

ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз»

**Промежуточная консолидированная
финансовая отчетность**

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.

ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз»

Промежуточная консолидированная финансовая отчетность

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.

Содержание

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации	3
Промежуточная консолидированная финансовая отчетность	
Промежуточный консолидированный баланс	6
Промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе	7
Промежуточный консолидированный отчет об изменениях в акционерном капитале	8
Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств	9
Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности	
1. Общие сведения	10
2. Основа подготовки финансовой отчетности	10
3. Изменения в учетной политике	11
4. Информация по сегментам	11
5. Налог на прибыль и прочие налоги	11
6. Производственные и операционные расходы	13
7. Финансовые доходы и расходы	13
8. Прочие доходы и расходы	14
9. Денежные средства и их эквиваленты	14
10. Прочие оборотные финансовые активы	14
11. Дебиторская задолженность	15
12. Товарно-материальные запасы	15
13. Авансы выданные и прочие оборотные активы	16
14. Основные средства	16
15. Прочие внеоборотные финансовые активы	17
16. Авансы выданные и прочие внеоборотные активы	17
17. Кредиторская задолженность и начисления	17
18. Прочие финансовые обязательства	18
19. Краткосрочные обязательства по налогам	18
20. Резервы	18
21. Справедливая стоимость финансовых инструментов	19
22. Операции со связанными сторонами	20
23. Условные активы и обязательства	21
24. События после отчетной даты	23

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам обзорной проверки промежуточной
консолидированной финансовой отчетности

Публичного акционерного общества
«ННК-Варьеганнефтегаз»

за 6 месяцев 2021 года

**МОСКВА
2021**

АКЦИОНЕРАМ

Публичного акционерного общества «ННК-Варьеганнефтегаз»

ВВЕДЕНИЕ

Мы провели обзорную проверку прилагаемого промежуточного консолидированного отчета о финансовом положении Публичного акционерного общества «ННК-Варьеганнефтегаз» (ОГРН 1028601465067, 628464, Ханты-Мансийский автономный округ-Югра, город Радужный, 2-й Микрорайон, дом 21) и его дочерней организации (далее Группа) по состоянию на 30 июня 2021 года и связанных с ним промежуточных консолидированных отчетов о совокупном доходе, об изменениях в акционерном капитале и о движении денежных средств за 6 (шесть) месяцев, закончившихся на указанную дату, а также примечаний к промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

Руководство Группы несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной промежуточной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), включая требования МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность состоит в формировании вывода о данной промежуточной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

ОБЪЕМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ

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

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная консолидированная финансовая отчетность не отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 30 июня 2021 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и движение денежных средств

за 6 (шесть) месяцев, закончившихся на указанную дату, в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Заместитель генерального директора
АО «АКГ «РБС»,
действующий на основании доверенности
№ 07 от 11 января 2021 года
(кв. аттестат № 06-000127 от 29.08.2012
выдан на неограниченный срок)



Р.Н. Ракшаев

Аудиторская организация:

Акционерное Общество «Аудиторско-консультационная группа «Развитие бизнес-систем»,
ОГРН 1027739153430,

123242, город Москва, улица Кудринский пер, дом 3Б, строение 2,

Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»,

ОРНЗ 11206027697.

«27» августа 2021 года

ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз»
Промежуточный консолидированный баланс
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	На 30 июня 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
АКТИВЫ			
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	9	1 094	5 370
Прочие оборотные финансовые активы	10	46 490 700	521
Дебиторская задолженность	11	8 862 565	2 367 653
Товарно-материальные запасы	12	715 449	620 307
Авансы выданные и прочие оборотные активы	13	136 093	74 288
Итого оборотные активы		56 205 901	3 068 139
Внеоборотные активы			
Основные средства	14	65 578 440	65 704 445
Активы в форме права пользования		257 609	398 184
Нематериальные активы		94 335	428 578
Прочие внеоборотные финансовые активы	15	30 475	104 988
Отложенные налоговые активы	5	956 853	465 828
Авансы выданные и прочие внеоборотные активы	16	62 016	-
Итого внеоборотные активы		66 979 725	67 102 023
Итого активы		123 185 626	70 170 162
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность и начисления	17	45 024 623	4 791 238
Обязательство по аренде	18	222 641	329 565
Обязательства по налогу на прибыль		134 185	-
Обязательства по налогам	19	14 219 964	3 187 301
Резервы	20	550 735	527 504
Прочие краткосрочные обязательства		17 279	4 916
Итого краткосрочные обязательства		60 169 426	8 840 524
Долгосрочные обязательства			
Обязательство по аренде	18	77 025	132 072
Отложенные налоговые обязательства	5	6 736 069	6 587 852
Резервы	20	6 925 858	6 675 060
Прочие долгосрочные обязательства		14 949	6 610
Итого долгосрочные обязательства		13 753 901	13 401 594
Капитал			
Уставный капитал		2 397	2 397
Нераспределенная прибыль		49 259 901	47 925 647
Итого капитал		49 262 298	47 928 044
Итого обязательства и капитал		123 185 626	70 170 162

Генеральный директор  А.Н.Бояров

02 августа 2021 г.

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

ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз»

Промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе

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

За 6 месяцев, закончившихся			
Прим.	30 июня 2021 г.	30 июня 2020 г.	
Выручка			
Реализация нефти, газа и нефтехимии	25 216 362	14 531 778	
Вспомогательные услуги и прочая реализация	4 257 416	2 406 290	
Итого выручка	29 473 778	16 938 068	
Затраты и расходы			
Производственные и операционные расходы	6 3 163 348	4 198 338	
Общехозяйственные и административные расходы	592 434	675 224	
Транспортные и прочие коммерческие расходы	72 724	79 331	
Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа	47 275	70 453	
Износ, истощение и амортизация	3 103 683	2 559 453	
Налоги, кроме налога на прибыль	5 17 873 043	8 963 178	
Итого затраты и расходы	24 852 507	16 545 977	
Операционная прибыль	4 621 271	392 091	
Финансовые доходы	7 259 685	3 715	
Финансовые расходы	7 (1 056 251)	(217 390)	
Прочие доходы	8 105 326	77 798	
Прочие расходы	8 (109 888)	(321 664)	
Курсовые разницы	(2 198 300)	18	
Прибыль/(убыток) до налогообложения	1 621 843	(65 432)	
Налог на прибыль	5 (287 589)	36 492	
Чистая прибыль/(убыток)	1 334 254	(28 940)	
Чистая прибыль/(убыток), относящийся к:			
- акционерам ПАО "ННК-Варьеганнефтегаз"	1 334 254	(28 940)	
- неконтролирующим долям	-	-	
Прочий совокупный доход – переносимый впоследствии в состав прибылей и убытков			
Налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу, переносимому впоследствии в состав прибылей и убытков	-	-	
Итого прочий совокупный доход, переносимый впоследствии в состав прибылей и убытков, за вычетом налога на прибыль	-	-	
Прочий совокупный доход – не переносимый впоследствии в состав прибылей и убытков			
Налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу, не переносимому впоследствии в состав прибылей и убытков	-	-	
Итого прочий совокупный доход, не переносимый впоследствии в состав прибылей и убытков, за вычетом налога на прибыль	-	-	
Итого прочий совокупный доход	-	-	
Общий совокупный (расход)/ доход, за вычетом налога на прибыль	1 334 254	(28 940)	
Общий совокупный (расход)/ доход, за вычетом налога на прибыль, относящийся к:			
- акционерам ННК-Варьеганнефтегаз	1 334 254	(28 940)	
Общий совокупный (расход)/ доход, относящийся к ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз», на одну обыкновенную акцию (в рублях) – базовая и разводненная прибыль	74	(2)	
Средневзвешенное количество акций в обращении (тыс. шт.)	18 091	18 091	

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

ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз»

Промежуточный консолидированный отчет об изменениях в акционерном капитале

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

	Количество акций (тыс шт.)	Уставный капитал	Нераспре- деленная прибыль	Итого капитал
Остаток на 1 января 2020 г.	18 091	2 397	47 546 677	47 549 074
Чистая прибыль	—	—	(28 940)	(28 940)
Прочий совокупный доход	—	—	—	—
Общий совокупный доход	—	—	(28 940)	(28 940)
Остаток на 30 июня 2020 г.	18 091	2 397	47 517 737	47 520 134
Остаток на 1 января 2021 г.	18 091	2 397	47 925 647	47 928 044
Чистый (убыток)/прибыль	—	—	1 334 254	1 334 254
Прочий совокупный доход	—	—	—	—
Общий совокупный доход	—	—	1 334 254	1 334 254
Остаток на 30 июня 2021 г.	18 091	2 397	49 259 901	49 262 298

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

ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз»

Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств

(в тысячах российских рублей)

		За годы, оканчивающиеся 30 июня	
		2021 г.	2020 г.
Прим.			
Операционная деятельность			
	Чистая прибыль/(убыток)	1 334 254	(28 940)
<i>Корректировки для сопоставления чистой прибыли с денежными средствами, полученными от основной деятельности</i>			
	Износ, истощение и амортизация	3 103 686	2 559 576
	Убыток (прибыль) от курсовых разниц неоперационного характера	2 198 300	(18)
	(Прибыль) убыток от выбытия внеоборотных активов	(15 176)	1 616
20	Изменение резервов по судебным разбирательствам	-	69 615
11	Изменение резервов под сомнительные долги	1 372	40 090
7	Финансовые расходы	1 056 251	217 390
7	Финансовые доходы	(259 685)	(3 715)
	Расход по налогу на прибыль	287 589	(36 492)
<i>Изменения в операционных активах и обязательствах</i>			
11	Уменьшение/(увеличение) дебиторской задолженности, без учета резерва	(6 496 284)	3 844 221
12	Уменьшение/(увеличение) товарно-материальных запасов	(95 142)	163 717
13	Уменьшение/(увеличение) авансов выданных и прочих оборотных активов	(124 311)	(303 709)
10	Уменьшение/(увеличение) прочих финансовых активов	75 696	(653)
17	Увеличение/(уменьшение) кредиторской задолженности и начислений	39 229 243	(224 550)
19	Увеличение/(уменьшение) обязательств по налогам	11 032 663	(2 727 753)
20	Увеличение/(уменьшение) краткосрочных резервов	(18 953)	26 797
20	Увеличение/(уменьшение) долгосрочных резервов	6 375	60 432
	Увеличение/(уменьшение) прочих краткосрочных обязательств	7 894	(380)
Чистые денежные средства от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		51 323 769	3 657 244
Платежи по налогу на прибыль		(495 722)	-
Чистые денежные средства от операционной деятельности		50 828 050	3 657 244
Инвестиционная деятельность			
	Капитальные затраты	(2 402 516)	(4 531 852)
	Займы выданные	(48 429 886)	(3 429)
	Займы погашенные	76	897
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(50 832 326)	(4 534 384)
Финансовая деятельность			
Получение долгосрочных займов		-	877 422
Чистые денежные средства, (использованные в) / полученные от финансовой деятельности		-	877 422
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		(4 276)	282
9	Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	5 370	404
	Эффект от курсовых разниц на денежные средства и их эквиваленты	-	18
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода		1 094	704

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

ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.

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

1. Общие сведения

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

2. Основа подготовки финансовой отчетности

Данная промежуточная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (далее – «МСФО») (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Данная промежуточная консолидированная финансовая отчетность должна рассматриваться вместе с консолидированной финансовой отчетностью за 2020 год, подготовленной в соответствии с МСФО.

Данная промежуточная консолидированная финансовая отчетность не проаудирована и не включает в себя раскрытие всей информации, требуемой для годовой отчетности по МСФО. Компания не раскрывала информацию, которая дублирует информацию, содержащуюся в аудированной консолидированной финансовой отчетности за 2020 год, например, принципы учетной политики и детальное описание статей, где не было отмечено существенных изменений сумм или состава. Помимо этого, Компания раскрыла информацию о существенных событиях, наступивших после выпуска аудированной консолидированной финансовой отчетности за 2020 год. Руководство Компании полагает, что информация, представленная в настоящей промежуточной консолидированной финансовой отчетности, достаточна и не вводит пользователей в заблуждение, при условии, что настоящая промежуточная консолидированная финансовая отчетность используется в сочетании с аудированной консолидированной финансовой отчетностью Компании за 2020 год и соответствующими примечаниями. По мнению руководства финансовая отчетность отражает все корректировки, необходимые для достоверного представления финансового положения Компании, результатов ее деятельности, отчетов об изменениях в акционерном капитале и движении ее денежных средств за промежуточный отчетный период.

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

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

Промежуточная консолидированная финансовая отчетность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г., была утверждена к выпуску Генеральным директором Компании 02 августа 2021 г.

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

ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Изменения в учетной политике

Принятая учетная политика соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году, за исключением применения поправок к существующим стандартам, вступивших в силу 1 января 2021 г.:

- *Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», а также МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» и МСФО (IFRS) 16 «Аренда» под названием «Процентные ставки. Реформа эталонов. Фаза 2».* Принятые поправки предоставляют ряд временных освобождений для составителей финансовой отчетности, связанных с переходом на безрисковую процентную ставку. Указанные поправки не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

4. Информация по сегментам

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

Компания представляет собой один сегмент «Разведка и добыча», который занимается разведкой и разработкой нефтегазовых месторождений, а также добычей нефти и газа.

5. Налог на прибыль и прочие налоги

Налог на прибыль включает:

	За 6 месяцев, закончившихся	
	30 июня 2021 г.	30 июня 2020 г.
Расход по текущему налогу на прибыль	629 906	-
Доход по налогу на прибыль за предыдущий год	491	(37 770)
Расход по отложенному налогу на прибыль, относящийся к возникновению и списанию временных разниц	(342 808)	1 278
Итого налог на прибыль	287 589	(36 492)

ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Налог на прибыль и прочие налоги (продолжение)

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

	Консолидированный баланс		Консолидированный отчет о совокупном доходе
	На 30 июня 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	за 6 месяцев закончившихся 30 июня 2021 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность	66 879	15 315	51 564
Прочие оборотные активы и авансы выданные	22 829	-	22 829
Краткосрочная кредиторская задолженность и начисления	47 802	106 492	(58 690)
Долгосрочные финансовые вложения	20 392	-	20 392
Обязательства по аренде	59 933	77 339	(17 406)
Краткосрочные резервы	97 006	57 221	39 785
Долгосрочные резервы	65 145	23 418	41 727
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	576 099	174 124	401 975
Прочее	768	11 920	(11 152)
Минус: взаимозачет отложенных налоговых обязательств	-	-	-
Отложенные налоговые активы	956 853	465 828	491 025
			0
Товарно-материальные запасы	(82 207)	(52 171)	(30 036)
Основные средства	(7 887 077)	(7 726 109)	(160 969)
Нематериальные активы	(9 437)	-	(9 437)
Финансовые вложения	(5 986)	(5 739)	(248)
Активы в форме права пользования	(51 522)	(79 637)	28 115
Прочие внеоборотные активы	(12 403)	-	(12 403)
Прочее	(26 590)	(16 293)	(10 298)
Минус: взаимозачет отложенных налоговых активов	1 339 153	1 292 095	47 058
Отложенные налоговые обязательства	(6 736 069)	(6 587 853)	(148 217)
(Расход)/доход по отложенному налогу на прибыль			342 808
Чистые отложенные налоговые обязательства	(5 779 216)	(6 122 024)	
Отражено в консолидированном балансе следующим образом:			
Отложенные налоговые активы	956 853	465 828	
Отложенные налоговые обязательства	(6 736 069)	(6 587 853)	
Чистые отложенные налоговые обязательства	(5 779 216)	(6 122 024)	

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

ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Налог на прибыль и прочие налоги (продолжение)

Кроме налога на прибыль, Компания начислила следующие налоги:

	За 6 месяцев, закончившихся	
	30 июня 2021 г.	30 июня 2020 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	17 204 130	8 283 302
Страховые взносы	341 277	347 380
Налог на имущество	289 727	302 764
Прочие	37 909	29 733
Итого налоги, кроме налога на прибыль	17 873 043	8 963 178

6. Производственные и операционные расходы

Производственные и операционные расходы включают:

	За 6 месяцев, закончившихся	
	30 июня 2021 г.	30 июня 2020 г.
Нефтепромысловые услуги	999 603	1 557 643
Энергообеспечение	962 201	1 085 104
Расходы на оплату труда и страхование	817 631	815 491
Транспортные услуги	222 132	338 722
Расходы по аренде	101 151	65 533
Услуги охраны	87 662	85 187
Материальные затраты	68 837	119 325
Услуги по социальному обслуживанию	67 184	59 511
Информационно-технологические услуги	23 180	45 499
Стоимость приобретенных нефти, газа, нефтепродуктов, прочих продуктов и услуг	5 351	-
Расходы, связанные с пандемией	-	15 384
Изменение остатков готовой продукции	(196 563)	-
Прочие	4 979	10 939
Итого производственные и операционные расходы	3 163 348	4 198 338

7. Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы и расходы включают:

	За 6 месяцев, закончившихся	
	2021 г.	2020 г.
Процентные доходы	(259 685)	(3 715)
Итого финансовые доходы	(259 685)	(3 715)
Процентные расходы		
По обязательствам по аренде	11 563	10 461
По кредитам и займам	830 608	45
Итого процентные расходы	842 171	10 506
Увеличение резервов в результате течения времени	214 080	206 884
Итого финансовые расходы	1 056 251	217 390

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

ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы включают:

	За 6 месяцев, закончившихся	
	2021 г.	2020 г.
Поступление в возмещение убытков	62 310	59 415
Реализация и выбытие основных средств и НКС	15 176	-
Излишки имущества по результатам инвентаризации	9 722	3 496
Штрафы, пени, неустойки	9 284	6 184
Доходы/расходы от реализации запасов	3 969	5 317
Прочее	4 864	3 386
Итого прочие доходы	105 325	77 798
Убытки от списания недостач, хищений, потерь	(47 131)	(6 269)
Социальные выплаты, финансовая помощь	(39 644)	(72 253)
Затраты по содержанию объектов переведенных на консервацию	(18 906)	(169 175)
Прочие	(4 207)	(2 736)
Непредвиденные обстоятельства и обязательства	-	(69 615)
Реализация и выбытие основных средств и НКС	-	(1 616)
Итого прочие расходы	(109 888)	(321 664)

9. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают:

	На 30 июня 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Денежные средства в кассе и на банковских счетах – рубли	835	4 956
Специальные счета в банках	259	414
Итого денежные средства и их эквиваленты	1 094	5 370

10. Прочие оборотные финансовые активы

Прочие оборотные финансовые активы включают:

	На 30 июня 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Займы выданные	46 235 501	-
Проценты по займам выданным	254 789	-
Займы, выданные сотрудникам	410	521
Итого прочие оборотные финансовые активы	46 490 700	521

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

ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность включает:

	На 30 июня 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Торговая дебиторская задолженность покупателей и заказчиков <i>в т.ч. торговая дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты</i>	8 832 233	1 918 567
Прочая дебиторская задолженность	85 171	-
Итого	129 494	547 812
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	8 961 727	2 466 379
	(99 162)	(98 726)
Итого дебиторская задолженность за вычетом резерва	8 862 565	2 367 653

На 30 июня 2021 г. и 31 декабря 2020 г. дебиторская задолженность не передавалась в качестве обеспечения кредитов и займов, предоставленных Компании.

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

	На 1 января 2021 г.	Увеличение резерва	Уменьшение резерва	На 30 июня 2021 г.
Резерв под убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам по торговой дебиторской задолженности	(234)	-	174	(60)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(98 492)	(1 490)	880	(99 102)
Итого	(98 726)	(1 490)	1 054	(99 162)

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

12. Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы включают:

	На 30 июня 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Сырая нефть и газ	528 837	375 482
Материалы	178 409	226 914
Нефтепродукты и нефтехимия	8 203	17 911
Итого товарно-материальные запасы	715 449	620 307

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

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

ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12. Товарно-материальные запасы (продолжение)

Сумма запасов, признанных в качестве расходов в отчетном периоде, отражена в строках «Производственные и операционные расходы» и «Общехозяйственные и административные расходы» консолидированного отчета о совокупном доходе.

13. Авансы выданные и прочие оборотные активы

Авансы выданные и прочие оборотные активы включают:

	На 30 июня 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
НДС и акцизы к возмещению из бюджета	56 750	55 243
Расчеты по налогу на прибыль и прочим налогам	48 327	18 723
Расчеты по страхованию	21 542	-
Авансы, выданные поставщикам	9 474	322
Итого авансы выданные и прочие оборотные активы	136 093	74 288

14. Основные средства

	Нефтегазовые основные средства	Незавершенные капитальные вложения	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2021 г.	221 098 270	12 189 120	233 287 390
Накопленные износ, истощение и убытки от обесценения на 1 января 2021 г.	(167 687 366)	-	(167 687 366)
Чистая балансовая стоимость на 1 января 2021 г.	53 410 904	12 189 120	65 600 024
Авансы, выданные за основные средства на 1 января 2021 г.	-	104 421	104 421
Итого на 1 января 2021 г.	53 410 904	12 293 541	65 704 445
Первоначальная стоимость	221 098 270	12 189 120	233 287 390
Поступления	3 099 159	2 638 550	5 737 709
Выбытия и прочие движения	(60 207)	(3 219 073)	(3 279 280)
Резерв под обязательства, связанные с выбытием активов	30 343	-	30 343
На 30 июня 2021 г.	224 167 565	11 608 597	235 776 162
Износ, истощение и убытки от обесценения	(167 687 366)	-	(167 687 366)
Начисление износа и истощения	(2 628 338)	-	(2 628 338)
Выбытия и прочие движения	59 780	-	59 780
Обесценение активов	-	-	-
На 30 июня 2021 г.	(170 255 924)	-	(170 255 924)
Чистая балансовая стоимость на 30 июня 2021 г.	53 911 641	11 608 597	65 520 238
Авансы, выданные за основные средства на 30 июня 2021 г.	-	58 202	58 202
Итого на 30 июня 2021 г.	53 911 641	11 666 799	65 578 440

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

ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14. Основные средства (продолжение)

Износ за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г., включает износ, капитализированный в составе стоимости строительства объектов основных средств, а также в составе стоимости товарно-материальных запасов в сумме 548 тыс. руб.

15. Прочие внеоборотные финансовые активы

Прочие внеоборотные финансовые активы включают:

	На 30 июня 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Займы, выданные сотрудникам	29 931	75 836
Прочая долгосрочная задолженность	542	29 152
Итого прочие внеоборотные финансовые активы	30 472	104 988

16. Авансы выданные и прочие внеоборотные активы

Авансы выданные и прочие внеоборотные активы включают:

	На 30 июня 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Долгосрочные авансы выданные	62 016	-
Итого прочие внеоборотные финансовые активы	62 016	-

17. Кредиторская задолженность и начисления

Кредиторская задолженность и начисления включают:

	На 30 июня 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые обязательства		
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам <i>в т.ч. кредиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты</i>	3 101 825	3 751 867
Заработная плата и связанные начисления	64 500	-
Прочая кредиторская задолженность	1 235 363	999 686
Итого финансовые обязательства	318 687	19 339
Нефинансовые обязательства		
Краткосрочные авансы полученные	4 655 875	4 770 892
Итого кредиторская задолженность и начисления	40 368 748	20 346
	45 024 623	4 791 238

Торговая и прочая кредиторская задолженность являются беспроцентными.

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

ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

18. Прочие финансовые обязательства

Займы и прочие финансовые обязательства включают:

	На 30 июня 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Долгосрочные		
<i>Долгосрочная часть обязательств по финансовой аренде</i>	77 025	132 072
Итого долгосрочные прочие финансовые обязательства	77 025	132 072
Краткосрочные		
<i>Краткосрочная часть обязательств по финансовой аренде</i>	222 641	329 565
Итого краткосрочные прочие финансовые обязательства	222 641	329 565
Итого прочие финансовые обязательства	299 666	461 637

19. Краткосрочные обязательства по налогам

Краткосрочные обязательства по налогам включают:

	На 30 июня 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Налог на добавленную стоимость	10 702 587	1 065 308
Налог на добычу полезных ископаемых	3 338 362	1 939 874
Налог на имущество	161 272	159 025
Налог на доходы физических лиц	16 951	22 783
Прочие	792	311
Итого обязательства по налогам	14 219 964	3 187 301

20. Резервы

	Обязательства, связанные с выбытием активов	Резерв на восстановление окружающей среды	Судебные, налоговые иски	Всего
Остаток на 1 января 2021 г., в том числе	6 432 192	623 648	146 724	7 202 564
<i>Долгосрочные</i>	6 366 488	308 572	-	6 675 060
<i>Краткосрочные</i>	65 704	315 076	146 724	527 504
Резервы, созданные в течение года	30 343	44 272	-	74 615
Увеличение/(уменьшение) обязательства в результате:				
Изменения оценочных данных	-	-	-	-
Изменения ставки дисконтирования	(427)	-	-	(427)
Амортизации дисконта	203 728	10 353	-	214 081
Использования	-	(14 240)	-	(14 240)
Остаток на 30 июня 2021 г., в том числе	6 665 836	664 033	146 724	7 476 593
<i>Долгосрочные</i>	6 600 131	325 727	-	6 925 858
<i>Краткосрочные</i>	65 705	338 306	146 724	550 735

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

Примечания к промежуточной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

21. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется следующим образом:

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

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

	Оценка по справедливой стоимости на 30 июня 2021 г.			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Активы				
Оборотные средства				
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	46 490 700	-	46 490 700
Внеоборотные средства				
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	30 472	-	30 472
Всего активов по справедливой стоимости	-	46 521 172	-	46 521 172
Обязательства				
Обязательства по аренде	-	299 666	-	299 666
Всего обязательств по справедливой стоимости	-	299 666	-	299 666

Справедливая стоимость финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включенных в Уровень 2, оценивается по текущей стоимости предполагаемых будущих денежных потоков с использованием таких параметров, как рыночные котировки процентных ставок.

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

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

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость (уровень 2)	
	На 30 июня 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 30 июня 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые обязательства				
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:				
Обязательства по аренде	361 459	719 155	299 666	461 637

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

ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

22. Операции со связанными сторонами

В настоящей промежуточной консолидированной финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны.

29 декабря 2020 года в рамках сделки по продаже в адрес компании группы ООО «Независимая нефтегазовая компания–Холдинг» («ННК») ряда зрелых нефтедобывающих и сервисных активов, включающих ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз», ПАО НК «Роснефть» полностью утратило контроль. Компания ВНГ перешла под контроль Группы ННК. Непосредственным акционером ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз» является Общество с ограниченной ответственностью «Независимая нефтегазовая компания - Холдинг» с долей владения 93,89%, оставшиеся 6,11% принадлежат миноритарным акционерам. Конечным бенефициаром ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз» является Худайнатов Эдуард Юрьевич. В 2021 году список связанных сторон Группы ВНГ изменился, в связи с этим сопоставимые данные за 6 месяцев 2020 года отсутствуют.

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

Раскрытие операций со связанными сторонами представляется агрегировано для крупных акционеров и компаний под их контролем, ассоциированных организаций и совместных предприятий, негосударственных пенсионных фондов. Помимо этого, в каждом периоде возможно дополнительное раскрытие отдельных существенных операций (остатков и оборотов) с отдельными связанными сторонами.

В рамках текущей деятельности Компания осуществляет операции с другими компаниями, контролируруемыми государством. Тарифы на электроэнергию, транспортные тарифы на территории Российской Федерации регулируются Федеральной антимонопольной службой, уполномоченным органом Российской Федерации. Кредиты банков предоставляются исходя из рыночных процентных ставок. Налоги начисляются и уплачиваются в соответствии с применимым налоговым законодательством. Операции реализации и приобретения нефти и нефтепродуктов со связанными сторонами осуществляются в рамках обычной деятельности по ценам, существенно не отличающимся от средних рыночных цен.

Операции с акционерами и компаниями под их контролем

Выручка от реализации и доходы

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.
Реализация нефти, газа, нефтепродуктов и нефтехимии	1 006 320
	1 006 320

Затраты и расходы

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.
Производственные и операционные расходы	35 541
Прочие расходы	406
	34 947

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

ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

22. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции с акционерами и компаниями под их контролем (продолжение)

Прочие операции

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.
Выдача займов	46 235 418
Доходы по процентам	254 789
Остатки по счетам взаиморасчетов	
	На 30 июня 2021 г.
Активы	
Прочие оборотные финансовые активы	46 490 207
Дебиторская задолженность	8 114 389
	54 604 596
Обязательства	
Кредиторская задолженность и начисления	7 108
	7 108

23. Условные активы и обязательства

Политико-экономическая ситуация

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки в рублях остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Компании. Руководство Компании предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в текущих условиях.

С начала марта 2020 года, в связи, в частности, с пандемией COVID-19, на мировых рынках наблюдалась существенная волатильность спроса и цен на нефть, а также снижение курса рубля по отношению к мировым валютам. По мнению руководства Компании, указанные тенденции не окажут существенного влияния на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Компании.

Судебные иски

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

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

Примечания к промежуточной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

23. Условные активы и обязательства (продолжение)

Налогообложение

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

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

В соответствии с российским налоговым законодательством при обнаружении налоговым органом фактов занижения налоговых обязательств могут быть начислены штрафы и пени, сумма которых может быть существенной по отношению к сумме выявленных налоговых нарушений.

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

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

Обязательства по охране окружающей среды

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

Примечания к промежуточной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

23. Условные активы и обязательства (продолжение)

Риски и возможности, связанные с изменением климата

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

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

24. События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

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:

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