Страховые взносы | 725 732 | 677 157 |
| Прочие вознаграждения работникам | 186 454 | 197 783 |
| Итого затраты на персонал | 3 254 538 | 3 052 957 |

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

В результате влияния пандемии COVID-19 Компания понесла дополнительные расходы на заработную плату и страховые взносы в размере 27 758 тыс руб., связанные с вынужденным простоем и нахождением работников в обсервации.

ПАО «Варьеганнефтегаз»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

13. Налог на прибыль

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

| | 2020 г. | 2019 г. |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Расход по текущему налогу на прибыль | (37 771) | 761 769 |
| Расход/(доход) по отложенному налогу на прибыль, относящийся к возникновению и списанию временных разниц | 207 007 | (61 980) |
| Итого налог на прибыль | 169 236 | 699 789 |

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 на 31 декабря | | Консолидированный отчет о прибылях и убытках за годы, оканчивающиеся 31 декабря | |
|----------------------------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------|---------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| | 2020 г. | 2019 г. | 2020 г. | 2019 г. |
| Краткосрочная дебиторская задолженность | 15 315 | 7 873 | 7 442 | 7 873 |
| Нематериальные активы | - | 3 | (3) | (246) |
| Краткосрочная кредиторская задолженность и начисления | 106 492 | 113 453 | (6 961) | (5 507) |
| Обязательства по аренде | 77 339 | 26 136 | 51 203 | (92 937) |
| Краткосрочные резервы | 57 221 | 26 790 | 30 431 | 12 435 |
| Долгосрочные резервы | 23 418 | 52 280 | (28 862) | (3 806) |
| Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды | 174 124 | 11 533 | 162 591 | (32 376) |
| Прочее | 11 919 | 2 | 11 917 | (799) |
| <i>Минус: взаимозачет отложенных налоговых обязательств</i> | - | - | - | - |
| Отложенные налоговые активы | 465 828 | 238 070 | 227 758 | (115 364) |
| Товарно-материальные запасы | (52 171) | (74 253) | 22 082 | (24 272) |
| Основные средства | (7 726 109) | (7 137 485) | (588 624) | (98 600) |
| Финансовые вложения | (5 739) | (4 096) | (1 643) | (218) |
| Активы в форме права пользования | (79 637) | (24 640) | (54 997) | 89 678 |
| Прочее | (16 293) | (12 908) | (3 385) | 4 196 |
| <i>Минус: взаимозачет отложенных налоговых активов</i> | <i>1 292 097</i> | <i>1 100 294</i> | <i>191 803</i> | <i>206 561</i> |
| Отложенные налоговые обязательства | (6 587 852) | (6 153 087) | (434 765) | 177 344 |
| (Расход)/доход по отложенному налогу на прибыль | | | (207 007) | 61 980 |
| Чистые отложенные налоговые обязательства | (6 122 024) | (5 915 017) | | |
| Отражено в консолидированном балансе следующим образом: | | | | |
| Отложенные налоговые активы | 465 828 | 238 070 | | |
| Отложенные налоговые обязательства | (6 587 852) | (6 153 087) | | |
| Чистые отложенные налоговые обязательства | (6 122 024) | (5 915 017) | | |

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:

| | 2020 г. | 2019 г. |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| На 1 января | (5 915 017) | (5 976 997) |
| (Расход)/доход по отложенному налогу на прибыль, признанный в консолидированном отчете о прибылях и убытках | (207 007) | 61 980 |
| На 31 декабря | <u>(6 122 024)</u> | <u>(5 915 017)</u> |

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:

| | 2020 г. | 2019 г. |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Прибыль до налогообложения | 548 206 | 4 674 240 |
| Налог на прибыль, рассчитанный по ставке 20%, установленной законодательством | 109 641 | 934 848 |
| Увеличение/(уменьшение) в результате действия следующих факторов | | |
| Эффект от пересчета налога на прибыль за предыдущие отчетные периоды | (37 771) | (22 125) |
| Эффект ПНО/(ПНА) | 52 656 | (22 125) |
| Эффект льготных ставок налога на прибыль | - | 34 883 |
| Эффект от пересчета отложенного налога на прибыль за предыдущие отчетные периоды | - | (132 590) |
| Эффект из-за различий в возможности признания расходов и доходов для целей МСФО и налогообложения | 44 710 | 17 527 |
| Налог на прибыль | <u>169 236</u> | <u>699 789</u> |

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 2020 и 2019 гг. 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 разведенная прибыль на акцию включает:

| | 2020 г. | 2019 г. |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------|------------|
| Чистая прибыль, относящаяся к акционерам ПАО «Варьеганнефтегаз» | 378 970 | 3 953 539 |
| Средневзвешенное количество выпущенных обыкновенных акций в обращении (тысяч шт.) | 18 091 | 18 091 |
| Итого базовая и разведенная прибыль на акцию (рублей) | 21 | 220 |

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. у Компании не было ценных бумаг, оказывающих разводняющий эффект на чистую прибыль на обыкновенную акцию. В течение 2020 и 2019 годов дивиденды по обыкновенным и привилегированным акциям не объявлялись.

15. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают:

| | На 31 декабря | |
|----------------------------------------------------------|---------------|------------|
| | 2020 г. | 2019 г. |
| Денежные средства в кассе и на банковских счетах – рубли | 4 956 | 50 |
| Специальные счета в банках | 414 | 354 |
| Итого денежные средства и их эквиваленты | 5 370 | 404 |

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 2020 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 | |
|---------------------------------------------------------------------|---------------|------------|
| | 2020 г. | 2019 г. |
| Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости | | |
| Займы, выданные сотрудникам | 521 | 705 |
| Итого прочие оборотные финансовые активы | 521 | 705 |

17. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность включает:

| | На 31 декабря | |
|-------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| | 2020 г. | 2019 г. |
| Торговая дебиторская задолженность покупателей и заказчиков | 1 918 567 | 6 576 020 |
| Прочая дебиторская задолженность | 547 812 | 762 010 |
| Итого | 2 466 379 | 7 338 030 |
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки | (98 726) | (53 619) |
| Итого дебиторская задолженность за вычетом резерва | 2 367 653 | 7 284 411 |

На 31 декабря 2020 и 2019 гг. 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 2020 г. | Увеличение резерва | Уменьшение резерва | На 31 декабря 2020 г. |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------------|
| Резерв под убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам по торговой дебиторской задолженности | (858) | (1 768) | 2 392 | (234) |
| Резерв под будущие кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности | (52 761) | (45 772) | 41 | (98 492) |
| Итого | (53 619) | (47 540) | 2 433 | (98 726) |

| | 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) |
| Итого | (3 392) | (50 227) | - | (53 619) |

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.

По оценкам Компании пандемия COVID-19 не повлекла существенного ухудшения кредитного качества торговой и прочей дебиторской задолженности. Неопределенности из-за пандемии COVID-19 в будущем могут сохраняться, и, как следствие, фактические убытки могут отличаться от ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности.

18. Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы включают:

| | На 31 декабря | |
|------------------------------------------|----------------|----------------|
| | 2020 г. | 2019 г. |
| Сырая нефть и газ | 375 482 | 459 800 |
| Материалы | 226 914 | 260 130 |
| Нефтепродукты и нефтехимия | 17 911 | 17 748 |
| Итого товарно-материальные запасы | 620 307 | 737 678 |

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

За годы, оканчивающиеся 31 декабря:

| | 2020 г. | 2019 г. |
|-----------------------------------------------|---------|---------|
| Сумма запасов, признанных в качестве расходов | 280 103 | 265 103 |

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 | |
|--------------------------------------------------------|---------------|----------------|
| | 2020 г. | 2019 г. |
| НДС и акцизы к возмещению из бюджета | 55 243 | 39 578 |
| Расчеты по налогу на прибыль и прочим налогам | 18 723 | 205 772 |
| Прочие | 322 | 490 |
| Авансы, выданные поставщикам: | - | 297 |
| Итого авансы выданные и прочие оборотные активы | 74 288 | 246 137 |

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 2019 г. | 204 373 723 | 9 376 566 | 213 750 289 |
| Накопленные износ, истощение и убытки от обесценения на 1 января 2019 г. | (158 426 735) | - | (158 426 735) |
| Чистая балансовая стоимость на 1 января 2019 г. | 45 946 988 | 9 376 566 | 55 323 554 |
| Авансы, выданные за основные средства на 1 января 2019 г. | - | 538 | 538 |
| Итого на 1 января 2019 г. | 45 946 988 | 9 377 104 | 55 324 092 |
| 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 |
| На 31 декабря 2019 г. | 213 138 662 | 10 155 225 | 223 293 887 |
| 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 | - | - | - |
| На 31 декабря 2019 г. | (163 554 510) | - | (163 554 510) |
| Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г. | 49 584 152 | 10 155 225 | 59 739 377 |
| Авансы, выданные за основные средства на 31 декабря 2019 г. | - | 5 326 | 5 326 |
| Итого на 31 декабря 2019 г. | 49 584 152 | 10 160 551 | 59 744 703 |
| Первоначальная стоимость на 1 января 2020 г. | 213 138 662 | 10 155 225 | 223 293 887 |
| Накопленные износ, истощение и убытки от обесценения на 1 января 2020 г. | (163 554 510) | - | (163 554 510) |
| Чистая балансовая стоимость на 1 января 2020 г. | 49 584 152 | 10 155 225 | 59 739 377 |
| Авансы, выданные за основные средства на 1 января 2020 г. | - | 5 326 | 5 326 |
| Итого на 1 января 2020 г. | 49 584 152 | 10 160 551 | 59 744 703 |
| Первоначальная стоимость | 213 138 662 | 10 155 225 | 223 293 887 |
| Поступления | 8 150 816 | 10 775 704 | 18 926 520 |
| Выбытия и прочие движения | (757 592) | (8 741 809) | (9 499 401) |
| Резерв под обязательства, связанные с выбытием активов | 566 384 | - | 566 384 |
| На 31 декабря 2020г. | 221 098 270 | 12 189 120 | 233 287 390 |
| Износ, истощение и убытки от обесценения | (163 554 510) | - | (163 554 510) |
| Начисление износа и истощения | (4 842 690) | - | (4 842 690) |
| Выбытия и прочие движения | 709 834 | - | 709 834 |
| Обесценение активов | - | - | - |
| На 31 декабря 2020 г. | (167 687 366) | - | (167 687 366) |
| Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г. | 53 410 904 | 12 189 120 | 65 600 024 |
| Авансы, выданные за основные средства на 31 декабря 2020 г. | - | 104 421 | 104 421 |
| Итого на 31 декабря 2020 г. | 53 410 904 | 12 293 541 | 65 704 445 |

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)

Резерв под обязательства, связанные с выбытием активов

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. в состав основных средств включен актив, относящийся к обязательствам, связанным с выбытием активов, в сумме 2 985 161 тыс. руб. и 2 675 981 тыс. руб.

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 2019 г. | 889 129 | 125 662 | 1 014 791 |
| Накопленная амортизация и убытки от обесценения на 1 января 2019 г. | (426 997) | (16 207) | (443 204) |
| Чистая балансовая стоимость на 1 января 2019 г. | 462 132 | 109 455 | 571 587 |
| Первоначальная стоимость | 889 129 | 125 662 | 1 014 791 |
| Поступления | - | - | - |
| Выбытия и прочие движения | - | - | - |
| На 31 декабря 2019 г. | 889 129 | 125 662 | 1 014 791 |
| 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 | - | - | - |
| На 31 декабря 2019 г. | (853 994) | (37 598) | (891 592) |
| Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г. | 35 135 | 88 064 | 123 199 |
| Первоначальная стоимость на 01 января 2020 г. | 889 129 | 125 662 | 1 014 791 |
| Накопленная амортизация и убытки от обесценения на 01 января 2020 г. | (853 994) | (37 598) | (891 592) |
| Чистая балансовая стоимость на 01 января 2020 г. | 35 135 | 88 064 | 123 199 |
| Первоначальная стоимость | 889 129 | 125 662 | 1 014 791 |
| Поступления | 665 693 | 101 478 | 767 171 |
| Выбытия и прочие движения | - | - | - |
| На 31 декабря 2020 г. | 1 554 822 | 227 140 | 1 781 962 |
| Амортизация и убытки от обесценения | (853 994) | (37 598) | (891 592) |
| Начисление амортизации | (420 581) | (71 605) | (492 186) |
| Выбытия и прочие движения | - | - | - |
| Обесценение активов | - | - | - |
| На 31 декабря 2020 г. | (1 274 575) | (109 203) | (1 383 778) |
| Итого на 31 декабря 2020 г. | 280 247 | 117 937 | 398 184 |

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 и 2020 года 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 |
| | На 31 декабря 2019 г. | Увеличение обязательства | Процентный расход | Платежи | На 31 декабря 2020 г. |
| Обязательство по аренде | 130 680 | 767 665 | 25 021 | (461 729) | 461 637 |

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

| | На 31 декабря | |
|-------|---------------|------------|
| | 2020 г. | 2019 г. |
| Рубль | 5,04-6,99% | 6,46-7,77% |

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.

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 |
|---------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|-----------------------------|
| Первоначальная стоимость на 1 января 2019 г. | 747 611 | 87 837 | 835 448 |
| Накопленная амортизация на 1 января 2019 г. | (275 167) | (61 611) | (336 778) |
| Чистая балансовая стоимость на 1 января 2019 г. | 472 444 | 26 225 | 498 670 |
| Первоначальная стоимость Поступления | 747 611 28 334 | 87 837 10 100 | 835 448 38 434 |
| Выбытия и прочие движения | 30 550 | (51 708) | (21 158) |
| На 31 декабря 2019 г. | 806 495 | 46 229 | 852 724 |
| Амортизация | (275 167) | (61 611) | (336 778) |
| Начисленная амортизация | (47 100) | (7 546) | (54 646) |
| Выбытие и прочие движения | (51 706) | 51 708 | 2 |
| На 31 декабря 2019 г. | (373 973) | (17 449) | (391 422) |
| Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г. | 432 522 | 28 780 | 461 302 |
| Первоначальная стоимость на 1 января 2020 г. | 806 495 | 46 229 | 852 724 |
| Накопленная амортизация на 1 января 2020 г. | (373 973) | (17 449) | (391 422) |
| Чистая балансовая стоимость на 1 января 2020 г. | 432 522 | 28 780 | 461 302 |
| Первоначальная стоимость Поступления | 806 495 8 505 | 46 229 5 255 | 852 724 13 760 |
| Выбытия и прочие движения | - | - | - |
| На 31 декабря 2020 г. | 815 000 | 51 484 | 866 484 |
| Амортизация | (373 973) | (17 449) | (391 422) |
| Начисленная амортизация | (37 458) | (9 026) | (46 484) |
| Выбытие и прочие движения | - | - | - |
| На 31 декабря 2020 г. | (411 431) | (26 475) | (437 906) |
| Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г. | 403 569 | 25 009 | 428 578 |

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

Износ за 2020 год включает износ, капитализированный в составе стоимости строительства объектов основных средств, а также в составе стоимости товарно-материальных запасов, в сумме 842 тыс руб.

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2020 гг. Компания не имела объектов нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования. По состоянию на 31 декабря 2019 и 2020 гг. не имелось нематериальных активов, находящихся в залоге.

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ПАО «Варьеганнефтегаз»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

23. Прочие внеоборотные финансовые активы

Прочие внеоборотные финансовые активы включают:

| | На 31 декабря | |
|---------------------------------------------------------------------|----------------|---------------|
| | 2020 г. | 2019 г. |
| Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости | | |
| Прочая долгосрочная задолженность | 75 836 | 15 |
| Займы, выданные сотрудникам | 29 152 | 19 773 |
| Проценты по займам выданным | - | 6 095 |
| Итого прочие внеоборотные финансовые активы | 104 988 | 25 883 |

Внеоборотные финансовые активы не передавались в залог в обеспечение займов, предоставленных Компании по состоянию на 31 декабря 2019 и 2020 гг.

На 31 декабря 2019 и 2020 гг. Компания не получала в залог внеоборотных финансовых активов.

Резерва под ожидаемые кредитные убытки по прочим внеоборотным финансовым активам не начислялся.

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2020 гг. у Компании отсутствуют финансовые активы, кредитно-обесцененные при первоначальном признании.

24. Кредиторская задолженность и начисления

Кредиторская задолженность и начисления включают:

| | На 31 декабря | |
|------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| | 2020 г. | 2019 г. |
| Финансовые обязательства | | |
| Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам | 3 751 867 | 3 563 196 |
| Заработная плата и связанные начисления | 999 686 | 949 647 |
| Прочая кредиторская задолженность | 19 339 | 22 710 |
| Итого финансовые обязательства | 4 770 892 | 4 535 553 |
| Нефинансовые обязательства | | |
| Краткосрочные авансы полученные | 20 346 | 6 595 |
| Итого кредиторская задолженность и начисления | 4 791 238 | 4 542 148 |

Торговая и прочая кредиторская задолженность являются беспроцентными.

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ПАО «Варьеганнефтегаз»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

25. Займы и прочие финансовые обязательства

Займы и прочие финансовые обязательства включают:

| | На 31 декабря | |
|--------------------------------------------------------------------------|------------------|-----------------|
| | 2020 г. | 2019 г. |
| Долгосрочные | | |
| Обязательства по финансовой аренде | 461 637 | 130 680 |
| <i>За вычетом: краткосрочная часть обязательств по финансовой аренде</i> | <i>(329 565)</i> | <i>(51 383)</i> |
| Итого долгосрочные займы и прочие финансовые обязательства | 132 072 | 79 297 |
| Краткосрочные | | |
| <i>Краткосрочная часть обязательств по финансовой аренде</i> | <i>329 565</i> | <i>51 383</i> |
| Итого краткосрочные прочие финансовые обязательства | 329 565 | 51 383 |
| Итого займы и прочие финансовые обязательства | 461 637 | 130 680 |

26. Краткосрочные обязательства по налогам

Краткосрочные обязательства по прочим налогам включают:

| | На 31 декабря | |
|----------------------------------------------|------------------|------------------|
| | 2020 г. | 2019 г. |
| Налог на добычу полезных ископаемых | 1 939 874 | 2 510 748 |
| Налог на добавленную стоимость | 1 065 308 | 1 636 702 |
| Налог на имущество | 159 025 | 139 975 |
| Налог на доходы физических лиц | 22 783 | 24 775 |
| Прочие | 311 | 361 |
| Итого обязательства по прочим налогам | 3 187 301 | 4 312 561 |

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ПАО «Варьеганнефтегаз»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

27. Резервы

| | Обязательства, связанные с выбытием активов | Резерв на восстановление окружающей среды | Судебные, налоговые иски | Прочие резервы | Всего |
|--------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|--------------------------------|-------------------|------------------|
| Остаток на 1 января 2019 г., в том числе | 4 468 665 | 521 904 | 5 201 | 15 721 | 5 011 491 |
| <i>Долгосрочные</i> | <i>4 378 327</i> | <i>326 025</i> | <i>-</i> | <i>-</i> | <i>4 704 352</i> |
| <i>Краткосрочные</i> | <i>90 338</i> | <i>195 879</i> | <i>5 201</i> | <i>15 721</i> | <i>307 139</i> |
| Резервы, созданные в течение года | 100 128 | 129 126 | 96 429 | - | 325 678 |
| Увеличение/(уменьшение) обязательства в результате: | | | | | |
| Изменения оценочных данных | (754 683) | (38 040) | - | - | (792 723) |
| Изменения ставки дисконтирования | 1 365 758 | 5 629 | - | - | 1 371 287 |
| Амортизации дисконта | 372 010 | 27 712 | - | - | 399 722 |
| Использования | (50 409) | (89 581) | (4 838) | - | (144 826) |
| Остаток на 31 декабря 2019 г., в том числе | 5 501 469 | 556 750 | 96 792 | 15 721 | 6 170 732 |
| <i>Долгосрочные</i> | <i>5 406 658</i> | <i>261 401</i> | <i>-</i> | <i>-</i> | <i>5 668 059</i> |
| <i>Краткосрочные</i> | <i>94 811</i> | <i>295 349</i> | <i>96 792</i> | <i>15 721</i> | <i>502 673</i> |
| Резервы, созданные в течение года | 106 377 | 126 545 | 69 615 | - | 302 536 |
| Увеличение/(уменьшение) обязательства в результате: | | | | | |
| Изменения оценочных данных | (1 150 332) | 3 341 | - | - | (1 146 991) |
| Изменения ставки дисконтирования | 1 610 339 | 2 632 | - | - | 1 612 971 |
| Амортизации дисконта | 394 569 | 19 082 | - | - | 413 651 |
| Использования | (30 230) | (84 702) | (19 683) | (15 721) | (150 336) |
| Остаток на 31 декабря 2020 г., в том числе | 6 432 192 | 623 648 | 146 724 | (0) | 7 202 564 |
| <i>Долгосрочные</i> | <i>6 366 488</i> | <i>308 572</i> | <i>-</i> | <i>-</i> | <i>6 675 060</i> |
| <i>Краткосрочные</i> | <i>65 704</i> | <i>315 076</i> | <i>146 724</i> | <i>-</i> | <i>527 504</i> |

Обязательства, связанные с выбытием активов, и резервы на восстановление окружающей среды представляют собой оценку стоимости затрат на ликвидацию нефтегазовых активов, рекультивацию песчаных карьеров, шламовых амбаров, поврежденных земель, демонтажа трубопроводов и линий электропередач. В части ожидаемых платежей по обязательствам, связанным с выбытием активов, бюджет формируется на годовой основе. В зависимости от складывающейся экономической ситуации в Компании фактические расходы могут отличаться от сумм, заложенных в бюджете.

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

28. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется следующим образом:

- справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, торгуемых на активных ликвидных рынках, определяется в соответствии с рыночными котировками;
- справедливая стоимость прочих финансовых активов и финансовых обязательств определяется в соответствии с общепринятыми моделями на основе анализа дисконтированных денежных потоков с применением цен, используемых в существующих сделках на текущем рынке.

Компания использует следующую иерархию для определения и раскрытия справедливой стоимости финансовых инструментов в зависимости от методики оценки:

- Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на активных рынках для идентичных активов и обязательств;
- Уровень 2: методики, в которых все вводные данные, существенно влияющие на справедливую стоимость, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на открытом рынке;
- Уровень 3: методики, в которых используются вводные данные, существенно влияющие на справедливую стоимость, не основанные на данных, наблюдаемых на открытом рынке.

Активы и обязательства Компании, которые оцениваются по справедливой стоимости на повторяющейся основе, представлены в соответствии с иерархией справедливой стоимости в таблице ниже.

| | Оценка по справедливой стоимости на 31 декабря 2020 г. | | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|----------------|-----------|---------------|
| | Уровень 1 | Уровень 2 | Уровень 3 | Итого |
| Активы | | | | |
| Оборотные средства | | | | |
| Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | - | - | - | - |
| Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | - | 521 | - | 521 |
| Внеоборотные средства | | | | |
| Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | - | - | - | - |
| Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | - | 29 152 | - | 29 152 |
| Всего активов по справедливой стоимости | - | 29 673 | - | 29 673 |
| Обязательства | | | | |
| Обязательства по аренде | - | 461 637 | - | - |
| Всего обязательств по справедливой стоимости | - | 461 637 | - | - |

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ПАО «Варьеганнефтегаз»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

28. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Учетная стоимость денежных средств и их эквивалентов равна справедливой стоимости, отраженной в настоящей консолидированной финансовой отчетности. Учетная стоимость дебиторской и кредиторской задолженности, займов выданных, прочих финансовых активов и прочих финансовых обязательств, приблизительно равна их справедливой стоимости, отраженной в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

В течение отчетного периода не было перемещения финансовых обязательств между уровнями 1 и 2.

| | Балансовая стоимость | | Справедливая стоимость (уровень 2) | |
|----------------------------------------------------------------------------|----------------------|---------|---------------------------------------|---------|
| | На 31 декабря | | На 31 декабря | |
| | 2020 г. | 2019 г. | 2020 г. | 2019 г. |
| Финансовые обязательства | | | | |
| Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: | | | | |
| Займы с фиксированной ставкой | - | - | - | - |
| Обязательства по аренде | 719 155 | 385 438 | 461 637 | 130 680 |

По мнению руководства Компании, балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов, дебиторской и кредиторской задолженностей отражает разумное приближение к их справедливой стоимости.

29. Операции со связанными сторонами

В настоящей консолидированной финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны. В 2020 и 2019 годах Компания осуществляла операции с акционерами и компаниями, контролируруемыми ПАО «НК «Роснефть».

Связанные стороны могут осуществлять сделки, которые несвязанные стороны могут не проводить. Кроме того, такие сделки могут осуществляться на условиях, отличных от условий сделок между несвязанными сторонами.

Раскрытие операций со связанными сторонами представляется агрегированно для акционеров и компаний, контролируемых акционерами, негосударственных пенсионных фондов. Помимо этого, в каждом периоде возможно дополнительное раскрытие отдельных существенных операций (остатков и оборотов) с отдельными связанными сторонами.

В рамках текущей деятельности Компания осуществляет операции с другими компаниями, контролируруемыми государством. Тарифы на электроэнергию, транспортные тарифы на территории Российской Федерации регулируются Федеральной антимонопольной службой, уполномоченным органом Российской Федерации. Налоги начисляются и уплачиваются в соответствии с применимым налоговым законодательством. Реализация нефти и нефтепродуктов связанным сторонам осуществляется в рамках обычной деятельности по ценам, существенно не отличающимся от средних рыночных цен.

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ПАО «Варьеганнефтегаз»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

29. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции с акционерами и компаниями, контролируруемыми акционерами

Выручка от реализации и доходы

| | 2020 г. | 2019 г. |
|--------------------------------------------|-----------|-----------|
| Вспомогательные услуги и прочая реализация | 2 071 122 | 1 902 031 |

Затраты и расходы

| | 2020 г. | 2019 г. |
|----------------|---------|---------|
| Прочие расходы | 81 967 | 38 138 |

Остатки по счетам взаиморасчетов

| | На 31 декабря | |
|-----------------------------------------|----------------|----------------|
| | 2020 г. | 2019 г. |
| Активы | | |
| Дебиторская задолженность краткосрочная | 447 491 | 441 961 |
| Дебиторская задолженность долгосрочная | 6 827 | - |
| | 545 318 | 441 961 |
| Обязательства | | |
| Кредиторская задолженность и начисления | 7 314 | 1 402 |

Вознаграждение основному управленческому персоналу

Вознаграждение ключевого управленческого персонала Компании (членов Совета директоров, Правления (Генерального директора и его заместителей) Компании), за годы, оканчивающиеся 31 декабря:

| | 2020 г. | 2019 г. |
|------------------------------|---------|---------|
| Краткосрочные вознаграждения | 157 850 | 132 887 |
| Долгосрочные вознаграждения | - | - |

Краткосрочные вознаграждения сотрудникам включают вознаграждения и компенсации за отчетный период (заработная плата, начисленные на нее налоги, ежегодный отпуск, отчисления во внебюджетные фонды, а также соответствующей части годовой премии, относящейся к отчетному периоду). Краткосрочные премиальные вознаграждения подлежат выплате в полном объеме в течение года после окончания отчетного периода.

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

30. Условные активы и обязательства

Политико-экономическая ситуация

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Компании, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Компании. В целом Компания не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране, Компания предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании.

С начала марта 2020 года, в связи, в частности, с пандемией COVID-19, на мировых рынках наблюдается существенное снижение спроса и цен на нефть, а также снижение курса рубля по отношению к мировым валютам. При сохранении существующих тенденций в долгосрочной перспективе, указанные факторы могут продолжить оказывать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств и результаты деятельности Компании.

Судебные иски

Компания вовлечена в ряд судебных разбирательств, которые возникают в процессе осуществления деятельности. По всем существенным судебным разбирательствам в настоящей отчетности создан резерв. По мнению руководства Компании, конечный результат таких судебных разбирательств не будет иметь существенного влияния на результаты деятельности или финансовое положение Компании

Обязательства по охране окружающей среды

Компания проводит периодическую оценку своих обязательств по охране окружающей среды в соответствии с законодательством об охране окружающей среды. Обязательства отражаются в консолидированной финансовой отчетности по мере выявления. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений действующего законодательства, регулирования гражданских споров или изменений в нормативах, не могут быть оценены с достаточной точностью, но они могут оказаться существенными. При существующей системе контроля руководство Компании считает, что в настоящий момент не имеется существенных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде, помимо тех, которые отражены в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Риски и возможности, связанные с изменением климата

В рамках общекорпоративной системы управления рисками и внутреннего контроля, менеджмент Компании на ежегодной основе идентифицирует и оценивает риски и возможности, в том числе связанные с изменением климата, присущие направлениям ее деятельности.

В процессе принятия инвестиционных решений анализируются риски, связанные с ПБОТОС, экологией и изменением климата. Для крупных проектов проводится анализ соответствия стратегическим целям Компании, экологическим нормам и требованиям Российской Федерации и международных организаций; а также анализ и оценка внешних рисков, связанных с влиянием на окружающую среду (изменение законодательных актов, изменение технологий, рыночные риски, репутационные риски и т.п.).

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

30. Условные активы и обязательства (продолжение)

Налогообложение

Система налогообложения в Российской Федерации постоянно развивается и меняется. Законодательство в области налогообложения не всегда четко сформулировано. Нередки случаи расхождения во мнениях при его интерпретации между налогоплательщиками, Федеральной налоговой службой, ее территориальными органами и Министерством финансов Российской Федерации.

В соответствии с законодательством Российской Федерации показатели налоговой отчетности подлежат проверке в течение трех последующих лет. Проведение выездной или камеральной налоговой проверки налоговой декларации, относящейся к этому году, не означает, что не может быть проведена повторная налоговая проверка за период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году ее начала.

Так как российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства по некоторым вопросам, Компания время от времени применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Компании. Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Компанией интерпретации могут быть подтверждены, однако существует риск того, что Компания понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Компанией интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности предприятия в целом.

В целом, руководство считает, что Компания уплатила или начислила все установленные законом налоги. Применительно к сделкам, в отношении которых существует неопределенность касательно налогов, кроме налога на прибыль, Компания начислила налоговые обязательства в соответствии с лучшей оценкой руководства вероятного оттока ресурсов, которые потребуются для урегулирования указанных обязательств.

Выявленные на отчетную дату возможные обязательства, которые руководство определяет как обязательства, связанные с разным толкованием налогового законодательства и нормативных актов, не начисляются в консолидированной финансовой отчетности.

31. События после отчетной даты.

События после отчетной даты, требующие раскрытия в отчетности, отсутствуют.

ПАО «Варьеганнефтегаз»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

Контактная информация

ПАО «Варьеганнефтегаз»

Юридический адрес:

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

Почтовый адрес:

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

Тел.:

+7 (346) 684-27-70

Вебсайт компании:

<https://vareganneft.rosneft.ru/> (на русском языке)