

**Открытое акционерное общество
«Варьеганнефтегаз»**

Промежуточная Сокращенная Консолидированная
финансовая отчетность, подготовленная в
соответствии с международными стандартами
финансовой отчетности (неаудированная).

*По состоянию на 30 июня 2014 г. и за шесть месяцев,
закончившихся на указанную дату*

ОАО «Варьеганнефтегаз»

Консолидированный отчет о совокупном доходе

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Открытое акционерное общество «Варьеганнефтегаз»

**Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность по
состоянию на 30 июня 2014 г. и за шесть месяцев, закончившихся на
указанную дату**

Содержание

Консолидированный отчет о совокупном доходе	3
Консолидированный отчет о финансовом положении	4
Консолидированный отчет о движении капитала	5
Консолидированный отчет о движении денежных средств	6
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	7

ОАО «Варьеганнефтегаз»

Консолидированный отчет о совокупном доходе

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

		За шесть месяцев закончившихся 30 июня 2013 г. (после корректировок)
	Прим.	За шесть месяцев закончившихся 30 июня 2014 г.
Выручка от реализации		14 213 496
Выручка от реализации	4	14 213 496
Затраты и расходы		
Производственные и операционные расходы		(2 877 999)
Стоимость приобретенной нефти, нефтепродуктов и прочих продуктов		(40 111)
Общехозяйственные и административные расходы		(795 007)
Расходы на транспортировку		(47 047)
Истощение, износ и амортизация	13, 14	(1 895 055)
Налоги, кроме налога на прибыль	5	(6 876 963)
Экспортная пошлина		-
Итого затраты и расходы		(12 532 182)
Операционная прибыль		1 681 314
Финансовые доходы		3 105
Финансовые расходы		(130 103)
Прочие доходы		10 999
Прочие расходы		(90 763)
Курсовые разницы		29 041
Прибыль до налога на прибыль		1 503 593
Налог на прибыль	6	(361 880)
Чистая прибыль		1 141 713
Базовая прибыль на акцию (рублей)	7	63
Разводненная прибыль на акцию (рублей)	7	48

		За шесть месяцев закончившихся 30 июня 2013 г. (после корректировок)
	Прим.	За шесть месяцев закончившихся 30 июня 2014 г.
Прибыль за период		1 141 713
Прочий совокупный доход:		-
Общий совокупный доход		1 141 713

ОАО «Варьеганнефтегаз»

Консолидированный отчет о финансовом положении

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	30 июня 2014	31 декабря 2013 (после корректировок)
Активы			
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	8	5 582	1 619
Дебиторская задолженность	10	2 989 910	3 048 324
Товарно-материальные запасы	11	293 625	253 599
Предоплата по текущему налогу на прибыль		-	4 750
Авансы выданные и прочие оборотные активы	12	161 606	157 269
Итого оборотные активы		3 450 723	3 465 561
Внеоборотные активы			
Основные средства	13	27 460 667	26 759 671
Нематериальные активы	14	300 248	317 890
Долгосрочные займы выданные	9	28 400	8 800
Отложенные налоговые активы		50 660	52 147
Прочие внеоборотные нефинансовые активы		27 754	28 352
Итого внеоборотные активы		27 867 729	27 166 860
Итого активы		31 318 452	30 632 421
Обязательства			
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность и начисления	15	2 723 744	3 284 298
Текущие обязательства по налогу на прибыль		3 704	12 752
Обязательства по прочим налогам	16	1 970 744	1 904 825
Резервы	17	280 691	292 923
Итого краткосрочные обязательства		4 978 883	5 494 798
Долгосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность		2 210	1 244
Отложенные налоговые обязательства		2 281 569	1 959 341
Резервы	17	2 954 165	3 217 126
Итого долгосрочные обязательства		5 237 944	5 177 711
Итого обязательства		10 216 827	10 672 509
Капитал			
Акционерный капитал	7	2 397	2 397
Нераспределенная прибыль		21 099 228	19 957 515
Итого капитал		21 101 625	19 959 912
Итого обязательства и капитал		31 318 452	30 632 421

Генеральный директор
ОАО «Варьеганнефтегаз»

И.В. Онешко

« 26 » августа 2014 года

ОАО «Варьеганнефтегаз»

Консолидированный отчет о движении капитала

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Остаток на 1 января 2013 года	2 397	18 077 805	18 080 202
Чистая прибыль	-	295 114	295 114
Прочий совокупный доход	-	-	-
Общий совокупный доход	-	295 114	295 114
Остаток на 30 июня 2013 года	2 397	18 372 919	18 375 316
Остаток на 1 января 2014 года	2 397	19 957 515	19 959 912
Чистая прибыль	-	1 141 713	1 141 713
Прочий совокупный доход	-	-	-
Общий совокупный доход	-	1 141 713	1 141 713
Остаток на 30 июня 2014 года	2 397	21 099 228	21 101 625

ОАО «Варьеганнефтегаз»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	За шесть месяцев закончившихся 30 июня 2014	За шесть месяцев закончившихся 30 июня 2013 (после корректировок)
Операционная деятельность		
Прибыль до налога на прибыль	1 503 593	395 603
<i>Корректировки:</i>		
Истощение, износ и амортизация	1 895 055	858 530
Убыток от выбытия и обесценения активов	222 038	392 901
Финансовые расходы	130 103	11 119
Финансовые доходы	(3 105)	(1 324)
Прочие неденежные корректировки	(1 658)	(4 022)
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала	3 746 026	1 652 807
<i>Изменения в операционном оборотном капитале (кроме изменений в денежных средствах и их эквивалентах):</i>		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	4 406	293 923
Товарно-материальные запасы	(49 952)	(124 109)
Прочие активы	3 701	-
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	(956 685)	488 823
Обязательства по уплате налогов (кроме налога на прибыль)	597 890	(80 444)
Изменение оценочных резервов	(6 055)	682 191
Изменения в оборотном капитале	(406 695)	1 260 384
Чистые денежные средства от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов	3 339 331	2 913 191
Платежи по налогу на прибыль	(42 461)	51 754
Чистые денежные средства, от операционной деятельности	3 296 870	2 964 945
Инвестиционная деятельность		
Приобретение основных средств	(3 288 791)	(2 946 589)
Поступления от выбытия основных средств	15 484	513
Приобретение нематериальных активов	-	(18 230)
Займы выданные	(19 600)	-
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(3 292 907)	(2 964 306)
Чистое изменение денежных средств	3 963	639
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	1 619	773
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	5 582	1 412

ОАО «Варьеганнефтегаз»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

1. Общие сведения о Группе ОАО «Варьеганнефтегаз» и ее деятельности

Настоящая промежуточная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) для ОАО «Варьеганнефтегаз» (далее – «ВНГ» или «Компания») и его дочерней компании (далее совместно именуемых – «Группа»). Данная промежуточная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую информацию дочернего общества ООО «Северо-Варьеганское». Компания является владельцем 100% акций ООО «Северо-Варьеганское».

Компания была зарегистрирована 24 мая 1993 года и ведет свою деятельность на территории Российской Федерации. Компания является акционерным обществом с ответственностью акционеров в пределах принадлежащих им акций и была учреждена в соответствии с законодательством Российской Федерации.

- ▶ ОАО «Варьеганнефтегаз» является дочерним обществом ОАО «РН-Холдинг» с долей владения 94%, оставшиеся 6 % принадлежат миноритарным акционерам.
- ▶ В 2013 году ОАО «ТНК-ВР Холдинг» было переименовано в ОАО «РН-Холдинг», конечным владельцем которого является ОАО «НК «Роснефть», зарегистрированное в Российской Федерации.
- ▶ 21 марта 2013 года ОАО «НК «Роснефть» объявило о завершении сделки по приобретению долей у компаний ВР и ААР в ТНК-ВР и получении контроля над ТНК-ВР.
- ▶ ОАО «РН-Холдинг» составляет финансовую отчетность в соответствии с МСФО и публикует ее.

Основными видами деятельности Группы являются геологоразведочные работы, добыча и реализация нефти, газа и нефтепродуктов. Производственные подразделения Группы расположены в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре Тюменской области.

Юридический и почтовый адрес Компании: 628464, Российская Федерация, Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, г. Радужный, 2 микрорайон, д. 21.

2. Основа подготовки финансовой отчетности

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (далее – «МСФО») (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность должна рассматриваться вместе с финансовой отчетностью за 2013 год, подготовленной в соответствии с МСФО.

Руководство Компании полагает, что информация, представленная в настоящей промежуточной консолидированной сокращенной финансовой отчетности, достаточна, и не вводит пользователей в заблуждение, при условии, что настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность используется в сочетании с финансовой отчетностью Компании за 2013 год и соответствующими примечаниями.

Компания ведет учет, и предоставляет финансовую отчетность в соответствии с требованиями законодательства в области бухгалтерского учета и налогообложения, а также на основе практики, применяемой в соответствующих юрисдикциях. Представленная финансовая отчетность подготовлена на основе первичных данных бухгалтерского учета Компании.

ОАО «Варьеганнефтегаз»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

ОАО «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 соответствующих юрисдикциях. Представленная консолидированная финансовая отчетность по МСФО подготовлена на основе первичных данных бухгалтерского учета Компании. Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность представлена в тысячах российских рублей. Все суммы округлены с точностью до тысяч рублей, если не указано иное.

Изменения в представлении данных сопоставимого периода

Отдельные показатели сопоставимых данных на 30 июня 2013 года консолидированного отчета о финансовом положении и отчета о совокупном доходе, а также показатели других форм консолидированной финансовой отчетности Группы сформированы с учетом следующих корректировок:

- ▶ **Корректировки, обусловленные изменениями в учетной политике (Корректировки №1)**
С целью сопоставимости данных, представленных в отчетности Группы, с данными отчетности ОАО «РН-Холдинг», основного акционера Группы, менеджмент принял решение расходы на сейсмические изыскания учитывать в составе расходов по обычным видам деятельности. Таким образом, показатель строки «Производственные и операционные расходы» консолидированного отчета о совокупном доходе увеличен на сумму, соответствующую стоимости списанного актива 3D-сеймики.
- ▶ **Корректировки в связи с исправлением существенных ошибок прошлых лет (Корректировки №2)**
В 2013 году была произведена корректировка оценочного значения экологического обязательства вследствие проведенной инвентаризации и обнаружения дополнительных объектов, по которым данное обязательство должно было быть начислено в предыдущие периоды. В результате проведенной инвентаризации активов и обязательств Группы за 2013 год были выявлены дополнительные объекты экологических загрязнений, которые подлежат ликвидации в будущем, но не были включены в расчет вышеуказанного обязательства. Проведены соответствующие корректировки в отчетности.
- ▶ **Корректировки в связи с изменением презентации финансовой информации (Корректировки №3)**
С целью сопоставимости данных, представленных в отчетности Группы, с данными отчетности ОАО «РН-Холдинга», основного акционера Группы, менеджмент принял решение провести ряд реклассификаций в консолидированной финансовой отчетности Группы. Данные реклассификаций относятся к представлению в финансовой отчетности:
 - ▶ Доходы по процентам и прочие финансовые доходы (нетто) представлены отдельно в составе статей «финансовые доходы» и «финансовые расходы»;
 - ▶ Убытки от выбытия и обесценения активов и прочие доходы (расходы) представлены в составе статей «прочие доходы» и «прочие расходы»;

Влияние корректировок на консолидированный отчет о совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года:

ОАО «Варьеганнефтегаз»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

	Данные до корректировок	Корректировки №1	Корректировки №2	Корректировки №3	Данные после корректировок
Выручка	12 033 883	-	-	-	12 033 883
Итого выручка от реализации	12 033 883	-	-	-	12 033 883
Производственные и операционные расходы	(2 452 157)	(353 093)	(44 127)	2 523	(2 846 854)
Стоимость приобретенной нефти, газа, нефтепродуктов и услуг по переработке нефти	(58 081)	-	-	-	(58 081)
Общехозяйственные и административные расходы	(989 404)	-	-	-	(989 404)
Расходы на транспортировку	(193 384)	-	-	-	(193 384)
Износ, истощение и амортизация	(865 405)	6 875	-	-	(858 530)
Налоги, кроме налога на прибыль	(5 790 406)	-	-	-	(5 790 406)
Экспортная пошлина	(860 175)	-	-	-	(860 175)
Убытки от выбытия и обесценения активов	(39 808)	-	-	39 808	-
Итого затраты и прочие операционные расходы	(11 248 820)	(346 218)	(44 127)	42 331	(11 596 834)
Операционная прибыль	785 063	(346 218)	(44 127)	42 331	437 049
Процентные доходы и прочие чистые финансовые доходы	(5 841)	-	-	5 841	-
Финансовые доходы	-	-	-	1 324	1 324
Финансовые расходы	-	-	(3 952)	(7 167)	(11 119)
Прочие доходы	-	-	-	(2 522)	(2 522)
Прочие расходы	-	-	-	(39 807)	(39 807)
Курсовые разницы	10 678	-	-	-	10 678
	-	-	-	-	-
Прибыль до налога на прибыль	789 900	(346 218)	(48 079)	-	395 603
Расход по налогу на прибыль	(180 880)	70 775	9 616	-	(100 489)
Прибыль за период	609 020	(275 443)	(38 463)	-	295 114

Влияние корректировок на консолидированный отчет о движении капитала за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года:

	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 1 января 2013 года (до корректировок)	2 397	18 369 871	18 372 268
Корректировки №1	-	(165 617)	(165 617)
Корректировки №2	-	(126 449)	(126 449)
На 1 января 2013 года (после корректировок)	2 397	18 077 805	18 080 202
Общий совокупный доход (до корректировок)	-	609 020	609 020
Корректировки №1	-	(275 443)	(275 443)
Корректировки №2	-	(38 463)	(38 463)

ОАО «Варьеганнефтегаз»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

Общий совокупный доход (после корректировок)	–	295 114	295 114
На 30 июня 2013 года (до корректировок)	2 397	18 978 891	18 981 288
Корректировки №1	–	(441 061)	(441 061)
Корректировки №2	–	(164 911)	(164 911)
На 30 июня 2013 года (после корректировок)	2 397	18 372 919	18 375 316

Влияние корректировок на консолидированный отчет о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года:

	Данные до корректировок	Корректировки №1	Корректиров ки №2	Корректиров ки №3	Данные после корректиров ок
Прибыль до налога на прибыль	789 900	(346 218)	(48 079)	-	395 603
Корректировки					
Истощение, износ и амортизация	865 405	(6 875)	-	-	858 530
Убыток от выбытия и обесценения активов	39 808	353 093	-	-	392 901
Прочие неденежные корректировки	5 773	-	-	(9 795)	(4 022)
Финансовые доходы	-	-	-	(1 324)	(1 324)
Финансовые расходы	-	-	-	11 119	11 119
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала	1 700 886	-	(48 079)	-	1 652 807
Уменьшение/(увеличение) дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности	293 923	-	-	-	293 923
Уменьшение/(увеличение) запасов	(124 109)	-	-	-	(124 109)
Увеличение/(уменьшение) кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской зadolженности	488 823	-	-	-	488 823
Увеличение/(уменьшение) зadolженности по налогам	(80 444)	-	-	-	(80 444)
Изменение оценочных резервов	634 113	-	48 079	-	682 191
Изменения в оборотном капитале	1 212 305	-	48 079	-	1 260 384

Основные аспекты учетной политики

Аспекты учетной политики, использованные при подготовке данной промежуточной сокращенной консолидированной отчетности, соответствуют принципам учетной политики, которые применялись, и были раскрыты в годовой консолидированной финансовой отчетности за 2013 год, подготовленной в соответствии с МСФО, за исключением применения новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу 1 января 2014 г.

ОАО «Варьеганнефтегаз»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

Следующие новые стандарты и интерпретации были применены Компанией впервые в 2014 году:

□ Зачет финансовых активов и обязательств – поправки к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление в отчетности». Поправки уточняют правила зачета активов и обязательств, и представляют новые связанные с этим требования по раскрытию информации.

□ Возмещаемая сумма для нефинансовых активов – поправки к МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Поправка требует дополнительных раскрытий об оценке активов (или групп активов), которые были обесценены, и их возмещаемая сумма была определена как справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу.

□ Новация деривативов и продолжение учета хеджирования – поправки к стандарту МСФО (IAS 39) «Финансовые инструменты: признание и оценка». В соответствии с данной поправкой разрешается продолжение учета хеджирования в случае новации производного инструмента, при условии соблюдения определенных критериев.

□ Интерпретация IFRIC 21 «Обязательные платежи». Интерпретация определяет обязывающее событие для признания обязательства как операцию, приводящую к необходимости уплаты налога в соответствии с действующим законодательством.

Применение данных стандартов и интерпретаций не оказало существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Компании.

Существенные вопросы, требующие применения профессионального суждения и оценки

С 1 января 2014 Компания оценивает величину запасов нефти и газа в соответствии с положениями «Системы управления углеводородными запасами» (PRMS), утвержденной Обществом инженеров-нефтяников, Всемирным нефтяным советом, Американской ассоциацией геологов-нефтяников и Обществом инженеров по оценке нефти и газа. Ранее оценки запасов, используемые в амортизации по единицам произведенной продукции и в раскрытиях дополнительной информации о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа, были подготовлены в соответствии с положениями Комиссии по ценным бумагам и биржам США (U.S. Securities and Exchange Commission – SEC).

Руководство Компании ожидает, что изменения оценок, описанные выше, не окажут существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Компании. Компания раскроет величину запасов в соответствии с PRMS в составе дополнительной информации о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа, вместе с консолидированной финансовой отчетностью за год, заканчивающийся 31 декабря 2014.

Новые стандарты и интерпретации, выпущенные, но не вступившие в силу

В мае 2014 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 15 «Выручка по контрактам с клиентами». МСФО (IFRS) 15 представляет собой единое руководство по учету выручки, а также содержит все требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности. Новый стандарт заменяет стандарты МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Контракты на строительство» и ряд интерпретаций положений МСФО касательно выручки. МСФО (IFRS) 15 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. и позднее; досрочное применение стандарта

ОАО «Варьеганнефтегаз»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

разрешено. В настоящее время Компания анализирует влияние изменений, привносимых стандартом, на консолидированную финансовую отчетность.

В мае 2014 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность», под названием *Учет приобретения долей в совместных операциях*. Данные поправки содержат разъяснения по учету инвестиций в совместные операции, представляющие собой отдельный бизнес, и требуют от покупателя такой доли применения принципов учета объединения бизнеса, заложенных в МСФО (IFRS) 3. Поправки к МСФО (IFRS) 11 вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. и позднее; досрочное применение поправок разрешено. В настоящее время Компания анализирует влияние изменений, привносимых поправками, на консолидированную финансовую отчетность.

В мае 2014 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства», и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы», под названием *Разъяснения по допустимым методам начисления амортизации*. Данные поправки разъясняют, что методы амортизации, основанные на выручке, не могут рассматриваться как отражающие потребление будущих экономических выгод, заключенных в активе. Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года и позднее; досрочное применение поправок разрешено. Руководство Компании ожидает, что указанные поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

В ноябре 2013 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам», под названием *Пенсионные планы с установленными выплатами: Взносы работников*. Небольшие изменения в стандарт были внесены касательно взносов работников или третьих лиц по пенсионным планам с установленными выплатами. Цель поправок – в упрощении учета для взносов, не зависящих от стажа работника, в частности, взносов работников, рассчитываемых как фиксированный процент от заработной платы. Поправки к МСФО (IAS) 19 вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 г. и позднее; досрочное применение поправок разрешено. Руководство Компании ожидает, что указанные поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

3. Информация по сегментам

Группа осуществляет деятельность в Российской Федерации, на территории которой компании Группы проводят геологоразведочные работы, занимаются разработкой месторождений и добычей нефти и газа, а также реализацией нефти, газа и нефтепродуктов. Практически 100% выручки Группы за шесть месяцев 2014 года и за шесть месяцев 2013 год представляет собой выручка от реализации нефти. Большая часть нефти реализуется при посредничестве ОАО «НК «Роснефть» на внутренний рынок. Группа представляет собой один сегмент «Разведка и добыча», который занимается разведкой и разработкой нефтегазовых месторождений, а также добычей нефти и газа. Управленческая информация о результатах деятельности Компании анализируется для целей принятия решений в распределении ресурсов руководством Группы ОАО «НК «Роснефть» и раскрывается в составе информации по сегменту «Разведка и Добыча» в консолидированной финансовой отчетности ОАО «НК «Роснефть», подготовленной по МСФО. Подобная управленческая информация не формируется на уровне руководства Группы и, поэтому информация об операционных сегментах в настоящей консолидированной финансовой отчетности Группы не раскрывается.

ОАО «Варьеганнефтегаз»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года 99%, и 30 июня 2013 года 99% выручки относится к ОАО «НК «Роснефть» и покупателям, которые являются дочерними компаниями ОАО «НК «Роснефть».

4. Выручка от реализации

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года
Сырая нефть – внутренний рынок	12 594 809	1 738 878
Сырая нефть – экспорт	-	8 526 413
Прочая выручка	1 618 687	1768 592
Выручка от реализации и прочей операционной деятельности	14 213 496	12 033 883

5. Налоги, кроме налога на прибыль

Расходы по налогам (кроме налога на прибыль) за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года и 30 июня 2013 года, включают следующее:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года
Налог на добычу полезных ископаемых	6 431 059	5 413 996
Налог на имущество	206 066	183 334
Отчисления в пенсионный фонд и прочие социальные налоги	232 189	191 084
Прочие налоги	7 649	1 992
Итого налоги (кроме налога на прибыль)	6 876 963	5 790 406

Налог на добычу полезных ископаемых начисляется исходя из объемов добычи углеводородов. Ставка налога корректируется ежемесячно с учетом изменения цены на сырую нефть сорта Urals и валютного курса рубля по отношению к доллару США.

6. Налог на прибыль

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года
Текущий расход/(возмещение) по налогу на прибыль	38 163	9 806
Расход/(возмещение) по отложенному налогу на прибыль	323 717	90 683
Итого расход по налогу на прибыль	361 880	100 489

Группа не является плательщиком налога на прибыль на консолидированной основе: налог на прибыль исчисляется по каждому предприятию Группы на индивидуальной основе.

ОАО «Варьеганнефтегаз»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

Законодательно установленная ставка налога на прибыль компаний в Российской Федерации составляет 20%. Группа заключила соглашение с администрациями Ханты-Мансийского автономного округа, в соответствии с которым получила налоговую льготу в размере 4%, вычитаемых из законодательно установленной ставки налога на прибыль, при условии осуществления капитальных инвестиций в данном регионе. Текущий расход по налогу на прибыль за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014г. в сумме 47 973 тыс. руб. представляет собой налог, уплаченный ООО «Северо-Варьеганское» по ставке 20% (в связи с невыполнением условий предоставления льготы).

7. Акционерный капитал

По состоянию на 30 июня 2014 года и 31 декабря 2013 года уставный капитал Компании полностью оплачен. Он состоит из 18 091 110 обыкновенных акций номиналом 0,1 рубль каждая и 5 883 050 привилегированных акций номиналом 0,1 рубль каждая.

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

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

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

Расчет прибыли на акцию за отчетный период представлен следующим образом:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам Группы	1 141 713	295 114
Чистая прибыль для распределения среди держателей обыкновенных акций	1 141 713	295 114
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, тыс. шт.	18 091	18 091
Базовая прибыль на акцию (рублей)	63	16
Средневзвешенное количество находящихся в обращении обыкновенных и привилегированных акций, тыс. шт.	23 974	23 974
Разводненная прибыль на акцию (рублей)	48	12

По состоянию на 30 июня 2014 года и 31 декабря 2013 года у Группы не было ценных бумаг, оказывающих разводняющий эффект на чистую прибыль на обыкновенную акцию.

ОАО «Варьеганнефтегаз»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

8. Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 30 июня 2014 года и 31 декабря 2013 года на балансе Группы отсутствовали денежные средства с ограничением использования и банковские депозиты со сроком погашения более 3 месяцев.

9. Долгосрочные займы выданные

	30 июня 2014 года	31 декабря 2013 года
Займы, выданные ОАО «НК «Роснефть»	28 400	8 800
Итого долгосрочные займы выданные	28 400	8 800

10. Дебиторская задолженность

	30 июня 2014	31 декабря 2013 года
Торговая дебиторская задолженность (за вычетом резервов по сомнительным долгам)	2 965 678	3 019 962
Прочая дебиторская задолженность	24 232	28 362
Итого дебиторская задолженность	2 989 910	3 048 324

11. Товарно - материальные запасы

	30 июня 2014	31 декабря 2013 года
Готовая продукция	176 454	175 161
Сырье и материалы	108 244	62 686
Прочие материалы (за вычетом резервов под обесценение)	8 927	15 752
Итого товарно-материальные запасы	293 625	253 599

12. Авансы выданные и прочие оборотные активы

Авансы выданные и прочие оборотные активы включают:

	30 июня 2014	31 декабря 2013 года
Налог на добавленную стоимость к возмещению из бюджета	141 410	130 340
Авансы, выданные поставщикам	13 285	23 817
Прочие налоги к возмещению	3 150	1 457
Прочие	3 761	1 655
Итого авансы выданные и прочие оборотные активы	161 606	157 269

ОАО «Варьеганнефтегаз»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

13. Основные средства

	Нефтегазовые основные средства	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2014 года	38 045 937	2 628 711	40 674 648
Накопленное истощение, износ и амортизация, включая обесценение, на 1 января 2014 года	(13 914 977)	–	(13 914 977)
Балансовая стоимость на 1 января 2014 года	24 130 960	2 628 711	26 759 671
Капитальные затраты	8 127	2 794 257	2 802 384
Перевод в состав основных средств	2 416 478	(2 416 478)	-
Истощение, износ и амортизация, начисление за период	(1 883 338)	-	(1 883 338)
<i>Выбытие, вывод из эксплуатации и другие изменения</i>	<i>(360 200)</i>	<i>142 150</i>	<i>(218 050)</i>
Первоначальная стоимость на 30 июня 2014 года	39 795 766	3 148 640	42 944 406
Накопленные истощение, износ и амортизация, включая обесценение, на 30 июня 2014 года	(15 483 739)	-	(15 483 739)
Балансовая стоимость на 30 июня 2014 года	24 312 027	3 148 640	27 460 667

Незавершенное строительство в основном представляет собой строительство объектов (скважины Верхнеколик-Еганского месторождения), расположенных в Ханты-Мансийском округе, совместно с ОАО «РН-Холдинг». По завершении работ данные активы переводятся в категорию «Нефтегазовые основные средства».

14. Нематериальные активы

	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2014 года	476 156
Накопленная амортизация на 1 января 2014 года	(158 266)
Балансовая стоимость на 1 января 2014 года	317 890
Поступления	60
Выбытия	(5 985)
Амортизационные отчисления	(11 717)
Первоначальная стоимость на 30 июня 2014 года	470 013
Накопленная амортизация на 30 июня 2014 года	(169 765)
Балансовая стоимость на 30 июня 2014 года	300 248

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

ОАО «Варьеганнефтегаз»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

15. Кредиторская задолженность и начисления

	30 июня 2014 года	31 декабря 2013 года
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	2 366 244	2 849 427
Задолженность по заработной плате и аналогичные начисления	343 199	421 697
Прочая кредиторская задолженность	14 301	13 174
Итого кредиторская задолженность и начисления	2 723 744	3 284 298

16. Обязательства по прочим налогам

Задолженность по налогам по состоянию на 30 июня 2014 года и 31 декабря 2013 года представлена следующим образом:

	30 июня 2014 года	31 декабря 2013 года
Налог на добычу полезных ископаемых	1 059 488	1 095 016
Налог на добавленную стоимость	712 963	600 831
Налог на имущество	101 681	99 196
Прочие налоги	96 612	109 782
Итого обязательств по прочим налогам	1 970 744	1 904 825

17. Резервы

Обязательства по ликвидации основных средств

В момент завершения монтажа производственного оборудования по добыче нефти и соответствующих трубопроводов Группа создает резерв в размере полной суммы затрат на вывод этого оборудования из эксплуатации. Резерв на покрытие обязательств по выводу объектов из эксплуатации представляет собой приведенную стоимость затрат на вывод из эксплуатации объектов, связанных с добычей нефти и газа, которые могут быть понесены до 2065 года с учетом дисконтирования будущих денежных платежей. Такие резервы создаются на основании оценок руководителей Группы. Лежащие в основе расчетов допущения базируются на текущих экономических условиях и уверенности руководства в том, что оно формирует обоснованную базу для оценки будущего обязательства. Допущения регулярно пересматриваются с учетом любых существенных изменений. Тем не менее, фактические затраты на вывод объектов из эксплуатации в конечном итоге будут зависеть от будущих рыночных цен на работы, необходимые для вывода объектов из эксплуатации, которые будут отражать рыночные условия, существующие в соответствующий момент времени. Кроме того, сроки вывода объектов из эксплуатации, вероятно, будут зависеть от прекращения рентабельной добычи на месторождениях. Это, в свою очередь будет зависеть от будущих цен на нефть и газ, которые содержат в себе элементы неопределенности.

Обязательства по восстановлению окружающей среды

Правовые нормы по охране окружающей среды и меры по обеспечению их соблюдения постоянно пересматриваются государственными органами Российской Федерации. Группа периодически проводит оценку своих обязательств по охране окружающей среды.

ОАО «Варьеганнефтегаз»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

Обязательства отражаются в отчетности по мере выявления. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате судебной практики, не могут быть оценены, но могут оказаться существенными. Оценка руководства включает ряд неопределенных факторов, относящихся к масштабам мероприятий по ликвидации загрязнений окружающей среды, технологиям, которые используются для ликвидации последствий, и стандартам, которые определяют приемлемый уровень природоохранных мероприятий. По мере появления дополнительной информации руководство будет пересматривать расчет соответствующих резервов с учетом новых данных.

Изменение резервов на покрытие обязательств по выводу объектов из эксплуатации, по охране окружающей среды и прочих резервов представлены ниже:

	Обязательства по ликвидации основных средств	Обязательства по вос- становлению окружающей среды	Итого
На 31 декабря 2013 года	2 584 381	925 668	3 510 049
Признание новых обязательств	8 127	12	8 139
Использование резерва	(5 046)	(12 232)	(17 278)
Амортизация дисконта	104 508	25 594	130 102
Пересмотр оценок	(396 192)	36	(396 156)
На 30 июня 2014 года	2 295 778	939 078	3 234 856

18. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость

Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов определяется с использованием имеющейся в наличии информации о рыночных котировках и с помощью других приемлемых методов оценки. МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: Раскрытие информации» требует от компаний использовать максимальный объем наблюдаемых данных при измерении справедливой стоимости. При отсутствии наблюдаемых данных необходимо применять профессиональное суждение для интерпретации рыночной информации для формирования таких оценочных показателей. Соответственно, оценки необязательно указывают на суммы, которые Группа могла бы реализовать или выплатить в ходе рыночной операции. Группа также подвержена кредитному риску в случае неуплаты со стороны контрагентов. Кредитоспособность клиентов и прочих контрагентов регулярно проверяется.

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

19. Остатки по операциям и операции со связанными сторонами

Стороны считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

ОАО «Варьеганнефтегаз»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

Операции и состояние расчетов по операциям с компаниями, контролируруемыми ОАО «НК «Роснефть»:

	30 июня 2014 года	31 декабря 2013 года
Дебиторская задолженность	2 891 987	2 058 489
Займы выданные	28 400	8 800
Кредиторская задолженность	(327 679)	(788 658)

Компания не создает резерв по сомнительным долгам в отношении компаний, входящих в Группу ОАО «НК «Роснефть», так как вероятность невозврата задолженности является низкой.

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года
Реализация нефти и газа	12 810 975	11 340 319
Прочая реализация	700 722	497 013
Закупки МТР, ОС, услуг	(1 009 102)	(868 493)
Покупка электроэнергии	(712 559)	(602 153)
Прочие закупки	(108 575)	(407 059)

Займы, выданные связанным сторонам, представляют собой долгосрочные займы по фиксированным ставкам, и Группа оценивает их по таким параметрам, как процентные ставки, кредитоспособность отдельных заемщиков и характеристика рисков финансируемого проекта. По результатам этой оценки резервы не создавались, поскольку отсутствуют займы с просрочкой платежей или с нарушением согласованного графика платежей. По состоянию на 30 июня 2014 года и 31 декабря 2013 года балансовая стоимость таких займов существенно не отличалась от их расчетной справедливой стоимости.

Группа предоставила займ ОАО «НК «Роснефть» со сроком погашения займа – 2018 год. По состоянию на 30 июня 2014 г. и на 31 декабря 2013 г. сумма займа составила 28 400 тыс. руб. и 8 800 тыс. руб. соответственно.

Денежные средства и эквиваленты денежных средств Группы составляли:

	30 июня 2014 года	31 декабря 2013 года
Денежные средства и их эквиваленты на счетах в ОАО «ВБРР»	654	474

20. Условные обязательства

Налогообложение

Система налогообложения в Российской Федерации постоянно развивается и меняется. Ряд различных законодательных и нормативных актов в области налогообложения не всегда четко сформулирован. Нередки случаи расхождения во мнениях при их интерпретации между местными, региональными и федеральными налоговыми органами.

ОАО «Варьеганнефтегаз»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

В настоящее время действует механизм начисления штрафов и пеней, связанных с выявленными нарушениями российских законов, постановлений и соответствующих нормативных документов.

Штрафы и пени начисляются при обнаружении занижения налоговых обязательств. Как следствие, сумма штрафов и пеней может быть существенной по отношению к сумме выявленных налоговых нарушений.

В Российской Федерации налоговая декларация подлежит пересмотру и проверке в течение трех лет. Проведение выездной налоговой проверки или проверки любой налоговой декларации, относящейся к этому году, не означает, что в течение указанного трехлетнего периода не может быть проведена повторная налоговая проверка.

С 1 января 2012 года принципы определения рыночных цен изменены, перечни лиц, которые могут быть признаны взаимозависимыми, и перечни сделок, являющихся контролируруемыми, расширены. Поскольку правоприменительная практика по новым правилам еще не сложилась, и некоторые нормы нового закона содержат противоречия, их нельзя назвать вполне определенными.

Поправки в Налоговый Кодекс в части трансфертного ценообразования вступили в силу с 1 января 2012 года. Новые правила трансфертного ценообразования являются более технически сложными, и в определенной степени, больше соответствуют международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития. Новое законодательство предусматривает возможность доначисления налогов по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок не с взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной.

Российское законодательство в области трансфертного ценообразования, применимое к сделкам, совершенным 31 декабря 2011 года или ранее, также предусматривает право налоговых органов на доначисление налогов по всем контролируемым операциям, в случае, если разница между ценой сделки и рыночной ценой превышает 20%. Контролируемые операции включают сделки между взаимозависимыми лицами, согласно определению, содержащемуся в Налоговом кодексе Российской Федерации, все внешнеторговые сделки (независимо от того, осуществляются ли они между взаимозависимыми или не взаимозависимыми лицами), сделки, при которых цены, применяемые одним и тем же налогоплательщиком по идентичным операциям, различаются более чем на 20% в пределах непродолжительного периода времени, а также товарообменные (бартерные) операции. Существуют значительные трудности в толковании и применении законодательства в области трансфертного ценообразования.

Так как российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства по некоторым вопросам, Группа время от времени применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Группы. Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Группой интерпретации могут быть 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 предприятия в целом.

ОАО «Варьеганнефтегаз»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

В целом, руководство считает, что Группа уплатила или начислила все установленные законом налоги. Применительно к сделкам, в отношении которых существует неопределенность касательно налогов, кроме налога на прибыль, Группа 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.

Лицензии на нефтяные и газовые месторождения

Деятельность Группы периодически подвергается проверкам со стороны государственных органов с целью определения соответствия условиям лицензий. При необходимости, руководство Группы связывается с государственными органами с целью определения корректирующих мер и урегулирования несоответствий, выявленных в ходе таких проверок. Несоблюдение условий лицензий грозит штрафами и ограничениями прав, предусмотренных в лицензии, а также приостановкой или отзывом лицензии.

В соответствии с российским законодательством добывающие компании должны утилизировать 95% добытого попутного газа, таким образом, в первом полугодии 2014 года были достигнуты показатели по всем месторождениям Группы.

21. События после отчетной даты

По оценке руководства Группы нет событий после отчетной даты, подлежащих отражению в настоящей финансовой отчетности.