

ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз»

**Раскрываемая консолидированная
финансовая отчетность
и Аудиторское заключение
независимого аудитора**

31 декабря 2023 года

ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз»

Раскрываемая консолидированная финансовая отчетность

Содержание

	Стр.
Аудиторское заключение	
Раскрываемый консолидированный отчет о финансовом положении.....	1
Раскрываемый консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	2
Раскрываемый консолидированный отчет об изменениях в акционерном капитале	3
Раскрываемый консолидированный отчет о движении денежных средств	4
Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности:	
1. Общие сведения	5
2. Основа подготовки финансовой отчетности	5
3. Применение новых и пересмотренных международных стандартов финансовой отчетности	6
4. Существенная информация об учетной политике	7
5. Существенные вопросы, требующие применения профессионального суждения и оценки.....	19
6. Информация по сегментам.....	21
7. Производственные и операционные расходы	21
8. Налоги, кроме налога на прибыль	22
9. Финансовые доходы и расходы	22
10. Налог на прибыль.....	22
11. Основные средства.....	24
12. Договоры аренды	25
13. Дебиторская задолженность	26
14. Товарно-материальные запасы	26
15. Авансы выданные и прочие оборотные активы.....	26
16. Денежные средства и их эквиваленты	27
17. Капитал	27
18. Кредиты и займы.....	28
19. Оценочные обязательства	29
20. Кредиторская задолженность и начисления.....	30
21. Обязательства по прочим налогам	31
22. Вознаграждения сотрудникам	31
23. Обязательства будущих периодов и условные обязательства.....	31
24. Управление рисками.....	35
25. События после отчетной даты	39

Аудиторское заключение независимого аудитора

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

Мнение

По нашему мнению, раскрываемая консолидированная финансовая отчетность Публичного акционерного общества «ННК-Варьеганнефтегаз» (далее – «Общество») и его дочернего общества (далее совместно именуемые «Группа») за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с принципами подготовки, изложенными в Примечании 2 к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

Предмет аудита

Мы провели аудит раскрываемой консолидированной финансовой отчетности Группы, которая включает:

- раскрываемый консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года;
- раскрываемый консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся на указанную дату;
- раскрываемый консолидированный отчет об изменениях в акционерном капитале за год, закончившийся на указанную дату;
- раскрываемый консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности, включая существенную информацию об учетной политике и прочую пояснительную информацию.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности согласно указанным стандартам далее описаны в разделе «Ответственность аудитора за аудит раскрываемой консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Независимость

Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включающим Международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту раскрываемой консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации. Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

Важные обстоятельства – принципы подготовки

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

Раскрываемая консолидированная финансовая отчетность не является финансовой отчетностью, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Прочие сведения

Группа подготовила отдельный комплект консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, в соответствии с МСФО, в отношении которого мы выпустили отдельное аудиторское заключение для Акционеров и Совета директоров Общества, датированное 26 апреля 2024 года.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация содержит Отчет эмитента эмиссионных ценных бумаг за 12 месяцев 2023 года (но не включает раскрываемую консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о данной отчетности), который, как ожидается, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о раскрываемой консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита раскрываемой консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и раскрываемой консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с Отчетом эмитента эмиссионных ценных бумаг за 12 месяцев 2023 года мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за раскрываемую консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку указанной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности в соответствии с принципами подготовки, изложенными в Примечании 2 к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности, за определение того, что основа подготовки раскрываемой консолидированной финансовой отчетности является приемлемой с учетом конкретных обстоятельств, а также за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки раскрываемой консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке раскрываемой 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 подготовку отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудитора за аудит раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что раскрываемая консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске 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 раскрываемой 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:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения раскрываемой 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;
- 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 Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством 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 Группы 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 раскрываемой 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 Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- планируем и проводим аудит группы для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, относящихся к финансовой информации организаций или подразделений группы, в качестве основы для формирования мнения о раскрываемой финансовой отчетности группы. Мы отвечаем за руководство, надзор за ходом аудита и проверку работы по аудиту, выполненной для целей аудита группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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



Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, 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 действиях, предпринятых для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора (руководитель аудита), – Коноплин Владимир Владимирович.

26 апреля 2024 года

Москва, Российская Федерация

В. Коноплин

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

ПАО «ННК-Варьганнефтегаз»

Раскрываемый консолидированный отчет о финансовом положении

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	11	81 105 651	68 881 854
Прочие внеоборотные финансовые активы		26 845 445	26 635 239
Отложенные налоговые активы	10	404 669	-
Прочие внеоборотные активы		122 288	32 491
Итого внеоборотные активы		108 478 053	95 549 584
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	14	2 180 499	1 382 559
Дебиторская задолженность	13	11 280 036	9 440 019
Прочие оборотные финансовые активы		3 671 074	10 904 618
Авансы выданные и прочие оборотные активы	15	961 480	660 367
Денежные средства и их эквиваленты	16	9 495	1 011
Итого оборотные активы		18 102 584	22 388 574
Итого активы		126 580 637	117 938 158
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал		2 397	2 397
Нераспределенная прибыль		76 898 297	61 500 633
Итого капитал	17	76 900 694	61 503 030
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	18	-	36 959 550
Отложенные налоговые обязательства	10	7 803 810	7 007 781
Оценочные обязательства	19	2 069 158	2 531 909
Итого долгосрочные обязательства		9 872 968	46 499 240
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	18	22 008 791	-
Кредиторская задолженность и начисления	20	7 247 255	4 834 124
Обязательство по налогу на прибыль		16 005	30 925
Обязательства по прочим налогам	21	9 975 256	4 636 799
Оценочные обязательства	19	533 648	425 736
Прочие краткосрочные обязательства		26 020	8 304
Итого краткосрочные обязательства		39 806 975	9 935 888
Итого капитал и обязательства		126 580 637	117 938 158



Генеральный директор

Таран И. А.

26 апреля 2024 года

Прилагаемые примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью

ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз»

Раскрываемый консолидированный отчет о прибыли или убытке
и прочем совокупном доходе

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

Прим.	За год, закончившийся	
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Выручка		
	84 151 760	70 062 466
	2 052 226	1 920 993
	86 203 986	71 983 459
Затраты и расходы		
7	(10 376 868)	(8 884 080)
8	(47 893 272)	(48 221 351)
	(3 502 447)	(4 910 953)
	633 749	(647 467)
	(1 846 184)	(1 877 496)
	(4 198 341)	(623 662)
	(114 402)	(150 852)
	779 098	2 053 349
	(382 124)	449 846
	(66 900 791)	(62 812 666)
	19 303 195	9 170 793
Операционная прибыль		
9	2 814 670	3 507 182
9	(7 732 222)	(3 507 038)
	4 182 083	(535 555)
	18 567 726	8 635 382
10	(3 170 062)	(1 518 883)
	15 397 664	7 116 499
Чистая прибыль		
Чистая прибыль, приходящаяся на:		
	15 397 664	7 116 499
	-	-
Итого прочий совокупный доход		
	-	-
	15 397 664	7 116 499
Общий совокупный доход за вычетом налога на прибыль		
Общий совокупный доход за вычетом налога на прибыль, приходящийся на:		
	15 397 664	7 116 499
	-	-
Прибыль, приходящаяся на одну обыкновенную акцию (в рублях) – базовая и разводненная прибыль		
	642	297
Прибыль, приходящаяся на одну привилегированную акцию (в рублях) – базовая и разводненная прибыль		
	642	297
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (тыс. шт.)		
	18 091	18 091
Средневзвешенное количество привилегированных акций в обращении (тыс. шт.)		
	5 883	5 883

Прилагаемые примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью

ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз»

Раскрываемый консолидированный отчет об изменениях в акционерном капитале

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

	Количество обыкновенных акций (тыс. шт.)	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 1 января 2022 г.	18 091	2 397	49 772 270	49 774 667
Чистая прибыль	-	-	7 116 499	7 116 499
Прочий совокупный доход	-	-	-	-
Общий совокупный доход	-	-	7 116 499	7 116 499
Эффект от первоначального признания займа выданного за вычетом налога на прибыль	-	-	(251 552)	(251 552)
Эффект от первоначального признания займа полученного за вычетом налога на прибыль	-	-	4 863 416	4 863 416
На 31 декабря 2022 г.	18 091	2 397	61 500 633	61 503 030
Чистая прибыль	-	-	15 397 664	15 397 664
Прочий совокупный доход	-	-	-	-
Общий совокупный доход	-	-	15 397 664	15 397 664
На 31 декабря 2023 г.	18 091	2 397	76 898 297	76 900 694

Прилагаемые примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью

ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз»

Раскрываемый консолидированный отчет о движении денежных средств

(в тысячах российских рублей)

Прим.	За год, закончившийся	
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Операционная деятельность		
	18 567 726	8 635 382
Корректировки:		
	3 502 447	4 910 953
	(779 098)	(2 053 349)
9	(2 814 670)	(3 507 182)
9	7 732 222	3 507 038
	(4 182 083)	535 555
	169 986	193 592
	216 568	4 833
Изменения в оборотном капитале		
	(840 965)	505 377
	(2 138 429)	(7 582 639)
	6 025 342	5 199 025
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности, до уплаты налога на прибыль и процентов		
	25 459 046	10 348 585
	(2 806 689)	(1 256 142)
	-	(2 004 179)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		
	22 652 357	7 088 264
Инвестиционная деятельность		
	(14 393 622)	(9 797 198)
	(75 952 150)	(73 064 650)
	90 132 399	74 795 452
	-	251 366
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		
	(213 373)	(7 815 030)
Финансовая деятельность		
18	-	41 476 354
	-	(40 681 200)
18	(22 430 500)	-
	-	(80 032)
Чистые денежные средства, (использованные в)/ полученные от финансовой деятельности		
	(22 430 500)	715 122
	-	-
Чистое увеличение/ (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		
	8 484	(11 644)
	1 011	12 655
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода		
	9 495	1 011

Прилагаемые примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью

ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей)

1. Общие сведения

Основной деятельностью Публичного акционерного общества «ННК-Варьеганнефтегаз» (далее – ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз», или «Компания») и его дочернего общества, в котором Компания владеет 100% доли, (далее по тексту совместно именуемых – «Группа») является разведка, разработка, добыча и реализация нефти, газа и продуктов их переработки. Производственные подразделения Группы расположены в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре и Тюменской области.

ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз» учреждено как открытое акционерное общество 24 мая 1993 года, акции Компании обращаются на Московской бирже.

2. Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая раскрываемая консолидированная финансовая отчетность составлена руководством Группы на основе консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»), с исключением сведений, раскрытие которых способно нанести ущерб Группе и (или) ее контрагентам (далее – «чувствительная информация»). Раскрываемая консолидированная финансовая отчетность не является финансовой отчетностью, подготовленной в соответствии с МСФО, так как раскрываемая консолидированная финансовая отчетность, подготовленная с исключением определенных сведений, не содержит всю информацию, раскрытие которой обязательно в соответствии с МСФО.

Решения о подготовке раскрываемой консолидированной финансовой отчетности и составе чувствительной информации приняты руководством Группы на основании части 8 статьи 7 Федерального закона от 27 июля 2010 года № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» и постановлений Правительства Российской Федерации от 13 сентября 2023 года № 1490 «Об особенностях раскрытия консолидированной финансовой отчетности» и от 4 июля 2023 года № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

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

Бухгалтерский учет на предприятиях, входящих в Группу, ведется в соответствии с законодательством, правилами бухгалтерского учета и отчетности Российской Федерации (далее – «РФ»). Действующие в РФ принципы бухгалтерского учета могут существенно отличаться от требований МСФО. Соответственно, в финансовую отчетность предприятий были внесены корректировки, необходимые для представления раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

Показатели раскрываемой консолидированной финансовой отчетности представлены по исторической стоимости, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости, как описано ниже в учетной политике. Историческая стоимость, как правило, представляет собой справедливую стоимость вознаграждения, уплаченного за приобретенные активы.

Прилагаемые примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью

ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей раскрываемой консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в раскрываемой консолидированной финансовой отчетности периодам, если не указано иначе.

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

Продолжение деятельности в обозримом будущем

При оценке способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем руководство учитывало ее финансовое положение, ожидаемые результаты коммерческой деятельности, размер заимствований и доступных средств финансирования, ожидаемые дополнительные источники заемных средств в процессе согласования, а также планы и обязательства по капитальным вложениям и другие риски, стоящие перед Группой.

Несмотря на то, что по состоянию на 31 декабря 2023 года краткосрочные обязательства Группы превышают ее оборотные активы на 21 704 млн рублей, руководство имеет обоснованное ожидание, что группа компаний, находящихся под общим контролем конечной контролирующей стороны, и Группа будут иметь достаточные финансовые ресурсы для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем. Ожидание руководства основывается на том, что ожидаемый приток денежных средств от операционной деятельности и от возврата займов выданных будет достаточным для своевременного погашения всех краткосрочных обязательств Группы. Также компания Группы получила заверения, что при необходимости будет оказана поддержка со стороны компаний, находящихся под общим контролем конечной контролирующей стороны.

Таким образом, руководство полагает, что Группа обладает достаточными ресурсами для продолжения деятельности в течение, по меньшей мере, последующих 12 месяцев с даты утверждения настоящей раскрываемой консолидированной финансовой отчетности, и, следовательно, применение допущения о непрерывности деятельности при составлении настоящей раскрываемой консолидированной финансовой отчетности является правомерным.

3. Применение новых и пересмотренных международных стандартов финансовой отчетности

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

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», выпущенный 18 мая 2017 года, поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4, выпущенные 25 июня 2020 года;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическому руководству 2 по МСФО – Раскрытие информации об учетной политике, выпущенные 12 февраля 2021 года;
- Поправки к МСФО (IAS) 8 – Определение бухгалтерских оценок, выпущенные 12 февраля 2021 года;
- Поправки к МСФО (IAS) 12 – Отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной и той же операции, выпущенные 7 мая 2021 года;
- Поправки к МСФО (IAS) 12 с ограниченной сферой применения – Глобальное применение Pillar 2, выпущенные 23 мая 2023 года.

Прилагаемые примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью

ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей)

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

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

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием, выпущенные 11 сентября 2014 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты;
- Поправки к МСФО (IFRS) 16 – Обязательства по аренде при продаже и обратной аренде, выпущенные 22 сентября 2022 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 – Долгосрочные обязательства с условиями, выпущенные 31 октября 2022 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года (с учетом поправок) или после этой даты;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 – Классификация обязательств в качестве краткосрочных и долгосрочных, отсрочка даты вступления в силу, выпущенные 15 июля 2020 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты;
- Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 – Операции факторинга кредиторской задолженности, выпущенные 25 мая 2023 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты.
- Поправки к МСФО (IAS) 21 – Отсутствие конвертируемости валюты, выпущенные 15 августа 2023 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты.

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

4. Существенная информация об учетной политике

Принципы консолидации

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

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

Прилагаемые примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью

ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей)

4. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

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

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

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

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Функциональной валютой Компании и ее дочернего предприятия и валютой представления раскрываемой консолидированной финансовой отчетности Группы является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль.

При подготовке финансовой отчетности предприятий Группы операции, выраженные в валютах, отличающихся от функциональной валюты («иностранные валюты»), отражаются по обменному курсу на дату операции. Денежные статьи, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по соответствующему валютному курсу на дату составления отчетности. На 31 декабря 2023 года официальный обменный курс закрытия, использованный для переоценки остатков по счетам, выраженных в долларах США, составлял 89,6883 рублей за 1 доллар (на 31 декабря 2022 года: 70,3375 рублей за 1 доллар).

Основные средства

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

Нефтегазодобывающие активы

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

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

Прилагаемые примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью

ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей)

4. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

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

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

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

Прочие основные средства

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

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

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

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

Оценочное обязательство на вывод основных средств из эксплуатации и восстановление месторождений

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

ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей)

4. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

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

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

Оценочное обязательство на восстановление окружающей среды

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

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

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

Обесценение основных средств

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

ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей)

4. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

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

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

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

Аренда

Группа арендует земельные участки и нефтепромысловое оборудование.

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

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

Товарно-материальные запасы

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

Прилагаемые примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей)

4. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Авансы выданные

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

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

Оценочные обязательства

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

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

Финансовые инструменты

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

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

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

ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей)

4. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Метод эффективной ставки процента

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

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

Модификация финансовых инструментов

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

Группа оценивает, является ли модификация предусмотренных договором денежных потоков существенной с учетом как количественных, так и, среди прочего, следующих качественных факторов: наличия новых договорных условий, которые оказывают значительное влияние на профиль рисков по активу (например, участие в прибыли или доход на капитал), значительного изменения процентной ставки, изменения валютной деноминации, значительного продления срока кредита в случаях, когда заемщик не испытывает финансовых затруднений. Если модифицированные условия существенно отличаются, так что права на денежные потоки по первоначальному активу истекают, Группа прекращает признание первоначального финансового актива и признает новый актив по справедливой стоимости. Датой пересмотра условий считается дата первоначального признания для целей расчета последующего обесценения, в том числе для определения факта значительного увеличения кредитного риска (для финансовых активов). Группа также оценивает соответствие нового кредита или долгового инструмента критерию осуществления платежей исключительно в счет основной суммы долга и процентов. Любые расхождения между балансовой стоимостью первоначального финансового инструмента, признание которого прекращено, и справедливой стоимости нового, значительно модифицированного финансового инструмента отражается в составе прибыли или убытка, если содержание различия не относится к операции с капиталом с собственниками.

Финансовые активы

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

Прилагаемые примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей)

4. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

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

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

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

Обесценение финансовых активов

Руководство Группы на основании прогнозов оценивает ожидаемые кредитные убытки (далее «ОКУ»), связанные с долговыми инструментами, оцениваемыми по амортизированной стоимости. В отношении торговой дебиторской задолженности, оценочный резерв под убытки признается при первоначальном признании и далее на каждую отчетную дату в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Обесценение по краткосрочной торговой дебиторской задолженности анализируется на каждую отчетную дату по упрощенной модели, что подразумевает использование матрицы оценочных резервов для оценки ОКУ. Для прочих финансовых активов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ОКУ). Для финансовых активов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового актива, независимо от сроков наступления дефолта (ОКУ за весь срок).

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

В отношении торговой дебиторской задолженности руководство Группы применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Для определения ОКУ торговая дебиторская задолженность группируется на основании общих характеристик кредитного риска и количества дней просрочки платежей. Размер оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки для дебиторской задолженности может зависеть от прошлого опыта неоплаты задолженности и понесенных в связи с этим убытков, а также прогнозной информации. Торговая дебиторская задолженность списывается, когда руководство Группы пришло к заключению о необоснованности ожиданий относительно возмещения таких активов. Индикаторы, указывающие на необоснованность ожиданий относительно возмещения, включают, но не ограничены следующими факторами: возможность банкротства или финансовые затруднения дебитора. Обесцененная дебиторская задолженность прекращает признаваться, когда становится безнадежной к взысканию.

ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей)

4. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

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

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

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

Группа признает в составе прибыли или убытка в качестве прибыли или убытка от обесценения сумму ожидаемых кредитных убытков (или восстановление), которая требуется для корректировки резерва на отчетную дату до суммы, которая должна быть признана.

Прекращение признания финансовых активов

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

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

Финансовые обязательства

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

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей)

4. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Прекращение признания финансовых обязательств

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

Взаимозачет финансовых инструментов

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

Вознаграждения работникам

Вознаграждения работникам признаются в качестве расходов в раскрываемом консолидированном отчете о прибыли или убытке в текущем отчетном периоде.

Программы с установленными взносами

С 1 января 2023 года в соответствии с действующим законодательством предприятия Группы обязаны перечислять взносы в Фонд пенсионного и социального страхования Российской Федерации (Социальный фонд России) в размере единого тарифа страховых взносов. Сумма страховых взносов рассчитывается путем применения к сумме общей годовой заработной платы каждого работника ставки 30% в случае, если заработная плата не превышает определенную сумму; для годовой заработной платы, превышающей установленную законом сумму, применяется ставка 15,1%. Взносы Группы в Социальный фонд России, относящиеся к программам с установленными взносами, отражаются в раскрываемом консолидированном отчете о прибыли или убытке в том периоде, к которому они относятся. Группа не имеет каких-либо правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики обязательств по выплате пенсий или аналогичных выплат сверх единого тарифа страховых взносов.

Признание выручки

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

ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей)

4. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

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

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

Руководство использует суждение для определения того, указывают ли имеющиеся факторы в совокупности на то, что контроль над продуктами перешел к покупателю.

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

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

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

Налог на прибыль

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

Текущий налог

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

Прилагаемые примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью

ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей)

4. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Отложенный налог

Отложенный налог отражается по балансовому методу в отношении временных разниц между данными налогового учета и данными, включенными в раскрываемую консолидированную финансовую отчетность. Отложенные налоговые активы отражаются с учетом всех вычитаемых временных разниц при условии высокой вероятности наличия в будущем налогооблагаемой балансовой прибыли для использования этих временных разниц. Отложенные налоговые обязательства отражаются с учетом налогооблагаемых временных разниц, относящихся к дочернему предприятию за исключением случаев, когда Группа имеет возможность контролировать сроки восстановления временной разницы и существует высокая вероятность того, что данная разница не будет восстановлена в обозримом будущем.

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

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

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

Зачет отложенных налоговых активов и обязательств возможен, когда в законодательстве предусмотрено право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и когда отложенные налоговые активы и обязательства относятся к налогу на прибыль, уплачиваемому одному и тому же налоговому органу либо одним и тем же налогооблагаемым лицом. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждого отдельного предприятия Группы.

Текущий и отложенный налог

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

Неопределенные налоговые позиции

Неопределенные налоговые позиции Группы оцениваются руководством в конце каждого отчетного периода. Обязательства, отражающиеся в отношении налогов, учитываются в тех случаях, когда руководство считает, что вероятность возникновения дополнительных налоговых обязательств, если налоговая позиция Группы будет оспорена налоговыми органами, выше, чем вероятность их отсутствия.

Прилагаемые примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей)

4. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Такая оценка производится на основании толкования налогового законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода, а также любых известных постановлений суда или иных решений по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются на основе наилучшей оценки руководством расходов, необходимых для урегулирования обязательств на конец отчетного периода.

Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли, относящейся к акционерам материнской компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций и привилегированных акций (в случае невыплаты дивидендов по привилегированным акциям), находящихся в обращении в течение соответствующего периода (Примечание 17). В данной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности, в связи с отсутствием конвертируемых в обыкновенные акции ценных бумаг, показатель базовой прибыли на акцию равен показателю разводненной прибыли на акцию.

5. Существенные вопросы, требующие применения профессионального суждения и оценки

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

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

Нефтегазодобывающие активы

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

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

Доказанные запасы включают объем нефти, который по ожиданиям руководства Группы будет добыт в пределах или после истечения срока действия текущей лицензии. Срок действия текущих лицензий Группы на разработку нефтегазовых месторождений истекает в период с 2025 по 2169 год. В случае если срок действия лицензии меньше срока разработки нефтегазового месторождения, амортизация основных средств, связанных с добычей, начисляется в течение срока разработки нефтегазового месторождения в связи с тем, что руководство Группы полагает, что сможет продлить срок действия этой лицензии. Срок службы нефтегазового месторождения определяется на основе оценки запасов, добыча которых коммерчески целесообразна.

ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей)

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

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

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

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

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

Обесценение основных средств

Группа анализирует внешние и внутренние источники информации для выявления каких-либо признаков обесценения своих основных средств (Примечание 11).

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

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

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

Сокращение объема доказанных запасов и/или неблагоприятные текущие экономические условия могут привести к обесценению основных средств Группы.

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

Прилагаемые примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью

ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей)

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

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

Затраты на вывод основных средств из эксплуатации и восстановление месторождений

Для месторождений, в отношении которых Группа должна выполнить работу по выводу активов из эксплуатации и восстановлению участков месторождений, создается оценочное обязательство на покрытие соответствующих расходов (Примечание 19). Кроме того, Группа проводит анализ для оценки вероятности, сроков и суммы необходимого оттока ресурсов. Оценка суммы и сроков возникновения таких подлежащих отражению обязательств по выводу активов из эксплуатации и восстановлению участков месторождений требует применения значительного суждения. Такое суждение выносится исходя из оценки соответствующей стоимости и инженерно-геофизических исследований с использованием доступной на данный момент технологии и в соответствии с действующим на данный момент законодательством об охране окружающей среды.

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

6. Информация по сегментам

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

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

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

7. Производственные и операционные расходы

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Нефтепромысловые услуги	3 771 583	3 567 848
Энергообеспечение	2 437 870	2 156 127
Расходы на оплату труда и страхование	1 853 372	1 638 124
Транспортные услуги	1 224 942	671 760
Материальные затраты	445 527	312 713
Промышленная и экологическая безопасность	253 046	292 858
Прочие	390 528	244 650
Итого	10 376 868	8 884 080

Прилагаемые примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью

ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей)

8. Налоги, кроме налога на прибыль

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	44 433 285	47 376 772
Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья	2 199 785	-
Налог на имущество	1 256 216	761 133
Прочие	3 986	83 446
Итого	47 893 272	48 221 351

9. Финансовые доходы и расходы

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Финансовые доходы		
Процентные доходы	3 406 225	3 381 994
Влияние изменения ставок по займам выданным	(619 468)	(203 433)
Эффект досрочного погашения займов выданных	27 913	328 621
Итого	2 814 670	3 507 182
Финансовые расходы		
Процентные расходы по займу и долгосрочным авансам на поставку нефти	2 488 931	3 160 523
Эффект переоценки займа полученного	4 990 810	-
Амортизация дисконта по оценочным обязательствам	252 481	334 938
Процентные расходы по обязательствам по аренде	-	11 577
Итого	7 732 222	3 507 038

10. Налог на прибыль

Налог на прибыль, отраженный в раскрываемом консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе:

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Расход по текущему налогу на прибыль	2 778 702	1 033 280
Расход по отложенному налогу на прибыль	391 360	485 603
Итого	3 170 062	1 518 883

В 2022-2023 годах Компания применяла льготную ставку для расчета налога на прибыль в размере 16% в соответствии с п.п. 1 п. 4 ст. 2 Закона Ханты-Мансийского Автономного округа – Югры от 30 сентября 2011 года № 87 ОЗ «О налоге на прибыль организаций, подлежащем зачислению в бюджет Ханты-Мансийского Автономного Округа – Югры». В 2023 году дочернее общество также применяло льготную ставку для расчета налога на прибыль в размере 16%.

Прилагаемые примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью

ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей)

10. Налог на прибыль (продолжение)

Сумма налога на прибыль, отраженная в раскрываемом консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отличается от суммы теоретического налога, которая была бы получена при применении стандартной ставки по налогу на прибыль 20%, действующей в Российской Федерации, к сумме прибыли до налогообложения. Сверка налога на прибыль представлена ниже:

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Прибыль до налогообложения	18 567 726	8 635 382
Теоретический налог на прибыль по ставке 20%	3 713 545	1 727 076
Эффект применения льготной ставки налога на прибыль 16%	(664 392)	(272 316)
Эффект от пересчета налога на прибыль за предыдущие периоды	(8 491)	43 139
Прочие невычитаемые расходы	129 400	20 984
Итого	3 170 062	1 518 883

Движение отложенных налоговых активов и обязательств за 2023 и 2022 годы представлено ниже.

	На 1 января 2023 г.	Признано в раскрываемом консолиди- рованном отчете о прибыли или убытке	Признано в составе капитала	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства	(7 935 331)	(986 003)	-	(8 921 334)
Товарно-материальные запасы	(94 992)	(101 139)	-	(196 131)
Прочие финансовые активы	574 082	58 745	-	632 827
Дебиторская задолженность и прочие оборотные активы	35 703	(10 980)	-	24 723
Оценка кредитов и займов	(1 215 854)	1 215 854	-	-
Кредиторская задолженность и начисления	43 965	296 831	-	340 796
Перенос налоговых убытков на будущие периоды	985 639	(796 124)	-	189 515
Оценочные обязательства	586 632	(66 071)	-	520 561
Прочие	12 375	(2 473)	-	9 902
Итого	(7 007 781)	(391 360)	-	(7 399 141)
Отложенные налоговые активы	-	404 669	-	404 669
Отложенные налоговые обязательства	(7 007 781)	(796 029)	-	(7 803 810)
Отложенные налоговые обязательства, нетто	(7 007 781)	(391 360)	-	(7 399 141)

Прилагаемые примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью

ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей)

10. Налог на прибыль (продолжение)

	На 1 января 2022 г.	Признано в раскрываемом консолиди- рованном отчете о прибыли или убытке	Признано в составе капитала	На 31 декабря 2022 г.
Основные средства	(7 856 960)	(78 371)	-	(7 935 331)
Товарно-материальные запасы	(214 156)	119 164	-	(94 992)
Прочие финансовые активы	498 642	12 552	62 888	574 082
Дебиторская задолженность и прочие оборотные активы	134 802	(99 099)	-	35 703
Оценка кредитов и займов	-	-	(1 215 854)	(1 215 854)
Кредиторская задолженность и начисления	35 538	8 427	-	43 965
Перенос налоговых убытков на будущие периоды	805 806	179 833	-	985 639
Оценочные обязательства	1 160 599	(573 967)	-	586 632
Прочие	66 517	(54 142)	-	12 375
Итого	(5 369 212)	(485 603)	(1 152 966)	(7 007 781)
Отложенные налоговые активы	1 026 191	(1 026 191)	-	-
Отложенные налоговые обязательства	(6 395 403)	540 588	(1 152 966)	(7 007 781)
Отложенные налоговые обязательства, нетто	(5 369 212)	(485 603)	(1 152 966)	(7 007 781)

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

11. Основные средства

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.		
	Нефтегазодобы- вающие активы	Прочие основные средства	Всего
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2023 г.	235 298 114	8 479 468	243 777 582
Поступление	13 458 307	2 274 942	15 733 249
Выбытие и прочее движение	(481 436)	(267 249)	(748 685)
Изменение оценочных обязательств (Примечание 20)	205 652	-	205 652
На 31 декабря 2023 г.	248 480 637	10 487 161	258 967 798
Накопленный износ и амортизация			
На 1 января 2023 г.	(167 962 229)	(6 933 499)	(174 895 728)
Начисление амортизации и износа	(3 052 196)	(445 078)	(3 497 274)
Выбытие и прочее движение	265 751	265 096	530 847
Эффект от переоценки обязательства, связанного с выбытием активов (Примечание 20)	8	-	8
На 31 декабря 2023 г.	(170 748 666)	(7 113 481)	(177 862 147)
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	77 731 971	3 373 680	81 105 651

Прилагаемые примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью

ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей)

11. Основные средства (продолжение)

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.		
	Нефтегазодобывающие активы	Прочие основные средства	Всего
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2022 г.	229 845 460	8 368 161	238 213 621
Поступление	9 235 794	515 655	9 751 449
Выбытие и прочее движение	(752 857)	(404 348)	(1 157 205)
Изменение оценочных обязательств (Примечание 20)	(3 031 847)	-	(3 031 847)
Эффект от переоценки обязательства, связанного с выбытием активов (Примечание 20)	1 564	-	1 564
На 31 декабря 2022 г.	235 298 114	8 479 468	243 777 582
Накопленный износ и амортизация			
На 1 января 2022 г.	(166 190 601)	(6 727 237)	(172 917 838)
Начисление амортизации и износа	(4 307 936)	(604 670)	(4 912 606)
Выбытие и прочее движение	484 523	398 408	882 931
Эффект от переоценки обязательства, связанного с выбытием активов (Примечание 20)	2 051 785	-	2 051 785
На 31 декабря 2022 г.	(167 962 229)	(6 933 499)	(174 895 728)
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	67 335 885	1 545 969	68 881 854

Срок полезного использования нефтегазодобывающих активов

Коэффициенты амортизации за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, были рассчитаны на основе отчета независимого оценщика запасов по состоянию на 31 декабря 2022 года. Коэффициенты амортизации за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, были рассчитаны на основе отчета независимого оценщика запасов по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Обесценение нефтегазодобывающих активов

По состоянию на 31 декабря 2023 года Группа не выявила каких-либо признаков обесценения основных средств, тестирования на предмет обесценения не проводилось в соответствии с МСФО (IAS) 36.

На 31 декабря 2022 года в связи с наличием признаков обесценения основные средства Группы были оценены на предмет обесценения. По каждой единице генерирующей денежные потоки («ЕГДП») оценивалась возмещаемая стоимость, которая рассчитывалась на основе ценности использования с использованием дисконтированных денежных потоков.

По состоянию на 31 декабря 2022 года убытков от обесценения выявлено не было.

12. Договоры аренды

Расходы по договорам аренды с переменными платежами, признанные в раскрываемом консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, за 2023 год составили 512 млн рублей (2022 год: 532 млн рублей).

Прилагаемые примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью

ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей)

12. Договоры аренды (продолжение)

Расходы, связанные с арендой земли для целей разведки и добычи, с краткосрочной арендой и арендой активов с низкой стоимостью были признаны в составе раскрываемого консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2023 и 2022 годы и не являются существенными для раскрытия.

13. Дебиторская задолженность

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Торговая дебиторская задолженность	9 592 631	9 092 341
Прочая дебиторская задолженность	2 105 332	515 503
За вычетом ожидаемых кредитных убытков	(417 927)	(167 825)
Итого	11 280 036	9 440 019

В отношении торговой дебиторской задолженности Группа применяет упрощенный подход, предусмотренный в МСФО (IFRS) 9, к оценке ожидаемых кредитных убытков для оценки резерва на случай убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового актива. Группа определяет ожидаемый кредитный убыток по этим статьям, используя матрицу резервов, рассчитанную на основе исторического опыта по кредитным убыткам на основе просроченного статуса должников, скорректированного в зависимости от ситуации с учетом текущих условий и оценок будущих экономических условий. Группа проводит мониторинг торговой и прочей дебиторской задолженности на регулярной основе.

На 31 декабря 2023 и 2022 годов дебиторская задолженность не передавалась в залог в качестве обеспечения обязательств Группы. На остатки задолженности проценты не начислялись.

14. Товарно-материальные запасы

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Сырая нефть и газ	1 417 145	782 845
Прочие запасы	856 352	631 136
За вычетом резерва под обесценение товарно-материальных запасов	(92 998)	(31 422)
Итого	2 180 499	1 382 559

15. Авансы выданные и прочие оборотные активы

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Авансы, выданные поставщикам, кроме авансов под незавершенное капитальное строительство	668 444	625 864
НДС и акцизы к возмещению из бюджета	39 464	8 518
Расчеты по налогу на прибыль	13 067	-
Единый налоговый платеж, расчеты по прочим налогам	119 257	2 455
Прочие оборотные активы	121 248	24 655
За вычетом резерва под обесценение	-	(1 125)
Итого	961 480	660 367

Прилагаемые примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью

ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей)

16. Денежные средства и их эквиваленты

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Денежные средства на банковских счетах – рубли	9 308	799
Специальные счета в банке	187	212
Итого	9 495	1 011

Расчетные счета Группы открыты в банке, имеющем кредитный рейтинг ruAA кредитного рейтингового агентства «Эксперт РА» на 31 декабря 2023 и 2022 годов.

17. Капитал

Акционерный капитал и прибыль на акцию

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов уставный капитал Компании состоит из 18 091 010 обыкновенных акций номиналом 0,1 рубль каждая и 5 883 050 привилегированных акций номиналом 0,1 рубль каждая. Уставный капитал Компании полностью оплачен.

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. Владельцы обыкновенных акций имеют право одного голоса на акцию на ежегодном общем собрании акционеров Компании.

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

Владельцы привилегированных акций Компании имеют право получать годовые дивиденды: размер дивиденда по каждой привилегированной акции определяется как сумма, получаемая в результате деления суммы, равной 10% чистой прибыли Компании по итогам отчетного финансового года, на число размещенных привилегированных акций Компании. Если сумма дивидендов, выплачиваемая Обществом по каждой обыкновенной акции в определенном году, превышает сумму, подлежащую выплате в качестве дивидендов по каждой привилегированной акции, размер дивиденда, выплачиваемого по последним, должен быть увеличен до размера дивиденда, выплачиваемого по обыкновенным акциям. Решение о выплате дивидендов по обыкновенным и привилегированным акциям принимается общим собранием акционеров. При отсутствии начисления дивидендов по привилегированным акциям, владельцы привилегированных акций имеют право участвовать в общем собрании акционеров Компании с правом голоса по всем вопросам его компетенции. Для целей расчета базовой прибыли на акцию базовая прибыль распределяется между обыкновенными акциями и привилегированными акциями пропорционально доле каждого инструмента в прибыли исходя из предположения о том, что вся прибыль за отчетный период была распределена.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов у Компании не было ценных бумаг, оказывающих разводняющий эффект на чистую прибыль на обыкновенную акцию.

ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей)

17. Капитал (продолжение)

Нераспределенная прибыль и дивиденды

В соответствии с российским законодательством, распределение дивидендов и прочее использование прибыли производится на основании данных бухгалтерской отчетности Компании, составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. Согласно российскому законодательству распределению подлежит чистая прибыль. Сумма чистой прибыли, отраженная в опубликованной годовой бухгалтерской отчетности Компании за 2023 год, составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета, составила 12 116 млн рублей (2022 год: 7 133 млн рублей¹), а остаток нераспределенной прибыли на конец отчетного года, включая результат текущего года, рассчитанный в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета, составил 63 367 млн рублей (2022 год: 51 239 млн рублей¹). В течение 2023 и 2022 годов Компания не объявляла и не выплачивала дивиденды.

18. Кредиты и займы

По состоянию на 31 декабря 2023 года обязательство по кредитам и займам включает обязательство в рублях с процентной ставкой 5% годовых и сроком погашения в течение 5 рабочих дней после получения требования займодавца, но не позднее 31 декабря 2025 года.

	На 31 декабря 2023 г.			На 31 декабря 2022 г.		
	Основная сумма	Проценты	Итого	Основная сумма	Проценты	Итого
Займ полученный	19 045 854	2 962 937	22 008 791	35 397 084	1 562 466	36 959 550

Ниже приведена информация об изменениях в обязательстве, возникших в результате финансовой деятельности, включая денежные и неденежные изменения:

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
На 1 января	36 959 550	-
Денежные потоки, всего	(22 430 500)	41 476 354
в т.ч.		
Получение займа	-	41 476 354
Погашение займа	(22 430 500)	-
Прочие изменения, не связанные с движением денежных средств, всего	7 479 741	(4 516 804)
в т.ч.		
Проценты начисленные по ставке, установленной договором	1 400 471	1 562 466
Проценты доначисленные по эффективной ставке	1 088 460	-
Эффект переоценки займа	4 990 810	(6 079 270)
На 31 декабря	22 008 791	36 959 550

В 2022 году эффект от первоначального признания займа по справедливой стоимости признан непосредственно в капитале за вычетом соответствующего отложенного налога на прибыль.

¹ С учетом корректировки сопоставимых показателей в бухгалтерской отчетности за 2023 г.

ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей)

19 Оценочные обязательства (продолжение)

Оценочные обязательства на вывод основных средств из эксплуатации и восстановление окружающей среды представляют собой оценку стоимости затрат на ликвидацию нефтегазовых активов, демонтажа трубопроводов и линий электропередач, рекультивацию песчаных карьеров, шламовых амбаров, поврежденных земель после окончания эксплуатации и строительства.

Переоценка обязательств за счет изменения оценочных значений за 2023 год привела к уменьшению их балансовой стоимости на 573 млн рублей, из них 206 млн рублей было отнесено на увеличение стоимости нефтегазодобывающих активов, 779 млн рублей было признано в качестве дохода в раскрываемом консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по строке «Эффект от переоценки обязательства, связанного с выбытием активов».

Переоценка обязательств за счет изменения оценочных значений за 2022 год привела к уменьшению их балансовой стоимости на 3 032 млн рублей, из них 978 млн рублей было отнесено на уменьшение стоимости нефтегазодобывающих активов, 2 053 млн рублей было признано в качестве дохода в раскрываемом консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по строке «Эффект от переоценки обязательства, связанного с выбытием активов».

Основные допущения, которые Группа использовала для оценки суммы обязательства, связанного с выводом основных средств из эксплуатации и восстановлением окружающей среды:

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Ставки дисконтирования	11,75%	10,31%-11,04%
Ожидаемые темпы инфляции в России	4,22%-4,81%	4,17%-5,98%
Ожидаемые годы окончания разработки нефтегазовых месторождений	2034-2068	2032-2074

Группа провела анализ чувствительности величины оценочного обязательства на вывод основных средств из эксплуатации к изменению основных допущений на 31 декабря 2023 года:

- при уменьшении ставки дисконтирования на 1% сумма оценочного обязательства увеличится на 606 млн рублей (31 декабря 2022 года: 836 млн рублей);
- при увеличении ставки инфляции на 1% сумма оценочного обязательства увеличится на 650 млн рублей (31 декабря 2022 года: 886 млн рублей);
- при уменьшении сроков разработки месторождений на 5 лет, сумма оценочного обязательства увеличится на 760 млн рублей (31 декабря 2022 года: 939 млн рублей).

20. Кредиторская задолженность и начисления

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Торговая кредиторская задолженность	2 914 534	2 084 558
Кредиторская задолженность за основные средства	3 445 688	1 840 707
Заработная плата и связанные начисления	444 305	374 596
Краткосрочные авансы полученные	49 961	534 263
Прочая кредиторская задолженность и начисления	392 767	-
Итого	7 247 255	4 834 124

Прилагаемые примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью

ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей)

21. Обязательства по прочим налогам

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	5 310 270	2 476 063
Налог на добавленную стоимость	3 502 369	1 848 801
Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья	811 333	-
Налог на имущество	260 996	216 849
Прочие	90 288	95 086
Итого	9 975 256	4 636 799

В 2022 году был произведен зачет задолженности по налогу на добычу полезных ископаемых с задолженностью по налогу на прибыль в размере 565 млн рублей.

22. Вознаграждения сотрудникам

Расходы на вознаграждения сотрудникам за 2023 и 2022 годы были отражены в раскрываемом консолидированном отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе в составе статей «Производственные и операционные расходы» и «Общехозяйственные и административные расходы». Выплаты являются краткосрочными.

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Вознаграждение ключевому управленческому персоналу	125 160	114 833
Вознаграждение прочему персоналу	3 293 338	3 088 271
Итого	3 418 498	3 203 105

Для целей раскрываемой консолидированной финансовой отчетности Группы ключевой управленческий персонал включает членов Совета директоров, Генерального директора и его заместителей.

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.

В составе затрат на оплату труда за 2023 год учтены расходы на социальное обеспечение, включающие взносы в Социальный фонд России, в сумме 774 млн рублей (2022: 718 млн рублей, из них 533 млн рублей составили взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации).

23. Обязательства будущих периодов и условные обязательства

Обязательства по капитальным затратам

Договорные обязательства по капитальным затратам Группы, включая налог на добавленную стоимость, по состоянию на 31 декабря 2023 года составляли 21 422 млн рублей (на 31 декабря 2022 года: 17 596 млн рублей). Существенное увеличение суммы обязательств по капитальным затратам связано с заключением новых договоров в рамках программы бурения на 2024 год.

Прилагаемые примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей)

23. Обязательства будущих периодов и условные обязательства (продолжение)

Лицензионные обязательства

Государственные органы периодически проводят проверку деятельности Группы на предмет соблюдения лицензионных условий эксплуатации нефтяного месторождения. Руководство Группы предпринимает необходимые действия по исправлению ошибок или недостатков, обнаруженных в ходе таких проверок. Несоблюдение условий лицензии может привести к наложению штрафов, пеней, ограничений, приостановке использования или изъятию лицензии. По мнению руководства Группы, любые случаи несоблюдения требований, которые могут возникнуть в будущем, будут урегулированы посредством переговоров или путем реализации предложенных изменений и не окажут значительного влияния на консолидированное финансовое положение или финансовые результаты Группы.

Судебные разбирательства

Группа время от времени принимала и продолжает принимать участие в судебных разбирательствах и спорах, ни один из которых, по мнению руководства, как в отдельности, так и в совокупности с другими, не оказал и с высокой долей вероятности не окажет существенного негативного воздействия на Группу.

Правовая система в России подвержена частым изменениям, иногда имеющим обратную силу. Этот факт представляет собой риск возникновения негативных последствий для компаний, входящих в Группу.

Охрана окружающей среды

Деятельность Группы в значительной степени подвержена контролю и регулированию со стороны федеральных, региональных и местных органов власти в Российской Федерации. Деятельность Группы связана с выбросами вредных примесей в атмосферу и воду, которые могут нанести ущерб растительному и животному миру в регионах, в которых Группа осуществляет свою деятельность, а также привести к другим негативным последствиям для окружающей среды.

Руководство полагает, что Группа соблюдает все действующие законы и нормы, относящиеся к охране окружающей среды. Однако в Российской Федерации продолжают меняться законы и нормативные акты в области охраны окружающей среды. Руководство Группы не может спрогнозировать время или масштаб возможных изменений законов и норм, относящихся к охране окружающей среды. В случае наступления таких изменений от Группы может потребоваться проведение модернизации технической базы с тем, чтобы соответствовать более строгим нормам.

В соответствии с требованиями законодательства и условиями лицензий на добычу полезных ископаемых, после завершения эксплуатации нефтегазового месторождения Группа обязана вывести соответствующие объекты из эксплуатации и восстановить участки месторождения, на которых проводились работы. Оценочная стоимость обязательств по выводу основных средств из эксплуатации и восстановлению окружающей среды отражена в раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (Примечание 19).

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей)

23. Обязательства будущих периодов и условные обязательства (продолжение)

Руководство Группы проводит регулярную переоценку своих обязательств по выводу основных средств из эксплуатации и восстановлению окружающей среды, которые связаны с ее деятельностью. Оценочные значения формируются на основе представления руководства о текущих требованиях законодательства, условиях лицензионных соглашений, размере и характере нефтегазовых месторождений, на которые имеются лицензии. Если требования применимого законодательства в области охраны окружающей среды будут изменены или уточнены, у Группы могут возникнуть дополнительные обязательства по охране окружающей среды.

Экономическая и политическая среда в Российской Федерации

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

В 2023 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. В декабре 2022 года ЕС и ряд стран за пределами ЕС ввели потолок цен на поставки российской нефти. Предельная цена была установлена в размере 60 долларов за баррель и подлежит последующему регулярному пересмотру. Кроме того, в декабре 2022 года ЕС ввел эмбарго на морские поставки российской нефти. В феврале 2023 года был введен потолок цен на поставки российского газа и эмбарго на российские нефтепродукты. Несмотря на восстановление объемов торгов, финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В 2023 году валютные курсы к рублю значительно выросли по сравнению с курсами, действовавшими по состоянию на 31 декабря 2022 года. В течение 2023 года Банк России поэтапно повысил ключевую ставку с 7,5% до 16,0%. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным.

Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

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

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

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей)

23. Обязательства будущих периодов и условные обязательства (продолжение)

Условные налоговые обязательства

Налоговое и таможенное законодательство Российской Федерации, действующее или по существу вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных толкований в применении к операциям и деятельности Группы. В связи с этим налоговые позиции, определенные руководством, и официальная документация, обосновывающая налоговые позиции, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации постепенно усиливается, в том числе повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели, или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговым органом проводится налоговый мониторинг Компании по вопросам правильности исчисления (удержания), полноты и своевременности уплаты (перечисления) налогов, сборов, страховых взносов, обязанность по уплате (перечислению) которых в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации возложена на Компанию (налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента) за 2023 год в течение 9 месяцев после окончания года, за который он проводится. Налоговые проверки дочернего общества могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки.

При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании в целом соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), но характеризуется определенной спецификой. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований нового законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате операций между компаниями Группы, определяются на основе фактической цены сделки. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. 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 Группы в целом.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Группой интерпретации будут подтверждены, однако существует риск того, что Группа понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Группой 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 Группы в целом.

ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей)

24. Управление рисками

Управление капиталом

Капитал Группы состоит из собственного капитала Группы, включая уставный капитал и нераспределенную прибыль, а также кредитов и займов за вычетом денежных средств и их эквивалентов. Сумма капитала, которым Группа управляла на 31 декабря 2023 года, составляла 98 900 млн рублей (31 декабря 2022 года: 98 462 млн рублей).

Группа управляет капиталом в целях обеспечения непрерывности деятельности и максимизации доходов акционеров посредством поддержания баланса между заемным и акционерным капиталом. Внешние требования к структуре капитала отсутствуют.

Основные категории финансовых инструментов

Основные категории финансовых активов и финансовых обязательств представлены следующим образом:

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Прочие финансовые активы	30 516 519	37 539 857
Дебиторская задолженность	11 280 036	9 440 019
Денежные средства и их эквиваленты	9 495	1 011
Итого	41 806 050	46 980 887
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Кредиты и займы	22 008 791	36 959 550
Кредиторская задолженность	6 360 222	3 925 265
Итого	28 369 013	40 884 815

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что на финансовые результаты Группы негативно повлияют изменения обменных курсов. На 31 декабря 2023 и 2022 годов Группа подвержена валютному риску в отношении финансовых активов, номинированных в долларах США.

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Прочие финансовые активы	19 826 497	14 344 564
Итого активы/Чистая позиция	19 826 497	14 344 564

В таблице ниже представлены данные о чувствительности прибыли до налогообложения Группы к 10% ослаблению курса рубля по отношению к доллару США, что представляет собой оценку руководством обоснованно возможного изменения валютного курса в течение 12 месяцев после отчетной даты.

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Эффект на прибыль до налогообложения	1 982 650	1 434 456

Прилагаемые примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей)

24 Управление рисками (продолжение)

Кредитный риск

Кредитный риск заключается в том, что покупатель может не исполнить свои обязательства перед Группой в срок, что приведет к возникновению у Группы финансовых убытков. Для подтверждения кредитоспособности контрагентов осуществляется предварительная проверка их финансового положения, а также выявляются возможные риски. Чтобы снизить риск финансового убытка в результате невыполнения обязательств контрагентами, Группа принимает во внимание всю доступную количественную и качественную информацию, а также данные собственного учета торговых операций.

Ожидаемые кредитные убытки – это оценка приведенной стоимости будущих недополученных денежных средств, взвешенная с учетом вероятности (т.е. средневзвешенная величина кредитных убытков с использованием соответствующих рисков наступления дефолта в определенный период времени в качестве весов). Оценка ожидаемых кредитных убытков выполняется на основе четырех компонентов, используемых Группой: вероятность дефолта, величина кредитного требования, подверженная риску дефолта, убыток в случае дефолта и ставка дисконтирования.

Задолженность на момент дефолта – оценка риска на будущую дату дефолта с учетом ожидаемых изменений в сумме риска после завершения отчетного периода, включая погашение основной суммы долга и процентов, и ожидаемое использование средств по кредитным обязательствам. Вероятность дефолта – оценка вероятности наступления дефолта в течение определенного периода времени. Убыток в случае дефолта – оценка убытка, возникающего при дефолте. Она основывается на разнице между предусмотренными договором денежными потоками к выплате и теми потоками, которые кредитор ожидает получить, в том числе от реализации обеспечения. Обычно этот показатель выражается в процентах от задолженности на момент дефолта.

Для оценки вероятности дефолта по финансовым активам, кроме торговой и прочей дебиторской задолженности, Группа определяет дефолт как ситуацию, в которой подверженность риску соответствует одному или нескольким из перечисленных критериев:

- просрочка заемщиком предусмотренных договором платежей превышает 90 дней;
- международные рейтинговые агентства включают дебитора в класс рейтингов дефолта;
- дебитор соответствует критериям вероятной неплатежеспособности (включая неплатежеспособность клиента либо повышение вероятности того, что дебитор начнет процедуру банкротства).

Для оценки вероятности дефолта для торговой и прочей дебиторской задолженности и активов по договорам с покупателями Группа определяет дефолт как ситуацию, в которой подверженность риску соответствует одному или нескольким из перечисленных критериев:

- просрочка платежа на 30 дней;
- начало судебной-претензионной работы с контрагентом в отношении имеющейся задолженности;
- дебитор соответствует критериям вероятной неплатежеспособности (включая неплатежеспособность клиента либо повышение вероятности того, что дебитор начнет процедуру банкротства).

ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей)

24 Управление рисками (продолжение)

Кредитный риск Группы связан с займами выданными, дебиторской задолженностью, денежными средствами и их эквивалентами и другими финансовыми активами.

Для займов выданных оценка наличия или отсутствия значительного увеличения кредитного риска с момента первоначального признания выполняется на индивидуальной основе, при оценке кредитоспособности принимаются во внимание деятельность контрагента, его финансовые ресурсы и процессы по управлению бизнес-рисками. Группа выдает займы только контрагентам, утвержденным руководством, и в пределах установленных лимитов. На 31 декабря 2023 года величина неиспользованных лимитов по договорам займов выданных составила 59 997 млн рублей (на 31 декабря 2022 года: 45 104 млн рублей).

Группа применяет трехэтапный подход к оценке кредитного риска по займам, предоставляемым на каждую отчетную дату:

- Этап 1 – Кредитный риск значительно не увеличился с момента первоначального признания;
- Этап 2 – Кредитный риск значительно увеличился с момента первоначального признания; и
- Этап 3 – Финансовый актив обесценен.

Кредитный риск по денежным средствам и их эквивалентам и инвестициям в депозиты носит ограниченный характер, так как контрагентами Группы выступают банки с положительной деловой репутацией или банки, утвержденные руководством Группы, при этом депозиты, размещаемые в этих банках, должны соответствовать установленным лимитам.

На 31 декабря 2023 года максимальный кредитный риск, которому подвержена Группа, составил 101 803 млн рублей, включая балансовую стоимость финансовых активов и сумму неиспользованных лимитов по договорам займов выданных (на 31 декабря 2022 года: 92 085 млн рублей).

На 31 декабря 2023 и 2022 годов гарантий в обеспечение финансирования третьих сторон выдано не было.

Риск ликвидности

Риск ликвидности заключается в том, что Группа не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения. Управление позицией Группы по ликвидности осуществляется на уровне группы компаний, находящихся под общим контролем конечной контролирующей стороны. Ежедневный мониторинг показателя чистого потока денежных средств осуществляется центральной казначейской функцией в рамках движения денежных средств, при этом информация об остатках денежных средств еженедельно доводится до сведения руководства. Ежемесячно на уровне группы компаний, находящихся под общим контролем конечной контролирующей стороны, готовятся детальные бюджеты и прогнозы, проводится анализ цен на нефть, чтобы оптимизировать продажу сырой нефти и газа, маршруты поставок.

Группа компаний, находящихся под общим контролем конечной контролирующей стороны, внедрила систему контроля над заключением договоров, в которой используются стандартные финансовые процедуры, такие как стандартные структуры оплаты, даты платежа, соотношение между авансами и последними платежами и т.д. Кроме того, осуществляется регулярный мониторинг оборотных активов и краткосрочных обязательств. Соответственно, руководство Группы уверено, что прилагает все необходимые усилия для погашения текущих обязательств при наступлении срока их погашения.

Прилагаемые примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью

ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей)

24. Управление рисками (продолжение)

Ожидается, что финансовые обязательства будут погашены в течение 2024 года. Неиспользованные лимиты по договорам займов выданных могут быть использованы, начиная с 2024 года.

Оценка риска ликвидности руководством Группы производится, в том числе, с учетом того, что при возникновении дефицита денежных средств, необходимых для поддержания достаточного уровня ликвидности, со стороны вышестоящей Группы может быть оказана финансовая поддержка в форме займов или гарантий.

Процентный риск

Группа принимает на себя риск, связанный с влиянием колебаний процентных ставок по займам выданным, привязанных к ключевой ставке ЦБ РФ и SOFR.

Ниже представлен эффект влияния потенциального изменения процентных ставок в результате изменения ключевой ставки ЦБ РФ и SOFR по займам выданным на прибыль Группы до налогообложения, что представляет собой оценку руководством обоснованно возможного изменения в течение 12 месяцев после отчетной даты.

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.		За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	
	Изменение ставки	Эффект на прибыль до налогообложения	Изменение ставки	Эффект на прибыль до налогообложения
Изменение ключевой ставки ЦБ РФ	+10%	496 404	+10%	1 091 414
Изменение SOFR	+5%	952 134	+5%	746 705

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

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

Прилагаемые примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью

ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей)

24. Управление рисками (продолжение)

Оценка справедливой стоимости займов выданных (3 уровень иерархии справедливой стоимости) была выполнена с помощью модели дисконтированных денежных потоков с применением действующих процентных ставок на рынке заимствования новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. Примененные ставки дисконтирования в зависимости от срочности и валюты заимствования варьировались от 9,62% до 18,53%.

По состоянию на 31 декабря 2023 года балансовая стоимость займов выданных меньше их справедливой стоимости на 971 млн рублей (на 31 декабря 2022 года меньше на 700 млн рублей).

Балансовая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности, денежных средств и их эквивалентов, кредиторской задолженности, займа полученного приблизительно равна их справедливой стоимости.

Справедливая стоимость финансовых инструментов относится к уровню 3 иерархии справедливой стоимости.

25. События после отчетной даты

В марте 2024 года Группа заключила договор об открытии кредитной линии с лимитом задолженности 18 500 млн рублей со сроком действия по 28 декабря 2024 года и процентной ставкой 18% годовых. На дату подписания отчетности сумма задолженности по договору составила 2 487 млн рублей.

Контактная информация

ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз»

Юридический адрес:

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

Почтовый адрес:

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

Тел.:

+7 (346) 684-27-70

Вебсайт компании:

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