

Группа «Славнефть»

Консолидированная финансовая отчетность,
в соответствии с Международными стандартами
финансовой отчетности и аудиторское заключение

31 декабря 2019 г.

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	3
---	---

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Консолидированный отчет о финансовом положении	9
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	10
Консолидированный отчет об изменениях в акционерном капитале	11
Консолидированный отчет о движении денежных средств	12

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Примечание 1. Общие сведения.....	13
Примечание 2. Основные положения учетной политики.....	13
Примечание 3. Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений	31
Примечание 4. Важнейшие бухгалтерские суждения, оценки и допущения	33
Примечание 5. Основные средства.....	34
Примечание 6. Активы в форме права пользования и Обязательства по аренде.....	35
Примечание 7. Прочие внеоборотные активы.....	37
Примечание 8. Запасы.....	37
Примечание 9. Дебиторская задолженность и предоплата	38
Примечание 10. Денежные средства и их эквиваленты	38
Примечание 11. Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы	38
Примечание 12. Обязательства по выводу активов из эксплуатации и охране окружающей среды	42
Примечание 13. Прочие долгосрочные обязательства	43
Примечание 14. Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	46
Примечание 15. Задолженность по налогам	46
Примечание 16. Прочие краткосрочные обязательства.....	46
Примечание 17. Налог на прибыль.....	46
Примечание 18. Выручка.....	50
Примечание 19. Расходы	50
Примечание 20. Налоги за исключением налога на прибыль	51
Примечание 21. Обесценение и убыток от выбытия активов	51
Примечание 22. Финансовые доходы и расходы	51
Примечание 23. Операции со связанными сторонами.....	52
Примечание 24. Информация по сегментам	53
Примечание 25. Условные факты хозяйственной деятельности	55
Примечание 26. Управление финансовыми рисками	57
Примечание 27. Рыночная стоимость финансовых инструментов.....	62
Примечание 28. Акционерный капитал и собственные выкупленные акции	63
Примечание 29. Доля неконтролирующих акционеров.....	64
Примечание 30. Основные дочерние общества.....	66
Примечание 31. События после отчетной даты	66

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров
Публичного акционерного общества
«Нефтегазовая компания «Славнефть»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Нефтегазовая компания «Славнефть» и его дочерних организаций («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 г., консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в акционерном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2019 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой консолидированной финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
<p>Оценка запасов углеводородов и возмещаемой стоимости нефтегазодобывающих активов</p> <p>Мы считаем, что данный вопрос являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с тем, что оценка запасов углеводородов может оказать существенное влияние на результаты оценки возмещаемой стоимости нефтегазодобывающих активов, которые составляют значительную часть всех активов Группы.</p> <p>Процесс оценки руководством возмещаемой стоимости является сложным, в значительной степени субъективным и основывается на существенных допущениях и оценках, которые включают в себя определение ставок дисконтирования, прогнозирование цен на нефть и нефтепродукты, а также прогнозирование объемов добычи и определение эксплуатационных затрат и будущих капитальных вложений.</p> <p>Запасы углеводородов также являются фундаментальными показателями будущего потенциала деятельности Группы.</p> <p>Информация о нефтегазодобывающих активах и результатах оценки их возмещаемой стоимости раскрыта в Примечании 5 к консолидированной финансовой отчетности.</p>	<p>Мы выполнили процедуры по оценке компетентности, возможностей и объективности внешнего эксперта, привлеченного Группой для оценки запасов углеводородов. Мы оценили предпосылки, использованные внешним экспертом, и сравнили их с макроэкономическими показателями, прогнозами добычи углеводородов, эксплуатационными затратами, капитальными вложениями и другими производственными показателями, утвержденными руководством Группы.</p> <p>Мы оценили проведенный Группой анализ обесценения и расчет возмещаемой стоимости активов. Мы проанализировали соответствующие допущения и оценки, использованные в анализе активов на обесценение. Мы сравнили оценки запасов и ресурсов из отчета внешнего эксперта с оценками, использованными в анализе активов на обесценение.</p> <p>Мы сравнили модели, использованные Группой, с моделями, использованными в предыдущие годы, а также провели проверку арифметической точности моделей обесценения. Мы проанализировали чувствительность данных моделей к изменению ключевых предпосылок.</p> <p>Мы проанализировали информацию о нефтегазодобывающих активах и результатах оценки их возмещаемой стоимости, раскрытую в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности.</p>

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Применение МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

С 1 января 2019 г. Группа перешла на применение стандарта МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Группа применила модифицированный ретроспективный подход учета при переходе на новый стандарт.

У Группы имеются договоры аренды земельных участков, офисных помещений, оборудования и различной техники.

Применение нового стандарта привело к признанию актива в форме права пользования и соответствующих дополнительных обязательств по аренде.

Вопрос перехода на применение МСФО (IFRS) 16 «Аренда» являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита поскольку эффект от перехода является существенным, а также в силу того, что руководство применило ряд суждений при формировании подхода к расчету эффекта перехода, а также к дальнейшему учету договоров аренды согласно МСФО (IFRS) 16. Также внедрение процесса по определению и обработке всех данных, связанных с арендой, является сложным, а оценка актива в форме права пользования и обязательств по аренде основана на допущениях, таких как ставка дисконтирования и срок аренды в договорах с опционом на продление.

Раскрытие Группой информации о влиянии применения (IFRS) 16 «Аренда» включено в Примечание 3 к консолидированной финансовой отчетности, раскрытие информации об учетной политике в отношении признания и оценки аренды включено в Примечание 2 к консолидированной финансовой отчетности, а раскрытие информации об аренде включено в Примечание 6 к консолидированной финансовой отчетности.

Мы проанализировали учетную политику Группы по признанию операций аренды, примененные Группой особые переходные положения и упрощения практического характера, предусмотренные стандартом МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

Мы проанализировали суждения руководства в части применения стандарта в отношении аренды объектов нефтедобычи.

Мы проанализировали расчет суммы актива в форме права пользования и сравнили данные, использованные в данном расчете, с условиями соответствующих договоров аренды.

Мы проанализировали суждения руководства в отношении определения ставки дисконтирования. Мы сравнили данные, использованные в расчете ставок дисконтирования, с доступными внешними данными. Мы оценили суждения руководства в отношении срока аренды в договорах с опционом на продление.

Мы проанализировали раскрытия, касающиеся перехода на МСФО (IFRS) 16 «Аренда» представленные в консолидированной финансовой отчетности.

Прочая информация, включенная в Годовой отчет за 2019 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете Публичного акционерного общества «Нефтегазовая компания «Славнефть» за 2019 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет за 2019 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о 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 консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

Ответственность руководства и Комитета по аудиту Совета директоров за консолидированную финансовую отчетность

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него нет реальной альтернативы таким действиям.

Комитет по аудиту Совета директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность в целом 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 Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.



Совершенство бизнеса,
улучшаем мир

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

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения 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 ошибок, 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 определенных руководством бухгалтерских оценок и раскрытия соответствующей информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать 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 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;
- ▶ проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- ▶ получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации организаций и хозяйственной деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Комитетом по аудиту Совета директоров, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.



Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

Мы также предоставляем Комитету по аудиту Совета директоров заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали его обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Комитета по аудиту Совета директоров, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и которые, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, - К.И. Петров.

К.И. Петров
Партнер
ООО «Эрнст энд Янг»

11 февраля 2020 г.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Публичное акционерное общество «Нефтегазовая компания «Славнефть»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 30 июля 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739026270.
Местонахождение: 125047, Россия, г. Москва, 4-й Лесной пер., д. 4, эт. 11.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.
ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.


Группа «Славнефть»
Консолидированный отчет о финансовом положении
(в миллионах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	411 327	365 499
Отложенные налоговые активы	17	9 673	11 586
Активы в форме права пользования	6	4 506	–
Прочие внеоборотные активы	7	3 413	2 796
Итого внеоборотные активы		428 919	379 881
Оборотные активы			
Запасы	8	10 845	8 397
Дебиторская задолженность и предоплата	9	86 099	79 469
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		753	1 130
Денежные средства и их эквиваленты	10	2 771	3 448
Прочие оборотные активы		77	61
Итого оборотные активы		100 545	92 505
Итого активы		529 464	472 386
Капитал			
Акционерный капитал – обыкновенные акции	28	70	70
Собственные выкупленные акции	28	(50)	–
Нераспределенная прибыль		89 366	73 378
Добавочный капитал		54 812	54 812
Итого капитал, относящийся к акционерам ПАО «НГК «Славнефть»		144 198	128 260
Доля неконтролирующих акционеров	29	121 215	112 995
Итого капитал		265 413	241 255
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	11	122 010	126 151
Отложенные налоговые обязательства	17	22 651	20 630
Обязательства по выводу активов из эксплуатации и охране окружающей среды	12	26 317	19 870
Долгосрочные обязательства по аренде	6	1 872	–
Прочие долгосрочные обязательства	13	2 808	1 969
Итого долгосрочные обязательства		175 658	168 620
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам	11	20 793	1 991
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	14	27 389	29 402
Авансы полученные		161	216
Задолженность по выплате дивидендов	27	3	4
Задолженность по налогам	15	33 754	27 486
Краткосрочные обязательства по аренде	6	2 126	–
Прочие краткосрочные обязательства	16	4 167	3 412
Итого краткосрочные обязательства		88 393	62 511
Итого обязательства		264 051	231 131
Итого капитал и обязательства		529 464	472 386


 Осипов М.Л.
 Генеральный директор

ПАО «НГК «Славнефть»

11 февраля 2020 г.


 Федоров А.О.
 Заместитель генерального директора
 по экономике и финансам

ПАО «НГК «Славнефть»

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной
 консолидированной финансовой отчетности.

Группа «Славнефть»
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе
(в миллионах российских рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Выручка	18	316 084	314 332
Производственные расходы	19	(50 042)	(48 847)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	19	(6 403)	(6 238)
Себестоимость реализации прочей продукции	19	(2 408)	(3 133)
Налоги за исключением налога на прибыль	20	(171 924)	(167 548)
Износ, истощение и амортизация	5, 6, 7	(39 083)	(38 713)
Расходы на проведение геологоразведочных работ		(687)	(1 043)
Обесценение и убыток от выбытия активов	21	(1 123)	(1 788)
Итого операционные расходы и затраты		(271 670)	(267 310)
Прочий операционный доход		934	1 272
Операционная прибыль		45 348	48 294
Финансовые доходы	22	545	371
Финансовые расходы	22	(12 562)	(9 246)
Прибыль/(убыток) по курсовым разницам		45	(502)
Прибыль до налогообложения		33 376	38 917
Расход по налогу на прибыль	17	(8 644)	(7 682)
Прибыль за год, относящаяся к:		24 732	31 235
- акционерам ПАО «НГК «Славнефть»		16 241	19 708
- доле неконтролирующих акционеров	29	8 491	11 527
Прочий совокупный (расход)/доход		(520)	137
Расход, который не будет впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка			
Переоценка резерва по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности и прочим долгосрочным выплатам	13	(520)	137
Итого совокупный доход, относящийся к:		24 212	31 372
- акционерам ПАО «НГК «Славнефть»		15 988	19 775
- доле неконтролирующих акционеров	29	8 224	11 597
Прибыль на акцию, причитающаяся акционерам ПАО «НГК «Славнефть»			
Базовая прибыль на обыкновенную акцию (в российских рублях)		3,42	4,15
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (млн акций)		4 752	4 754

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Группа «Славнефть»
Консолидированный отчет об изменениях в акционерном капитале
(в миллионах российских рублей)

	Капитал, относящийся к акционерам Группы					Итого	Доля неконтролирующих акционеров	Итого капитал
	Акционерный капитал – обыкновенные акции	Собственные выкупленные акции	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого			
Прим.								
На 1 января 2018 г. (до учета влияния МСФО (IFRS) 9)	70	–	54 812	53 635	108 517	101 402	209 919	
Эффект от первого применения МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»	–	–	–	(32)	(32)	(1)	(33)	
На 1 января 2018 г. с учетом влияния МСФО (IFRS) 9	70	–	54 812	53 603	108 485	101 401	209 886	
Прибыль за год	–	–	–	19 708	19 708	11 527	31 235	
Прочий совокупный доход								
Переоценка резерва по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности и прочим долгосрочным выплатам	13	–	–	67	67	70	137	
Итого совокупный доход		–	–	19 775	19 775	11 597	31 372	
Дивиденды	28	–	–	–	–	(3)	(3)	
На 31 декабря 2018 г.	70	–	54 812	73 378	128 260	112 995	241 255	
На 1 января 2019 г.	70	–	54 812	73 378	128 260	112 995	241 255	
Прибыль за год	–	–	–	16 241	16 241	8 491	24 732	
Прочий совокупный расход								
Переоценка резерва по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности и прочим долгосрочным выплатам	13	–	–	(253)	(253)	(267)	(520)	
Итого совокупный расход		–	–	15 988	15 988	8 224	24 212	
Дивиденды	28	–	–	–	–	(3)	(3)	
Выкуп собственных акций	28	–	(50)	–	(50)	(1)	(51)	
На 31 декабря 2019 г.	70	(50)	54 812	89 366	144 198	121 215	265 413	

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Группа «Славнефть»
Консолидированный отчет о движении денежных средств
(в миллионах российских рублей)

		За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
	Прим.		
Потоки денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль за год		24 732	31 235
Корректировки с целью приведения суммы прибыли за период к величине чистых денежных средств от операционной деятельности			
Износ, истощение и амортизация	5, 6, 7	39 083	38 713
Обесценение и убыток от выбытия активов	21	1 123	1 788
Финансовые доходы	22	(545)	(371)
Финансовые расходы	22	12 562	9 246
(Прибыль)/убыток по курсовым разницам		(45)	502
Расход по налогу на прибыль	17	8 644	7 682
Изменения в резервах		(368)	(628)
Прочее		(3)	(24)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		85 183	88 143
Изменения в оборотном капитале			
Увеличение дебиторской задолженности и предоплаты		(15 523)	(34 947)
Увеличение запасов		(1 916)	(6)
Увеличение прочих оборотных активов		(17)	(12)
(Уменьшение)/увеличение кредиторской задолженности		(5 841)	3 326
Увеличение/(уменьшение) прочих краткосрочных обязательств		791	(145)
Увеличение задолженности по налогам		5 897	1 050
Налог на прибыль уплаченный		(3 958)	(7 472)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		64 616	49 937
Инвестиционная деятельность			
Поступления от продажи основных средств		412	490
Приобретение основных средств		(65 962)	(70 160)
Приобретение активов в форме права пользования		(1 330)	–
Проценты полученные		543	368
Приобретение прочих внеоборотных активов		(198)	(1 208)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(65 535)	(70 510)
Финансовая деятельность			
Поступление краткосрочных кредитов и займов	11	6 100	23 712
Поступление долгосрочных кредитов и займов	11	73 841	89 473
Выплата краткосрочных кредитов и займов	11	(1 200)	(24 322)
Выплата долгосрочных кредитов и займов	11	(63 865)	(59 800)
Выплата основной суммы обязательства по аренде		(2 167)	–
Дивиденды	28, 11	(3)	(3)
Выплаты за выкуп собственных акций	28	(50)	–
Проценты уплаченные	11	(11 460)	(9 127)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		1 196	19 933
Влияние изменений валютных курсов на величину денежных средств и их эквивалентов		46	(65)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(677)	(705)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	10	3 448	4 153
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	10	2 771	3 448

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЕ 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Основными видами деятельности Публичного акционерного общества «Нефтегазовая компания «Славнефть» (далее – ПАО «НГК «Славнефть», «Компания»), его дочерних обществ (далее совместно именуемые – «Группа») являются геологоразведка, разработка месторождений, добыча, переработка и реализация нефти в Российской Федерации.

Компания была учреждена в форме открытого акционерного общества в августе 1994 года в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации № 305 от 8 апреля 1994 г., Постановлением Совета Министров Республики Беларусь № 589-р от 15 июня 1994 г. и Учредительным договором Компании от 27 июня 1994 г. В соответствии с положениями указанных постановлений и Учредительного договора, Российская Федерация передала Компании 60,5% голосующих акций ПАО «СН-МНГ», которое в настоящее время является основным добывающим предприятием Группы, и 50,7% голосующих акций ОАО «Мегионнефтегазгеология». Республика Беларусь передала Компании 17,6% акций ОАО «Мозырский НПЗ», а дополнительные 15% ОАО «Мозырский НПЗ» были переданы Компании рядом физических лиц в обмен на акции Компании. При создании Компании 86,3% ее акционерного капитала принадлежали Российской Федерации, 7,2% – Республике Беларусь и 6,5% – ряду физических лиц.

В ходе нескольких операций в течение января 2003 года, включая участие в приватизационных аукционах, проведенных в Российской Федерации и Республике Беларусь, 99% акций Компании были в конечном итоге приобретены компаниями ОАО «Сибирская нефтяная компания» (в настоящее время известно как ПАО «Газпром нефть») и Группой ТНК-ВР (впоследствии приобретенной ПАО «НК «Роснефть»). ПАО «Газпром нефть» и ПАО «НК «Роснефть» (далее – «Основные акционеры») являются акционерами, осуществляющими совместный контроль над Группой через ООО «Инвест Ойл», владеющим 86,53% в ПАО «НГК «Славнефть», и другие свои дочерние общества.

17 июля 2018 г. ОАО «НГК «Славнефть» было переименовано в Публичное акционерное общество «Нефтегазовая компания «Славнефть». Наименование было изменено в целях приведения его в соответствие с положениями четвертой главы Гражданского кодекса Российской Федерации.

Адрес (место нахождения) и место осуществления деятельности

Адрес (место нахождения) Компании: 125047, Россия, г. Москва, 4-й Лесной переулок, дом 4, этаж 11. Основное место ведения бизнеса Группы – Российская Федерация.

ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Заявление о соответствии

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

Группа ведет бухгалтерский учет в соответствии с принципами и методами бухгалтерского и налогового учета, установленными в странах, где осуществляется деятельность (в основном, в Российской Федерации). Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе данных бухгалтерского учета Группы с внесением корректировок и реклассификаций с целью представления информации в соответствии с МСФО.

Принципы оценки

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа исторической стоимости, за исключением финансовых инструментов, оцененных по справедливой стоимости.

ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Функциональная валюта и валюта представления

Функциональной валютой каждой консолидируемой компании Группы, является валюта основной экономической среды, в которой осуществляется деятельность. В соответствии с требованиями МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений обменных курсов валют», руководство Группы проанализировало ряд факторов, влияющих на определение функциональной валюты, и по результатам данного анализа определило функциональную валюту для каждой из компаний Группы. Для большинства компаний Группы функциональной валютой является национальная валюта. Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в российских рублях, и все значения округлены до миллионов рублей («млн руб.»), если не указано иное.

Пересчет иностранных валют

Денежные активы и обязательства компаний Группы, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, переводятся в российские рубли по обменному курсу Центрального банка Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ») на отчетную дату. Неденежные активы и обязательства переводятся в функциональную валюту по обменным курсам на даты операций. Доходы, расходы и потоки денежных средств переводятся в функциональную валюту по среднему обменному курсу за период или обменным курсам на даты операций, где это возможно. Прибыли и убытки от пересчета в функциональную валюту включаются в консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. и за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г., использовались следующие обменные курсы, установленные ЦБ РФ (в российских рублях):

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.	Средний курс за год, закончившийся 31 декабря	
			2019 г.	2018 г.
За одну валютную единицу в российских рублях				
- доллар США	61,9057	69,4706	64,7362	62,7078
- евро	69,3406	79,4605	72,5021	73,9546

Принцип непрерывности деятельности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена руководством Группы исходя из принципа непрерывности деятельности. При формировании данного суждения руководством Группы был проведен анализ финансового положения Группы, ее текущих намерений, прибыльности деятельности и возможности доступа к финансовым ресурсам, а также влияния ситуации на финансовых рынках на операционную деятельность Группы.

Руководство полагает, что имеющиеся в наличии денежные средства, ожидаемые денежные потоки от операционной деятельности, а также возможности привлечения дополнительного финансирования позволяют Группе поддерживать необходимый уровень оборотного капитала и выполнять существующие обязательства в полном объеме в соответствии с установленными сроками.

ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Принципы консолидации

Дочерние предприятия представляют собой такие объекты инвестиций, включая структурированные предприятия, которые Группа контролирует, так как Группа (1) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций, (2) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и (3) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора.

При оценке наличия у Группы полномочий в отношении другого предприятия необходимо рассмотреть наличие и влияние реальных прав, включая реальные потенциальные права голоса. Право является реальным, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций. Группа может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций. В подобных случаях для определения наличия реальных полномочий в отношении объекта инвестиций Группа должна оценить размер пакета своих прав голоса по отношению к размеру и степени рассредоточения пакетов других держателей прав голоса. Права защиты других инвесторов, такие, как связанные с внесением коренных изменений в деятельность объекта инвестиций или применяющиеся в исключительных обстоятельствах, не препятствуют возможности Группы контролировать объект инвестиций.

Дочерние предприятия включаются в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения) и исключаются из консолидированной финансовой отчетности, начиная с даты утери контроля.

Для учета объединения бизнеса, в котором участвует Группа, применяется метод покупки в соответствии с МСФО 3 «Объединения бизнеса». Вознаграждение, выплачиваемое при приобретении дочернего общества, представляет собой справедливую стоимость передаваемых активов, принятых обязательств предыдущих владельцев приобретаемой компании и долевых финансовых инструментов, выпущенных Группой. Переданное вознаграждение включает справедливую стоимость любого актива или обязательства, вытекающих из соглашения об условном вознаграждении. Идентифицируемые приобретенные активы и принятые обязательства, включая условные обязательства, в рамках объединения бизнеса первоначально оцениваются по их справедливой стоимости на дату приобретения.

Затраты, связанные с приобретением, относятся на расходы по мере возникновения. Если объединение бизнеса происходит в несколько этапов, балансовая стоимость ранее принадлежавшей покупателю доли участия в компании на дату приобретения пересчитывается по справедливой стоимости на дату приобретения; любые возникающие в результате пересчета прибыли или убытки признаются в составе прибыли и убытков. Любое условное вознаграждение, которое должно быть передано Группой, признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Последующие изменения справедливой стоимости условного вознаграждения, которое рассматривается в качестве актива или обязательства, признаются в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Условное вознаграждение классифицируется в качестве капитала и не пересчитывается, и его последующая выплата отражается в составе капитала.

Все операции между компаниями Группы, остатки и нереализованная прибыль по этим операциям исключаются. Прибыли и убытки по операциям между компаниями Группы, которые признаются в составе активов, также исключаются. При необходимости, в положения учетной политики дочерних обществ вносились изменения с целью приведения их в соответствие с учетной политикой, применяемой Группой.

ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Доля неконтролирующих акционеров

Долей неконтролирующих акционеров является часть чистых финансовых результатов и капитала дочерних компаний, приходящаяся на долю, которой напрямую или косвенно не владеет Группа. Доля неконтролирующих акционеров образует отдельный компонент капитала Группы.

Основные средства

Основа расчета балансовой стоимости основных средств

Основные средства оцениваются по стоимости приобретения или строительства за вычетом накопленной амортизации и обесценения. Исключение составляют объекты основных средств, которые были приобретены или построены до 1 января 2003 г. и которые отражаются по условной первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и обесценения. Стоимость активов, полученных в результате строительства собственными силами, включает в себя стоимость материалов, прямые затраты на оплату труда, соответствующие производственные накладные расходы и капитализированные затраты на привлечение заемных средств на строительство данных активов. В случае, если в состав основных средств включены существенные компоненты, срок полезного использования которых существенно отличается от срока полезного использования остальных компонентов, данные компоненты учитываются как отдельные объекты основных средств. Затраты по замене компонента основных средств, который учитывается как отдельный объект основных средств, капитализируются одновременно со списанием балансовой стоимости данного компонента. Последующие затраты капитализируются только в случае, если в результате происходит рост будущей выгоды от данных затрат. Все прочие затраты признаются в составе прибыли или убытка за год. Затраты на мелкий ремонт и техническое обслуживание относятся на расходы текущего периода по мере возникновения. Затраты по замене существенных частей или компонентов основных средств капитализируются, замененная часть списывается. Доходы и расходы от выбытия определяются путем сравнения поступлений от выбытия и балансовой стоимости и признаются в составе прибыли или убытка за отчетный период.

Лицензии на добычу нефти и газа

Стоимость лицензий на добычу нефти и газа включает в себя затраты по приобретению прав на разработку минеральных ресурсов. Лицензии на добычу нефти и газа классифицируются как основные средства, связанные с добычей нефти и газа.

Амортизация

Износ и амортизация капитализированных затрат по доказанным запасам нефти и газа и оборудования, используемого при добыче нефти и газа, рассчитывается по методу единицы произведенной продукции на основе данных о доказанных разрабатываемых и доказанных неразрабатываемых запасах в отношении затрат на приобретение лицензий и на основе данных о доказанных разработанных запасах в отношении затрат на разведку и добычу. В обоих случаях используемые данные оцениваются исходя из срока полезного использования месторождения, поскольку руководство Компании считает, что у него не будет возникать трудностей при обновлении лицензий на нефтегазовые месторождения.

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

ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Основные средства, не связанные с деятельностью по геологоразведке и добыче, учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации. Амортизация этих активов рассчитывается по линейному методу следующим образом:

Активы	Средний срок полезного использования
Здания и сооружения	30 лет
Машины и оборудование	25 лет
Транспортные средства и прочее	5 лет

Затраты, связанные с разведкой и оценкой

При учете затрат, связанных с геологоразведкой и оценкой нефтегазовых запасов, компания применяет метод результативных затрат, учитывая требования МСФО (IFRS) 6 «Разведка и оценка полезных ископаемых». Согласно методу результативных затрат затраты, связанные с деятельностью по разведке и оценке (затраты на приобретение лицензий, разведочное и поисково-оценочное бурение), временно капитализируются отдельно по месторождениям с детализацией по скважинам до момента подтверждения экономической целесообразности добычи нефти и газа. Если экономическая целесообразность добычи не доказана, затраты списываются в состав расходов.

Если установлено наличие индикаторов обесценения, то проводится тест на обесценение. Если найдены извлекаемые углеводороды с достаточной степенью вероятности их экономически выгодной разработки, что может повлечь за собой дополнительное бурение скважин, то затраты продолжают признаваться как нефтегазовый актив до тех пор, пока экономическая целесообразность добычи этих углеводородов не станет очевидной. Все понесенные затраты должны оцениваться с технической, коммерческой и управленческой точки зрения и на предмет наличие индикаторов обесценения не менее одного раза в год для подтверждения сохранения намерений по разработке или извлечению экономических выгод от обнаруженных запасов. В противном случае все затраты списываются.

Прочие затраты на разведку относятся на расходы текущего периода.

Активы, связанные с разведкой и оценкой минеральных ресурсов, подлежат реклассификации в основные средства, когда техническая осуществимость и коммерческая целесообразность добычи минеральных ресурсов становятся очевидными. Перед реклассификацией эти активы должны быть протестированы на обесценение, а убыток от обесценения списан на финансовый результат.

Прибыль или убыток от выбытия определяются путем сравнения суммы полученного возмещения и балансовой стоимости активов и признаются по строке «Обесценение и убыток от выбытия активов» в составе прибыли и убытка в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. При продаже переоцененных активов суммы, включенные в прочие резервы, переносятся в нераспределенную прибыль.

Аренда

В момент заключения договора Группа оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Группа определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Группа в качестве арендатора

Группа применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Группа признает обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов.

ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Активы в форме права пользования

Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т.е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Группе или если первоначальная стоимость актива отражает исполнение опциона на его покупку, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования.

Активы в форме права пользования также подвергаются проверке на предмет обесценения.

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов (кроме случаев, когда они понесены для производства запасов) в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, когда процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, Группа производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей (например, изменение будущих выплат, обусловленных изменением индекса или ставки, используемых для определения таких платежей) или изменения оценки опциона на покупку базового актива. Активы в форме права пользования и обязательства по аренде представляются в консолидированном отчете о финансовом положении отдельно.

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Группа применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды офисных помещений, техники и оборудования (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку базового актива). Группа также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Группа в качестве арендодателя

Аренда, по которой у Группы остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о прибыли или убытке ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

Государственные субсидии

Группа признает государственные субсидии на приобретение активов, предоставляемые органами власти, когда существует достаточно оснований для того, чтобы считать, что Группа выполнит условия получения субсидий, и что они будут получены. Субсидии учитываются как уменьшение стоимости актива, для приобретения которого они были получены.

Обесценение внеоборотных активов

В качестве примеров признаков возможного обесценения, которые подлежат анализу со стороны руководства Группы можно выделить: изменение бизнес-плана Группы; изменение цен на нефть и сырьевые товары, приводящее к устойчивому снижению финансово-экономических показателей деятельности Группы; низкая загрузка мощностей заводов; факты, свидетельствующие о физическом повреждении активов; для активов, связанных с добычей нефти и газа – пересмотр оценочных запасов нефти и газа в сторону их существенного уменьшения, существенное увеличение будущих затрат на разработку активов или затрат на вывод активов из эксплуатации. При выявлении любого из вышеперечисленных признаков Группа проводит расчет возмещаемой величины соответствующих активов (группы активов).

Долгосрочные бизнес-планы (модели), утвержденные Руководством Группы, являются основным источником информации для определения ценности от использования. Они содержат прогнозы объемов производства нефти и газа, объемов нефтепереработки, объемов продаж различных видов нефтепродуктов, информацию о доходах, расходах и капитальных затратах.

При подготовке прогнозов Руководство формирует основополагающие допущения о различных показателях рынка, таких как цены на нефть, доходность нефтепереработки, доходность нефтепродуктов, ставка инфляции. Допущения формируются на основании долгосрочных прогнозов научно-исследовательских организаций относительно динамики цен на нефть, макроэкономических факторов, таких как инфляция, и тенденций прошлых лет.

При расчете ценности от использования будущие потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием ставки дисконтирования, применяемой к денежным потокам до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие данному активу или ЕГДС.

Деятельность по разработке и добыче

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

ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

Оценка запасов нефти и газа

Активы, связанные с разработкой месторождений и добычей нефти и газа, амортизируются пропорционально объему добычи по ставке, которая определяется для каждого месторождения исходя из того, являются ли запасы доказанными или доказанными разрабатываемыми. Для целей определения сумм обесценения и восстановления используются оценки доказанных и вероятных запасов нефти и газа. При этом затраты на бурение разведочных скважин капитализируются до тех пор, пока не будут получены результаты геологоразведки и оценки, позволяющие признать соответствующие доказанные запасы, а этот процесс может занять несколько лет.

Доказанные запасы и доказанные разрабатываемые запасы оцениваются на основании имеющихся геолого-технических данных и включают только те объемы, которые могут быть поставлены на рынок с достаточной степенью уверенности. Оценка запасов нефти и газа по своей природе является неточной, требует применения профессионального суждения и подлежит регулярному пересмотру в сторону повышения или понижения на основании новых данных, полученных в результате бурения дополнительных скважин, наблюдений за долгосрочной динамикой эксплуатации пласта и изменений экономических факторов, включая изменения цены на продукцию, условий договоров или планов развития.

Изменения в оценке доказанных разрабатываемых и доказанных запасов Группы перспективно влияют на амортизационные отчисления и, следовательно, на балансовую стоимость нефтегазовых активов. Результатом деятельности по разведке и оценке или результатом оценки планов в отношении деятельности по разведке и оценке может стать отражение соответствующих капитализированных затрат на разведочное бурение в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе отчетного периода.

Товарно-материальные запасы

Сырая нефть

Сырая нефть учитывается по наименьшей из двух величин: себестоимости или возможной цене реализации. Чистая цена реализации является расчетной ценой реализации в ходе обычной финансово-хозяйственной деятельности за вычетом переменных расходов по реализации.

Прочие запасы

Себестоимость запасов основывается на средневзвешенном принципе и включает в себя расходы, которые были понесены при приобретении этих запасов, их доставке и доведении до существующего состояния. На запасы и материалы, полностью или частично утратившие свои первоначальные свойства, а также запасы и материалы, текущая рыночная стоимость которых снизилась, начисляется резерв на обесценение.

ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые активы

Группа признает финансовые активы в консолидированном отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда компания становится стороной по договору в отношении такого инструмента. При первоначальном признании финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости, которая, как правило, и составляет цену сделки, т.е. справедливую стоимость выплаченного или полученного вознаграждения.

При первоначальном признании финансовые активы разделяются на следующие категории:

1. финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости;
2. финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (далее – «ПСД»); или
3. финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Группой для управления этими активами.

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

1. финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
2. финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);
3. финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты);
4. финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

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

Все производные инструменты отражаются в консолидированном балансе по справедливой стоимости как оборотные финансовые активы, внеоборотные финансовые активы, краткосрочные обязательства по производным финансовым инструментам или долгосрочные обязательства по производным финансовым инструментам. Признание и классификация прибыли или убытка, полученного в результате отражения в учете корректировки производного инструмента по справедливой стоимости, зависит от цели его выпуска или приобретения.

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

ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

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

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

1. финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
2. договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

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

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

1. финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов; и
2. договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

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

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

Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает признание финансовых активов, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на потоки денежных средств, связанных с этими активами, истек, или (б) Группа передала права на потоки денежных средств от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или (ii) 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 несвязанной третьей стороне весь рассматриваемый актив без необходимости налагать дополнительные ограничения на такую продажу.

ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства представляют собой наличные денежные средства в кассе, суммы на банковских счетах Компании, денежные средства в пути и процентные депозиты. Денежными эквивалентами являются высоколиквидные краткосрочные инвестиции, которые могут быть обменены на известную сумму денежных средств и имеют срок погашения три месяца или менее с даты их покупки. Они учитываются по стоимости приобретения с учетом накопленных процентов, что приблизительно равно их справедливой стоимости.

Финансовые обязательства

Группа признает финансовые обязательства в консолидированном отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда компания становится стороной по договору в отношении такого инструмента. При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости, которая обычно является ценой сделки, т.е. справедливой стоимостью полученного или уплаченного вознаграждения.

При первоначальном признании финансовые обязательства разделяются на следующие категории:

- финансовые обязательства, учитываемые по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на счет прибылей или убытков; или
- прочие финансовые обязательства.

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

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

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

После первоначального признания финансовые обязательства, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на счет прибылей или убытков, отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе по справедливой стоимости, изменения в которой отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. Прочие финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости.

ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Прекращение признания финансового обязательства

Группа исключает финансовое обязательство (или часть финансового обязательства) из консолидированного отчета о финансовом положении, только когда оно погашено, то есть когда указанное в договоре обязательство исполнено, или аннулировано, или срок его действия истек. Обмен между существующими заемщиком и кредитором долговыми инструментами с существенно различающимися условиями должен учитываться как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Аналогично, значительное изменение условий существующего финансового обязательства или его части (независимо от того, связано это изменение с финансовыми трудностями должника или нет) следует учитывать как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Разница между балансовой стоимостью погашенного или переданного другой стороне финансового обязательства (или части финансового обязательства) и выплаченным возмещением, включая любые переданные неденежные активы или принятые обязательства, должна быть признана в составе прибыли или убытка.

Группа не имеет финансовых обязательств, предназначенных для продажи, и финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через счет прибылей и убытков. Группа не имеет производных финансовых инструментов.

Признание ожидаемых кредитных убытков

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

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

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

Предоплата

Предоплата отражается в консолидированной финансовой отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Предоплата отражается в составе внеоборотных активов в отчете о финансовом положении, если относится к активу, который будет отражен в учете как внеоборотный актив при первоначальном признании.

Резервы

Резервы признаются, когда Группа вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов и величина которых может быть оценена с достаточной степенью надежности.

ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Резервы оцениваются по текущей стоимости затрат, которая, как ожидается, потребуется для погашения обязательства, с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие данному обязательству. Увеличение резерва с течением времени признается в качестве процентного расхода.

Признание обязательств, связанных с выводом объектов из эксплуатации

Группа признает резервы на покрытие затрат на вывод из эксплуатации объектов по добыче нефти и газа и соответствующих трубопроводов по окончании их срока полезного использования.

Резервы на покрытие затрат на вывод объектов из эксплуатации признаются, когда Группа имеет текущее юридическое или добровольно принятое обязательство, возникшее в результате прошлых событий и существующее на отчетную дату:

- демонтировать и утилизировать основные средства (вывод из эксплуатации); а также
- восстановить участок проведения работ после начала добычи нефти для приведения земель в состояние, пригодное для дальнейшего использования (восстановление участков).

Резерв на покрытие будущих затрат рассчитывается по текущей оценочной стоимости ожидаемых затрат на погашение этого обязательства, с использованием расчетных потоков денежных средств, основанных на текущих ценах с учетом инфляции. Увеличение суммы резерва с течением времени отражается как финансовые расходы в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Изменения суммы обязательств, переоценка которых проводится регулярно, связанные с новыми обстоятельствами или изменениями в законодательстве или технологии, а также в оценочной сумме обязательства или в ставках дисконтирования до налогообложения, отражаются как повышение или понижение стоимости соответствующего актива в рамках балансовой стоимости этого актива; при этом избыток незамедлительно отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Доходы от ожидаемого выбытия нефтегазовых активов в конце срока эксплуатации месторождения не учитываются при определении резерва.

Расчетная дисконтированная стоимость затрат на демонтаж и утилизацию нефтегазодобывающих объектов признается в учете при монтаже этих объектов и отражает юридические обязательства Группы в тот момент времени. Затраты на вывод активов из эксплуатации будут понесены Группой в конце срока использования некоторых ее активов и объектов собственности. Конечная сумма затрат по выводу объектов из эксплуатации точно не известна и может меняться в зависимости от многих факторов, включая изменения действующего законодательства, появление новых технологий восстановления земельных участков после вывода объектов из эксплуатации или накопление соответствующего опыта на других производственных объектах. Ожидаемые сроки и величина затрат также могут меняться, например, в связи с изменением запасов или изменениями в законах и нормативных актах или их толковании. В результате могут быть существенно скорректированы созданные резервы, что повлияет на будущие финансовые результаты.

Резерв не начисляется на покрытие затрат на вывод из эксплуатации объектов, связанных с переработкой и сбытом, а также нефтехимических объектов, так как соответствующие потенциальные обязательства невозможно измерить, учитывая неопределимые сроки их ликвидации. Группа регулярно анализирует свои долгосрочные активы в сфере переработки, сбыта и нефтехимии на наличие изменений в фактах и обстоятельствах, которые могут обусловить необходимость признания соответствующего резерва на вывод объектов из эксплуатации.

ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обязательства на покрытие затрат на восстановление окружающей среды (резерв по экологическим обязательствам), не связанных с выводом из эксплуатации нефтегазовых активов, которые являются результатом исков, начислений, судебных разбирательств, штрафов и пеней, а также других причин, отражаются тогда, когда существует вероятность возникновения обязательства и сумма, необходимая для его погашения, может быть оценена с достаточной степенью надежности. Более подробная информация представлена в Примечании 12.

Налогообложение

Расходы по налогу на прибыль включают текущий налог на прибыль и отложенный налог.

Текущий налог на прибыль включает в себя задолженность по налогу на прибыль за год, согласно принятым на дату консолидированного отчета о финансовом положении налоговым ставкам, и любые корректировки задолженности по налогу на прибыль в отношении предыдущих периодов.

Отложенные налоговые обязательства как правило признаются в отношении всех налогооблагаемых временных разниц, а отложенные налоговые активы признаются в размере налогооблагаемой прибыли, вероятность получения которой достаточно велика и против которой могут быть зачтены уменьшающие налогооблагаемую базу временные разницы.

Отложенный налог на прибыль не признается в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств по операциям, отличным от операций по приобретению бизнеса, если факт первоначального отражения данной операции не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток. Кроме того, отложенный налог не признается в отношении налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила.

Отложенные налоговые обязательства отражаются в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и ассоциированные компании, за исключением тех случаев, когда Группа способна контролировать сроки уменьшения временных разниц и существует вероятность того, что временные разницы не будут уменьшаться в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы в отношении перенесенных на будущие периоды налоговых убытков, налоговых льгот и вычитаемых временных разниц признаются в том случае, когда существует достаточная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой может быть использована временная разница. Руководство анализирует величину отложенных налоговых активов на каждую отчетную дату и снижает ее на сумму, по которой отсутствует высокая вероятность возмещения соответствующего налогового актива.

Отложенные налоги рассчитываются по ставкам налога, которые должны применяться к периоду, когда актив будет реализован или когда обязательство будет погашено. Они отражаются в отчете о прибылях и убытках за исключением случаев, когда отложенные налоги относятся к статьям, отражаемым непосредственно в составе капитала или прочего совокупного дохода. В этом случае отложенные налоги также относятся на капитал или прочий совокупный доход.

Отложенные налоговые активы и обязательства засчитываются, когда в законодательстве предусмотрено право зачета текущих налоговых активов и обязательств и когда они относятся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом, и Группа намерена провести зачет своих налоговых активов и обязательств в свернутом виде.

ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Резервы в отношении обязательств по налогам

Резервы в отношении обязательств по налогам признаются, если существует вероятность оттока денежных средств (если более вероятно, что отток произойдет, чем нет) в погашение требований налоговых органов. В этих случаях резервы создаются в сумме, ожидаемой к погашению, при этом данная сумма может быть оценена с достаточной степенью достоверности. Для этого руководство должно применять профессиональные суждения для оценки конечного результата, который может измениться с течением времени в зависимости от фактов и обстоятельств. Изменение в оценках вероятности будущих оттоков ресурсов и/или ожидаемой суммы к погашению признается в составе прибыли или убытков за период, в котором произошло изменение.

Группа признает чистые будущие налоговые льготы, связанные с отложенными налоговыми активами, если существует вероятность того, что вычитаемые временные разницы будут уменьшаться в обозримом будущем. Оценка возмещаемости отложенных налоговых активов требует от Группы существенных оценок, относящихся к ожидаемому будущему налогооблагаемому доходу. Оценки будущих налогооблагаемых доходов основаны на прогнозируемых денежных потоках от операционной деятельности и применении действующего налогового законодательства в каждой юрисдикции. В той мере, в какой будущие денежные потоки и налогооблагаемый доход отличаются от оценок, это может повлиять на возможность Группы реализовать чистые отложенные налоговые активы, отраженные на отчетную дату.

Налоговые резервы основаны на законодательстве, действующем или по существу принятом на отчетную дату. Изменения в законодательстве могут оказать влияние на суммы, отраженные в составе прибыли и убытков как в периоде изменения, включая влияние на совокупные резервы, так и в будущие периоды.

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (далее – «НДС»), возникающий при продаже продукции, подлежит уплате налоговым органам на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм дебиторской задолженности от клиентов или (б) дату поставки товаров или услуг клиентам. НДС, включенный в стоимость приобретенных товаров и услуг, в общем случае, подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры. Налоговые органы допускают зачет НДС при расчете суммы налога к уплате. НДС к возмещению и НДС к уплате признается либо в составе дебиторской задолженности и предоплаты, либо в составе задолженности по налогам в консолидированном отчете о финансовом положении. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается в полной сумме задолженности, включая НДС.

Налог на добычу полезных ископаемых

Налог на добычу полезных ископаемых (далее – «НДПИ»), который уплачивается государству в зависимости от объемов добычи или переработки нефти и газа, включается в состав операционных расходов.

Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья (НДД)

С 1 января 2019 г. введен налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья (далее – «НДД»). НДД классифицируется в качестве расхода по обычной деятельности, аналогично НДПИ, в составе себестоимости реализованной продукции и представляется в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в строке «Налоги, за исключением налога на прибыль».

ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Акционерный капитал и собственные выкупленные акции

Обыкновенные и привилегированные акции классифицируются в составе капитала. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском новых акций, отражаются в составе капитала в качестве вычетов из доходов после налогообложения. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как премия на акции.

Собственные выкупленные акции – это непогашенные собственные акции, выкупленные у акционеров (Примечание 28). Собственные выкупленные акции представляются в консолидированном отчете о финансовом положении как вычет из капитала по стоимости выкупа.

Дивиденды объявленные

Дивиденды и налоги на дивиденды отражаются как обязательства в том периоде, в котором они объявлены и подлежат выплате в соответствии с законодательством.

Нераспределенная прибыль

Нераспределенная прибыль, которая в соответствии с законодательством может быть направлена на распределение между акционерами, основана на суммах, подлежащих распределению в соответствии с применимым законодательством и отраженных в финансовой отчетности, составленной согласно национальному законодательству, отдельных компаний, входящих в Группу. Данные суммы могут существенно отличаться от сумм, отраженных в консолидированной финансовой отчетности Группы, подготовленной по МСФО.

Вознаграждения сотрудникам

Планы с установленными выплатами

Группа имеет пенсионные планы с установленными выплатами по негосударственному пенсионному обеспечению своих сотрудников.

Обязательства и расходы по планам с установленными выплатами оцениваются индивидуально для каждого плана с использованием метода прогнозируемой учетной единицы.

Результаты переоценки, включающие в себя актуарные прибыли и убытки, и доходность активов плана (за исключением чистых процентов), признаются непосредственно в отчете о финансовом положении с отнесением соответствующей суммы в состав нераспределенной прибыли через прочий совокупный доход в периоде, в котором возникли соответствующие прибыли или убытки. Результаты переоценки не реклассифицируются в состав прибыли или убытка в последующих периодах.

Чистые проценты определяются с использованием ставки дисконтирования в отношении чистого обязательства или чистого актива по плану с установленными выплатами. Группа признает перечисленные ниже изменения чистого обязательства по плану с установленными выплатами в составе статьи «Заработная плата и социальные отчисления» в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе:

- стоимость услуг, которая включает в себя стоимость услуг текущего периода, стоимость услуг прошлых периодов, доходы и расходы по секвестрам и внеплановые расчеты по плану;
- чистые процентные расходы или доходы.

Стоимость прошлых услуг признается в составе прибыли или убытка на более раннюю из следующих дат:

- дата внесения изменений или секвестра плана;
- дата, на которую Группа признает соответствующие затраты на реструктуризацию.

ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Государственное пенсионное обеспечение

В соответствии с действующим законодательством Группа обязана производить фиксированные отчисления в Пенсионный фонд Российской Федерации (план с фиксированным размером взносов, финансируемым на основе пенсионных отчислений работодателей). Единственное обязательство Группы заключается в осуществлении взносов по мере наступления установленных сроков оплаты. Соответственно, Группа не обязана выплачивать, и не гарантирует никаких будущих выплат своим работникам, работающим в России. Отчисления Группы в Пенсионный фонд РФ по схемам с фиксированным размером взносов относятся на финансовый результат периода, к которому они относятся.

Прочие долгосрочные выплаты работникам

Группа осуществляет также ряд иных видов долгосрочных выплат сотрудникам, включая вознаграждения при достижении определенного возраста. Обязательства и расходы по указанным долгосрочным выплатам рассчитываются отдельно в отношении каждого их вида с использованием метода прогнозируемой учетной единицы. Стоимость услуг, чистые процентные расходы и переоценка чистых обязательств с установленными выплатами по прочим долгосрочным вознаграждениям признаются в отчете о прибылях и убытках.

Признание выручки

Выручка от реализации представляет собой общую стоимость нефти поставленной покупателям и оказания услуг по переработке нефти, без учета налога на добавленную стоимость и акциза, и отражается при соблюдении всех следующих условий:

- Группа передала покупателю все существенные риски и выгоды от владения;
- Группа не сохранила ни возможность управления, которая обычно связана с владением, ни контроль над проданным товаром;
- сумма выручки может быть достоверно рассчитана;
- экономическая выгода от данной операции поступит с большой степенью вероятности;
- затраты, которые были понесены или будут понесены в связи с данной операцией, могут быть достоверно рассчитаны.

Выручка рассчитывается по справедливой стоимости полученного или ожидаемого к получению вознаграждения и представляет собой полученные суммы за поставленные товары, отраженные за вычетом скидок, возвратов и НДС.

Взаимосвязанные покупки и продажи запасов с одним и тем же контрагентом объединяются, рассматриваются в качестве одной договоренности и сворачиваются в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. Когда компании Группы действуют в качестве агента при покупке и продаже запасов, информация о них также отражается в свернутом виде. Выручка отражается за вычетом скидок и НДС.

ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Расходы по кредитам и займам

Расходы по кредитам и займам, напрямую относящиеся к приобретению, строительству или производству активов, в отношении которых требуются значительные временные затраты на приведение их в состояние, пригодное для предполагаемого использования, капитализируются как часть стоимости таких активов, вплоть до момента готовности активов к предполагаемому использованию. Все остальные расходы по кредитам и займам отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в том периоде, в котором они возникли.

Курсовые разницы, возникающие в связи с заимствованиям в иностранной валюте, капитализируются в той степени, в какой они рассматриваются в качестве корректировки процентных расходов.

Капитализируемые затраты по займам рассчитываются по средней стоимости финансирования группы (средневзвешенная стоимость процентов применяется к расходам на квалифицируемые активы), за исключением случаев, когда средства заимствованы специально для приобретения квалифицируемого актива. Когда это происходит, фактические затраты по займам, понесенные по конкретным займам, рассчитываются за вычетом инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

Учет условных обязательств

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЕ 3. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ И РАЗЪЯСНЕНИЙ

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов Группы, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты.

Группа применила все новые и измененные стандарты, которые являются обязательными для применения при составлении финансовой отчетности за периоды, начинающиеся 1 января 2019 г.:

Стандарты	Применимо к годовым отчетным периодам, начинающимся с или позднее
МСФО (IFRS) 16 «Аренда»	1 января 2019 г.
МСФО (IFRS) 9 (с изменениями) «Финансовые инструменты»	1 января 2019 г.
МСФО (IAS) 19 (с изменениями) «Вознаграждения работникам»	1 января 2019 г.
Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»	1 января 2019 г.
МСФО (IAS) 12 (с изменениями) «Налоги на прибыль»	1 января 2019 г.
МСФО (IAS) 23 (с изменениями) «Затраты по заимствованиям»	1 января 2019 г.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» заменяет МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». Стандарт устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали большинство договоров аренды в балансе.

Порядок учета для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с МСФО (IAS) 17. Арендодатели будут продолжать классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСФО (IAS) 17, выделяя при этом два вида аренды: операционную и финансовую. Таким образом, применение МСФО (IFRS) 16 не оказало влияния на учет договоров аренды, в которых Группа является арендодателем.

Группой был применен модифицированный ретроспективный подход, который подразумевает отражение кумулятивного эффекта первоначального применения стандарта на дату первого применения, то есть 1 января 2019 г.

Группа при первом применении стандарта воспользовалась правом упрощения практического характера, а именно: применила новый стандарт только к контрактам, которые уже были идентифицированы как содержащие операционную или финансовую аренду по состоянию на дату первого применения согласно МСФО (IAS) 17 и Интерпретации (IFRIC) 4; применила единую ставку дисконтирования к портфелю договоров аренды со схожими характеристиками; исключила первоначальные прямые затраты из оценки актива в форме права пользования на дату первого применения. Также Группа воспользовалась правом исключения из сферы нового стандарта тех контрактов, срок которых с учетом экономически целесообразных пролонгаций и возможностей выкупа объекта аренды составлял менее 12 месяцев, а также контрактов, базовый актив которых имел низкую стоимость (менее 300 тыс. руб.).

ПРИМЕЧАНИЕ 3. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ И РАЗЪЯСНЕНИЙ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Для аренды, ранее классифицировавшейся как операционная аренда, кроме краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью, Группа признала активы в форме права пользования и обязательства по аренде. Обязательства по аренде были признаны по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей, дисконтированной с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств на дату первоначального применения.

Группа также применила доступные упрощения практического характера, в результате чего она:

- использовала единую ставку дисконтирования в отношении портфеля договоров аренды с обоснованно аналогичными характеристиками;
- применила освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к договорам аренды, срок аренды в которых истекает в течение 12 месяцев с даты первоначального применения;
- исключила первоначальные прямые затраты из оценки актива в форме права пользования на дату первоначального применения;
- использовала суждения задним числом при определении срока аренды, если договор содержал опцион на продление или прекращение аренды.

На дату первого применения стандарта дисконтированная стоимость платежей по операционной аренде Группы в сумме 4 795 млн руб. была признана в качестве активов в форме права пользования и соответствующих обязательств по аренде (Примечание 6).

Обязательства по аренде дисконтируются с использованием ставок дополнительного заимствования Группы, варьирующихся от 7,05% до 7,55%.

Применение остальных стандартов и интерпретаций не оказало существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

Следующие новые стандарты и изменения к стандартам, еще не вступившие в силу по состоянию на 31 декабря 2019 г., не применялись в данной консолидированной финансовой отчетности:

Стандарты	Применимо к годовым отчетным периодам, начинающимся с или позднее
Новая редакция <i>Концептуальные основы финансовой отчетности</i>	1 января 2020 г.
МСФО (IFRS) 3 (с изменениями) «Объединение бизнеса»	1 января 2020 г.
МСФО (IAS) 1 (с изменениями) «Представление финансовой отчетности»	1 января 2020 г.
МСФО (IAS) 8 (с изменениями) «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»	1 января 2020 г.
МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»	1 января 2021 г.

ПРИМЕЧАНИЕ 4. ВАЖНЕЙШИЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ

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

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

- оценку нефтегазовых запасов;
- создание резервов под ожидаемые кредитные убытки (Примечание 9 и Примечание 10);
- оценку обязательств по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности и прочим долгосрочным выплатам (Примечание 13);
- оценку обязательств, связанных с выбытием активов (Примечание 12);
- оценку условных обязательств по налогам и судебным разбирательствам, признание и раскрытие условных обязательств (Примечание 25);
- оценку активов и обязательств по отложенному налогу на прибыль (Примечание 17);
- оценку обязательств по защите окружающей среды (Примечание 12 и Примечание 25);
- оценку справедливой стоимости (Примечание 27).

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЕ 5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Основные средства связанные с добычей нефти и газа	Основные средства связанные с переработкой нефти	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2018 г.	423 666	98 243	26 996	50 725	599 630
Поступления	705	–	–	76 786	77 491
Перевод между категориями	41 140	1 715	4 830	(47 685)	–
Изменения в обязательствах по выводу активов из эксплуатации	(2 055)	–	–	–	(2 055)
Выбытие	(3 721)	(859)	(1 012)	(808)	(6 400)
На 31 декабря 2018 г.	459 735	99 099	30 814	79 018	668 666
Накопленная амортизация, износ, истощение и обесценение					
На 1 января 2018 г.	(216 416)	(36 928)	(13 697)	(485)	(267 526)
Износ, истощение и амортизация	(30 890)	(6 437)	(1 369)	–	(38 696)
Обесценение	(610)	–	(7)	(430)	(1 047)
Выбытие обесценения	40	–	31	216	287
Выбытие	2 686	636	493	–	3 815
На 31 декабря 2018 г.	(245 190)	(42 729)	(14 549)	(699)	(303 167)
Остаточная стоимость на 1 января 2018 г.	207 250	61 315	13 299	50 240	332 104
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 г.	214 545	56 370	16 265	78 319	365 499
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2019 г.	459 735	99 099	30 814	79 018	668 666
Поступления	2 876	–	–	79 679	82 555
Перевод между категориями	64 148	11 001	8 909	(84 058)	–
Изменения в обязательствах по выводу активов из эксплуатации	2 333	–	–	–	2 333
Выбытие	(3 366)	(578)	(1 735)	(707)	(6 386)
На 31 декабря 2019 г.	525 726	109 522	37 988	73 932	747 168
Накопленная амортизация, износ, истощение и обесценение					
На 1 января 2019 г.	(245 190)	(42 729)	(14 549)	(699)	(303 167)
Износ, истощение и амортизация	(28 405)	(6 668)	(1 894)	–	(36 967)
Перевод между категориями	(1)	–	1	–	–
Обесценение	(1 399)	–	(5)	(229)	(1 633)
Выбытие обесценения	728	–	520	201	1 449
Выбытие	2 636	436	1 405	–	4 477
На 31 декабря 2019 г.	(271 631)	(48 961)	(14 522)	(727)	(335 841)
Остаточная стоимость на 1 января 2019 г.	214 545	56 370	16 265	78 319	365 499
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 г.	254 095	60 561	23 466	73 205	411 327

ПРИМЕЧАНИЕ 5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В результате проведенного анализа отдельных объектов основных средств и незавершенного капитального строительства Группа признала обесценение отдельных активов по состоянию на 31 декабря 2019 г. За год, закончившийся 31 декабря 2019 г., в составе убытков от обесценения и выбытия активов, в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе был признан убыток от обесценения активов в сумме 1 633 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2018 г. – 1 047 млн руб.).

По состоянию на 31 декабря 2019 г. основные средства (незавершенное строительство) Группы включали выданные авансы по капитальному строительству в сумме 2 780 млн руб. (на 31 декабря 2018 г. – 2 250 млн руб.).

За год, закончившийся 31 декабря 2019 г., были капитализированы затраты по кредитам и займам в сумме 4 821 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2018 г. – 3 947 млн руб.). За год, закончившийся 31 декабря 2019 г., средневзвешенная ставка капитализации затрат по займам составила 7,89% (за год, закончившийся 31 декабря 2018 г. – 8,05%).

Активы по разведке и оценке, включенные в основные средства, связанные с добычей нефти и газа

Активы по разведке и оценке ресурсов, включенные в основные средства, связанные с добычей нефти и газа, представлены ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Первоначальная стоимость на 1 января	2 706	3 120
Обесценение активов на 1 января	(259)	(259)
Чистая балансовая стоимость на 1 января	2 447	2 861
Первоначальная стоимость		
Капитализированные расходы	354	–
Перевод в состав основных средств	–	(414)
Списание на расходы	(489)	–
Первоначальная стоимость на 31 декабря	2 571	2 706
Обесценение активов		
Начислено обесценения	(581)	–
Выбытие обесценения	165	–
Обесценение активов на 31 декабря	(675)	(259)
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря	1 896	2 447

ПРИМЕЧАНИЕ 6. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Группа в качестве арендатора

У Группы имеются договоры аренды земельных участков, офисных помещений, различной техники и оборудования, которые она использует в своей деятельности. Обязательства Группы по договорам аренды обеспечены правом собственности арендодателя на арендуемые активы. Как правило, Группа не вправе передавать или сдавать арендуемые активы в субаренду, и по некоторым договорам Группа обязана поддерживать определенные финансовые показатели. Некоторые договоры включают опционы на продление или прекращение аренды и переменные арендные платежи, которые более подробно рассматриваются ниже.

ПРИМЕЧАНИЕ 6. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

У Группы также имеются некоторые договоры аренды техники со сроком аренды менее 12 месяцев и договоры аренды офисного оборудования, имеющего низкую стоимость. В отношении этих договоров Группа применяет освобождения от признания, предусмотренные для краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью.

У Группы имеются договоры аренды, которые включают опционы на продление или опционы на прекращение аренды. Руководство включает такие опционы в договоры, чтобы иметь возможность гибкого управления портфелем арендованных активов и обеспечить соответствие производственным нуждам Группы. Руководство применяет значительное суждение при определении того, имеется ли достаточная уверенность в том, что эти опционы на продление или прекращение аренды будут (или не будут) исполнены.

Активы в форме права пользования

В таблице ниже представлено движение по активам в форме права пользования:

	Активы, связанные с добычей нефти и газа	Активы, связанные с переработкой нефти	Прочие	Итого
Активы в форме права пользования на 1 января 2019 г.	3 459	718	617	4 794
Признание	1 761	–	3	1 764
Расход по амортизации	(1 692)	(187)	(173)	(2 052)
Активы в форме права пользования на 31 декабря 2019 г.	3 528	531	447	4 506

Обязательства по аренде

В таблице ниже представлено движение по обязательствам по аренде:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Обязательства по аренде, остаток на начало периода	4 795
Признание	1 370
Процентный расход	325
Платежи	(2 492)
Обязательства по аренде, остаток на конец периода	3 998
Текущая часть	2 126
Долгосрочная часть	1 872

Анализ сроков погашения обязательств по аренде представлен в Примечании 26.

Сумма обязательств по аренде по состоянию на 1 января 2019 г. может быть сопоставлена с объемом будущих минимальных арендных платежей по операционной аренде, раскрытых в консолидированной финансовой отчетности Группы за 2018 год, следующим образом:

Будущие минимальные арендные платежи по операционной аренде по состоянию на 31 декабря 2018 г.	13 520
Эффект дисконтирования по ставке привлечения дополнительных заемных средств на дату первого применения	(9 231)
Приведенная величина будущих минимальных арендных платежей	4 289
<i>За вычетом приведенной стоимости платежей:</i>	
по договорам аренды, относящихся к разведке и добыче	(1 326)
Признание новых договоров	1 832
Обязательства по аренде по состоянию на 1 января 2019 г.	4 795

ПРИМЕЧАНИЕ 6. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ниже представлены суммы, признанные в составе прибыли или убытка:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Расходы по амортизации активов в форме права пользования	2 052
Расходы, относящиеся к краткосрочной и низкостоимостной аренде, включенные в:	
- производственные расходы	831
- себестоимость реализации прочей продукции	770
- коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	19
Процентный расход по обязательству по аренде	325
Итого суммы, признанные в составе прибыли или убытка	3 997

Общая сумма денежных оттоков по аренде за год, закончившийся 31 декабря 2019 г. составила 4 112 млн руб.

ПРИМЕЧАНИЕ 7. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Нематериальные активы	2 445	2 694
Внеоборотные финансовые активы	13	13
Внеоборотные нефинансовые активы	955	89
Итого прочие внеоборотные активы	3 413	2 796

Нематериальные активы, включающие программное обеспечение, товарные знаки и прочие НМА отражены за вычетом накопленной амортизации в размере 180 млн руб. и 116 млн руб. на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. соответственно. За год, закончившийся 31 декабря 2019 г., начисленная амортизация составила 64 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2018 г. – 17 млн руб.).

Внеоборотные нефинансовые активы включают авансы выданные под приобретение оборудования по договорам лизинга в сумме 615 млн руб. на 31 декабря 2019 г.

ПРИМЕЧАНИЕ 8. ЗАПАСЫ

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Нефть	5 141	4 355
Сырье и материалы	4 729	2 793
Нефтепродукты	451	662
Прочие	709	614
Резерв под обесценение запасов	(185)	(27)
Итого запасы	10 845	8 397

ПРИМЕЧАНИЕ 9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРЕДОПЛАТА

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	81 762	75 174
Прочая дебиторская задолженность	1 381	1 652
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(216)	(275)
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность, нетто	82 927	76 551
Авансы выданные поставщикам и предварительная оплата	2 297	1 849
НДС к возмещению	875	1 069
Предварительная оплата налогов и авансы выданные	3 172	2 918
Итого дебиторская задолженность и предоплата, нетто	86 099	79 469

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности формируется на каждую отчетную дату. Компания начислила оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по всем существенным суммам дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. На 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. дебиторская задолженность не передавалась в залог в качестве обеспечения кредитов и займов, предоставленных Группе.

ПРИМЕЧАНИЕ 10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Остатки денежных средств на рублевых банковских счетах	46	33
Остатки денежных средств на валютных банковских счетах	129	272
Депозиты в рублях	2 596	3 037
Депозиты в валюте	–	106
Итого денежные средства и их эквиваленты	2 771	3 448

ПРИМЕЧАНИЕ 11. ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Долгосрочные кредиты и займы

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Долгосрочные кредиты в рублях	117 830	128 142
Облигации в рублях	20 000	–
За вычетом текущей части	(15 820)	(1 991)
Итого долгосрочные кредиты и займы	122 010	126 151

Кредитные соглашения содержат ряд ограничительных условий в финансовой и других областях, которые Группа как заемщик обязана выполнять. Данные ограничительные условия включают в себя соблюдение некоторых финансовых коэффициентов. По состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. Группой соблюдались все финансовые и прочие ограничительные условия, содержащиеся в кредитных соглашениях.

В марте 2019 года Компания разместила выпуск облигаций (серии 001P-02) общей номинальной стоимостью 10 000 млн руб. со сроком погашения в 2029 году. Ставка по облигациям составляет 8,65% годовых с ежеквартальной выплатой купонов. По облигациям предусмотрена оферта (право держателей предъявить облигации к выкупу) по истечении четырех лет с даты размещения.

ПРИМЕЧАНИЕ 11. ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В ноябре 2019 года Компания разместила выпуск облигаций (серии 001P-03) общей номинальной стоимостью 10 000 млн руб. со сроком погашения в 2029 году. Ставка по облигациям составляет 6,7% годовых с ежеквартальной выплатой купонов. По облигациям предусмотрена оферта (право держателей предъявить облигации к выкупу) по истечении трех лет с даты размещения.

Во втором полугодии 2019 года Группой были получены долгосрочные целевые займы от «Фонда развития промышленности» в рамках программы «Лизинговые проекты» на приобретение определенных активов в форме права пользования в сумме 1 415 млн руб. по ставке 1% годовых со сроком погашения в 2024 году.

Разница между дисконтированной стоимостью таких целевых займов, определенной исходя из рыночных процентных ставок по эквивалентным займам на даты заключения договоров, и номинальной стоимостью по договорам в сумме 331 млн руб. была признана как государственная субсидия в соответствии с МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи» и была отражена как вычет из балансовой стоимости соответствующих активов в форме права пользования. У Группы отсутствуют какие-либо неисполненные условия или условные обязательства, связанные с получением такой субсидии.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. балансовая стоимость данных целевых займов составляет 1 110 млн руб.

Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Краткосрочные кредиты в рублях	4 973	–
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов в рублях	15 820	1 991
Итого краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам	20 793	1 991

ПРИМЕЧАНИЕ 11. ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Сверка движений в операционной и финансовой деятельности в Отчете о движении денежных средств с балансовыми статьями обязательств произведена в таблице ниже.

	Долгосрочные кредиты и займы	Краткосро- чные кредиты и займы	Задолженность перед участниками по выплате доходов	Собственные выкупленные акции	Долгосрочные обязательства по аренде	Кратко- срочные обязательства по аренде	Итого
Остаток на 1 января 2018 г.	88 198	10 359	10	–	–	–	98 567
Движение денежных средств от операционной и инвестиционной деятельности, а также неденежные зачеты							
Чистая прибыль	–	–	(3)	–	–	–	(3)
Финансовые расходы	–	9 115	–	–	–	–	9 115
Прибыль по курсовым разницам	–	534	–	–	–	–	534
Прочее – неденежные зачеты	(10 155)	10 155	–	–	–	–	–
Денежный поток от операционной и инвестиционной деятельности, а также неденежные зачеты	(10 155)	19 804	(3)	–	–	–	9 646
Движение денежных средств от финансовой деятельности							
Поступление краткосрочных кредитов и займов	–	23 712	–	–	–	–	23 712
Поступление долгосрочных кредитов и займов	89 473	–	–	–	–	–	89 473
Выплата краткосрочных кредитов и займов	–	(24 322)	–	–	–	–	(24 322)
Выплата долгосрочных кредитов и займов	(41 365)	(18 435)	–	–	–	–	(59 800)
Дивиденды уплаченные	–	–	(3)	–	–	–	(3)
Проценты уплаченные	–	(9 127)	–	–	–	–	(9 127)
Чистые денежные средства, (использованные в) / полученные от финансовой деятельности	48 108	(28 172)	(3)	–	–	–	19 933
Остаток на 31 декабря 2018 г.	126 151	1 991	4	–	–	–	128 146

ПРИМЕЧАНИЕ 11. ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Долгосрочные кредиты и займы	Краткосро- чные кредиты и займы	Задолженность перед участниками по выплате доходов	Собственные выкупленные акции	Долгосрочные обязательства по аренде	Кратко- срочные обязательства по аренде	Итого
Остаток на 1 января 2019 г.	126 151	1 991	4	–	4 795	–	132 941
Движение денежных средств от операционной и инвестиционной деятельности, а также неденежные зачеты							
Чистая прибыль	–	–	3	–	–	–	3
Финансовые расходы	–	11 251	–	–	–	325	11 576
Приобретение активов в форме права пользования	(331)	–	–	–	1 370	–	1 039
Прочее – неденежные зачеты	(30 028)	30 028	(1)	–	(4 293)	4 293	(1)
Денежный поток от операционной и инвестиционной деятельности, а также неденежные зачеты	(30 359)	41 279	2	–	(2 923)	4 618	12 617
Движение денежных средств от финансовой деятельности							
Поступление краткосрочных кредитов и займов	–	6 100	–	–	–	–	6 100
Поступление долгосрочных кредитов и займов	73 841	–	–	–	–	–	73 841
Выплата краткосрочных кредитов и займов	–	(1 200)	–	–	–	–	(1 200)
Выплата долгосрочных кредитов и займов	(47 623)	(16 242)	–	–	–	–	(63 865)
Выплата основной суммы обязательства по аренде	–	–	–	–	–	(2 167)	(2 167)
Дивиденды уплаченные	–	–	(3)	–	–	–	(3)
Выплаты собственникам для выкупа акций предприятия	–	–	–	(50)	–	–	(50)
Проценты уплаченные	–	(11 135)	–	–	–	(325)	(11 460)
Чистые денежные средства, (использованные в) / полученные от финансовой деятельности	26 218	(22 477)	(3)	(50)	–	(2 492)	1 196
Остаток на 31 декабря 2019 г.	122 010	20 793	3	(50)	1 872	2 126	146 754

ПРИМЕЧАНИЕ 12. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВЫВОДУ АКТИВОВ ИЗ ЭКСПЛУАТАЦИИ И ОХРАНЕ ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ

Обязательства по выводу активов из эксплуатации

В момент завершения монтажа производственного оборудования по добыче нефти и газа и соответствующих трубопроводов Группа создает по методу дисконтирования 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 активов, связанных с добычей нефти и газа, которые могут быть понесены до 2081 года. Такие резервы создавались на основании внутренних оценок Группы. По мнению руководства Группы, допущения, сделанные с учетом текущих экономических условий, являются разумным основанием для оценки обязательств будущих периодов. Допущения регулярно пересматриваются с учетом любых существенных изменений в допущениях. Тем не менее, фактические затраты на вывод активов 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 активов 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.

Ожидаемая сумма затрат на вывод активов из эксплуатации дисконтируется до их текущей стоимости с использованием прогнозной реальной ставки дисконтирования: 3,0% по состоянию на 31 декабря 2019 г. (на 31 декабря 2018 г. – 3,9%). Влияние инфляции оценивается на ежегодной основе при определении оценочных затрат на вывод активов из эксплуатации. На конец каждого отчетного года Группа пересматривает свои оценки в отношении уровня инфляции и ставок дисконтирования.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г., Группа отразила обязательства по выводу активов из эксплуатации в сумме 25 584 млн руб. и 19 212 млн руб. соответственно.

В таблице ниже представлено движение резерва по выводу активов из эксплуатации:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Резервы на покрытие обязательств по выводу активов из эксплуатации, остаток на начало периода	19 212	19 056
Признание обязательства	2 483	651
Использование	(58)	(36)
Изменение оценок	2 333	(2 055)
Амортизация дисконта	1 614	1 596
Резервы на покрытие обязательств по выводу активов из эксплуатации, остаток на конец периода	25 584	19 212

Обязательства по охране окружающей среды

Оценочное обязательство Группы по охране окружающей среды составляет 1 649 млн руб. и 1 416 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. соответственно. 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. При появлении дополнительной информации руководство продолжит вносить корректировки в сумму оценочного резерва до надлежащего уровня.

ПРИМЕЧАНИЕ 12. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВЫВОДУ АКТИВОВ ИЗ ЭКСПЛУАТАЦИИ И ОХРАНЕ ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В таблице ниже представлено движение резерва по охране окружающей среды:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Резерв на покрытие обязательств по охране окружающей среды, остаток на начало периода (включая текущую часть)	1 416	1 070
Признание обязательства	1 282	821
Использование	(971)	(369)
Изменение оценок	(129)	(187)
Амортизация дисконта	51	81
Резервы на покрытие обязательств по охране окружающей среды, остаток на конец периода	1 649	1 416
За минусом текущей части	(916)	(758)
Резервы на покрытие обязательств по охране окружающей среды, остаток на конец периода (долгосрочная часть)	733	658

ПРИМЕЧАНИЕ 13. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Резерв по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности	2 585	1 840
Резерв по прочим долгосрочным выплатам	193	129
Прочие	30	–
Итого прочие долгосрочные обязательства	2 808	1 969

Группа применяет систему пенсионного обеспечения и иных вознаграждений после окончания трудовой деятельности, которая отражается в консолидированной финансовой отчетности как план с установленными выплатами в соответствии с МСФО (IAS) 19 (измененный). Планы с установленными выплатами включают выплаты, осуществляемые через ЗАО МНПФ «Большой» («НПФ»), и выплаты, осуществляемые Группой, в связи с выходом на пенсию работников при достижении ими пенсионного возраста.

Резерв по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности и прочим долгосрочным выплатам в консолидированном отчете о финансовом положении представлен следующим образом:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Текущая стоимость обязательств	3 162	2 398
Справедливая стоимость активов плана	(384)	(429)
Всего чистые обязательства	2 778	1 969

Планы с установленными выплатами и связанные риски

Группа несет обязательства по планам с установленными выплатами на территории Российской Федерации.

Планы выплат включают в себя следующие виды пособий:

- Единовременные пособия при выходе на пенсию;
- Пенсии бывшим работникам через негосударственный пенсионный фонд (НПФ);
- Юбилейные выплаты при достижении определенного возраста или стажа;
- Материальная помощь и покрытие расходов на погребение в случае смерти работника или пенсионера;
- Материальная помощь бывшим работникам.

ПРИМЕЧАНИЕ 13. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Суммы, признанные в отношении пенсионного плана с установленными выплатами в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе и движение по пенсионным обязательствам представлены в таблице ниже.

	Текущая стоимость обязательств	Справедливая стоимость активов плана	Итого
На 1 января 2018 г.	3 008	(449)	2 559
Стоимость услуг текущего периода	149	–	149
Расходы/(доходы) по процентам	212	(34)	178
Уменьшение обязательств в результате изменений условий плана	(446)	–	(446)
Переоценка резерва по прочим долгосрочным выплатам:			
Актuarные убытки – изменения допущений	(6)	–	(6)
Актuarные убытки – корректировки на основе опыта	12	–	12
Итого отнесено на операционные расходы за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	(79)	(34)	(113)
Переоценка резерва по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности:			
Актuarные убытки – изменения демографических допущений	15	–	15
Актuarные убытки – изменения финансовых допущений	(215)	–	(215)
Актuarные убытки – корректировки на основе опыта	42	(13)	29
Итого отнесено на прочий совокупный доход за год, закончившийся 31 декабря 2018 г. до расхода по налогу на прибыль в размере 34 млн руб.	(158)	(13)	(171)
Взносы работодателя	–	(12)	(12)
Осуществленные выплаты	(373)	79	(294)
На 31 декабря 2018 г.	2 398	(429)	1 969
На 1 января 2019 г.	2 398	(429)	1 969
Стоимость услуг текущего периода	132	–	132
Расходы/(доходы) по процентам	193	(36)	157
Уменьшение обязательств в результате изменений условий плана	12	–	12
Переоценка резерва по прочим долгосрочным выплатам:			
Актuarные убытки – изменения допущений	21	–	21
Актuarные убытки – корректировки на основе опыта	(1)	–	(1)
Итого отнесено на операционные расходы за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	357	(36)	321
Переоценка резерва по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности:			
Актuarные убытки – изменения демографических допущений	6	–	6
Актuarные убытки – изменения финансовых допущений	565	–	565
Актuarные прибыли – корректировки на основе опыта	67	12	79
Итого отнесено на прочий совокупный доход за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	638	12	650
Взносы работодателя	16	(2)	14
Осуществленные выплаты	(247)	71	(176)
На 31 декабря 2019 г.	3 162	(384)	2 778

ПРИМЕЧАНИЕ 13. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Стоимость пенсионного плана с установленными выплатами и иных выплат по окончании трудовой деятельности и текущая стоимость пенсионных обязательств определяется с использованием актуарных оценок. Ключевые актуарные допущения представлены ниже:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Ставка дисконтирования	6,40%	8,50%
Уровень инфляции	4,10%	4,10%
Ставка индексации/роста выплат	6,10%	6,10%
Таблица смертности	Российская Федерация 2016, нормы смертности снижены на 20%	Российская Федерация 2014, нормы смертности снижены на 20%
Ожидаемый возраст выхода на пенсию:	Рассчитывается индивидуально, средний возраст:	
- для мужчин	59,5 лет	60,7 лет
- для женщин	57,0 лет	59,2 лет

Размер предоставляемых пособий регулируется коллективными договорами, Положениями о негосударственном пенсионном обеспечении и прочими локальными нормативными актами и зависит от времени оказания услуг работниками (стажа), размера оплаты труда работника, или определяется как фиксированная сумма. Вышеупомянутые пособия, как правило, индексируются в соответствии с уровнем инфляции или повышением заработной платы, за исключением пенсий, выплачиваемых через НПФ, которые не индексируются на этапе выплат. Кроме инфляционного риска, пенсионные планы Группы также подвержены рискам смертности и рискам дожития.

Активы планов по выплатам пенсий через НПФ подвержены инвестиционным рискам. Группа частично передает риски планов по выплатам пенсий негосударственному пенсионному фонду, который принимает на себя ответственность за выплату пожизненных пенсий. Ответственность за финансирование планов по выплатам пенсий через НПФ, в том числе инвестиционные решения и график взносов, лежит на Группе совместно с НПФ. Группа не управляет рисками по другим вышеупомянутым пособиям и не передает их.

Чувствительность совокупных пенсионных обязательств к изменениям ключевых актуарных допущений представлена ниже:

	Изменения в актуарных допущениях	Увеличение/(уменьшение) пенсионных обязательств			
		31 декабря 2019 г.		31 декабря 2018 г.	
Ставка дисконтирования	1,0%	(314)	-11%	(212)	-11%
	-1,0%	377	14%	249	13%
Уровень инфляции	1,0%	86	3%	52	3%
	-1,0%	(71)	-3%	(44)	-2%
Ставка роста зарплат	1,0%	264	10%	175	9%
	-1,0%	(227)	-8%	(152)	-8%
Уровень текучести кадров	1,5%	(184)	-7%	(122)	-6%
	-1,5%	222	8%	145	7%
Смертность	10%	(49)	-2%	(35)	-2%
	-10%	51	2%	36	2%

Группа планирует внести вклад в размере 183 млн руб. по плану с установленными выплатами в 2020 году. Средневзвешенная продолжительность обязательства Группы по плану с установленными выплатами составляет 12 лет на 31 декабря 2019 г. и 10 лет на 31 декабря 2018 г.

ПРИМЕЧАНИЕ 14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОСТАВЩИКАМ И ПОДРЯДЧИКАМ

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	15 117	15 452
Кредиторская задолженность по приобретенным внеоборотным активам	12 272	13 950
Итого кредиторская задолженность	27 389	29 402

ПРИМЕЧАНИЕ 15. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Налог на добавленную стоимость	12 575	10 625
Налог на добычу полезных ископаемых	13 407	11 540
Акцизы	5 132	3 569
Налог на имущество	1 034	924
Социальные выплаты	873	664
Налог на прибыль	442	33
Налог на доходы физических лиц	133	118
Оценочный резерв по налогам за исключением налога на прибыль	132	–
Прочие	26	13
Итого задолженность по налогам	33 754	27 486

Налог на добычу полезных ископаемых

В соответствии с Налоговым кодексом РФ налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ) рассчитывается с учетом средней рыночной цены на нефть марки Urals blend и среднего курса российского рубля к доллару США за соответствующий налоговый период. Средняя ставка НДПИ за год, закончившийся 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г., составила 13 039 руб. за тонну и 12 455 руб. за тонну соответственно.

ПРИМЕЧАНИЕ 16. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Обязательства по охране окружающей среды (текущая часть)	916	758
Начисление отпускных платежей	848	720
Начисление премий	715	692
Задолженность по факторингу	672	537
Заработная плата	661	568
Резерв по юридическим рискам	194	90
Начисленные обязательства	21	37
Прочие	140	10
Итого прочие краткосрочные обязательства	4 167	3 412

ПРИМЕЧАНИЕ 17. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Группа уплачивает налоги в различных регионах Российской Федерации. Применимая ставка налога на прибыль по операциям Группы в Российской Федерации составляет 20%.

В 2019 году некоторые дочерние компании Группы, занимающиеся добычей нефти, осваивающие природные ресурсы и осуществляющие капитальные вложения на территории Ханты-Мансийского автономного округа, имели право на льготу в размере до 4% к их ставке налога на прибыль. Данное право предоставляется региональным законодательством. За год, закончившийся 31 декабря 2019 г., расходы Группы по налогу на прибыль включают налоговую льготу в размере 248 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2018 г. – 928 млн руб.).

ПРИМЕЧАНИЕ 17. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Признание отложенного налогового актива в результате налоговых убытков, которые переносятся на будущие периоды, производится только в случае, если существует высокая вероятность реализации таких налоговых убытков за счет будущей налогооблагаемой прибыли.

Эффективная ставка налога на прибыль за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., составила 25,90%, и за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., составила 19,72%.

Ниже приведена сверка условного налога на прибыль, рассчитанного на базе ставки налога, действующей в Российской Федерации, где Группа ведет свою основную деятельность, с суммой фактических доходов и расходов по налогу на прибыль, отраженных в консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Прибыль до налогообложения	33 376	38 917
Теоретический расход по налогу на прибыль	6 675	7 783
Увеличение/(уменьшение) налога на прибыль в результате:		
- налоговых льгот	(248)	(928)
- поправок, связанных с уточненными декларациями по налогу на прибыль и доначислением налога на прибыль за прошлые периоды	156	73
- отложенного налога на нераспределенную прибыль дочерних обществ	384	396
- списание ранее признанных отложенных налоговых активов	1 360	–
- прочих расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу	317	358
Итого расход по налогу на прибыль	8 644	7 682

В состав налога на прибыль включается следующее:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Текущий расход по налогу на прибыль	4 425	6 195
Расходы по отложенному налогу на прибыль	4 064	1 421
Прочие расходы по налогу на прибыль	155	66
Итого расход по налогу на прибыль	8 644	7 682

ПРИМЕЧАНИЕ 17. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Влияние временных разниц, которые в значительной степени повлияли на активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль, представлены в таблице ниже:

	31 декабря 2018 г.	Изменение, отраженное в прибылях и убытках	Отнесено на прочий совокупный доход	31 декабря 2019 г.
Отложенные налоговые активы				
Перенос налоговых убытков на будущие периоды	11 769	(1 051)	–	10 718
Обязательства, связанные с выводом активов из эксплуатации	3 842	1 275	–	5 117
Основные средства	2 125	(73)	–	2 052
Прочие долгосрочные обязательства	525	53	130	708
Прочие краткосрочные обязательства	595	89	–	684
Товарно-материальные запасы	3	8	–	11
Кредиторская задолженность	178	224	–	402
Дебиторская задолженность	46	(8)	–	38
Прочие	81	162	–	243
Зачет отложенных налоговых активов и обязательств	(7 578)	(2 722)	–	(10 300)
Итого отложенные налоговые активы	11 586	(2 043)	130	9 673
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства	(25 181)	(3 932)	–	(29 113)
Нераспределенная прибыль дочерних обществ	(2 238)	(316)	–	(2 554)
Товарно-материальные запасы	(551)	(139)	–	(690)
Прочие внеоборотные активы	(71)	(25)	–	(96)
Прочие	(167)	(331)	–	(498)
Зачет отложенных налоговых активов и обязательств	7 578	2 722	–	10 300
Итого обязательства по отложенному налогу на прибыль	(20 630)	(2 021)	–	(22 651)
Чистое отложенное налоговое обязательство	(9 044)	(4 064)	130	(12 978)

ПРИМЕЧАНИЕ 17. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	31 декабря 2017 г.	Изменение, отраженное в прибылях и убытках	Отнесено на прочий совокупный доход	31 декабря 2018 г.
Отложенные налоговые активы				
Перенос налоговых убытков от операционной деятельности на будущие периоды	12 260	(491)	–	11 769
Обязательства, связанные с выводом активов из эксплуатации	3 811	31	–	3 842
Основные средства	1 801	324	–	2 125
Прочие долгосрочные обязательства	638	(79)	(34)	525
Прочие краткосрочные обязательства	523	72	–	595
Запасы	–	3	–	3
Кредиторская задолженность	175	3	–	178
Дебиторская задолженность	130	(84)	–	46
Прочие	97	(16)	–	81
Зачет отложенных налоговых активов и обязательств	(8 121)	543	–	(7 578)
Итого отложенные налоговые активы	11 314	306	(34)	11 586
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства	(24 396)	(785)	–	(25 181)
Нераспределенная прибыль дочерних обществ	(1 843)	(395)	–	(2 238)
Товарно-материальные запасы	(636)	85	–	(551)
Прочие внеоборотные активы	(63)	(8)	–	(71)
Прочие	(86)	(81)	–	(167)
Зачет отложенных налоговых активов и обязательств	8 121	(543)	–	7 578
Итого обязательства по отложенному налогу на прибыль	(18 903)	(1 727)	–	(20 630)
Чистое отложенное налоговое обязательство	(7 589)	(1 421)	(34)	(9 044)

По состоянию на 31 декабря 2019 г. Группа имеет непризнанное отложенное налоговое обязательство в отношении временной разницы в размере 12 496 млн руб. (на 31 декабря 2018 г. – 13 725 млн руб.), связанное с инвестициями в дочерние общества, поскольку руководство Группы считает, что нулевая ставка налога, взимаемого у источника получения дохода в отношении распределения дивидендов, будет применяться при распределении этих дивидендов.

ПРИМЕЧАНИЕ 18. ВЫРУЧКА

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Нефть	280 408	280 204
Переработка нефти	30 704	28 714
Прочая выручка от реализации	4 572	5 035
Попутный газ	400	379
Итого выручка	316 084	314 332

ПРИМЕЧАНИЕ 19. РАСХОДЫ

Производственные расходы включают:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Электро- и теплоэнергия	15 884	14 696
Ремонт и техническое обслуживание	11 065	9 284
Материалы и запасные части	5 984	6 100
Расходы на оплату труда	5 895	4 941
Нефтесервисные услуги	3 327	4 332
Транспортные расходы	3 267	2 867
Охрана	1 085	928
Аренда	831	1 485
Страхование	371	334
Консультационные расходы	349	303
Прочие	1 984	3 577
Итого производственные расходы	50 042	48 847

Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы включают:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Расходы на оплату труда	3 539	3 493
Расходы на благотворительность	309	190
Социальные выплаты	216	203
Транспортные расходы	213	218
Консультационные расходы	209	187
Сервисное обслуживание	143	152
Охрана	48	59
Электро- и теплоэнергия	45	51
Аренда	19	208
Добровольное медицинское страхование	15	16
Прочие	1 647	1 461
Итого коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	6 403	6 238

ПРИМЕЧАНИЕ 19. РАСХОДЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Себестоимость реализации прочей продукции включает:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Геологоразведочные работы	808	1 400
Аренда	770	506
Расходы на оплату труда	570	516
Сырье и материалы	69	211
Электро и теплоэнергия	49	45
Прочие	142	455
Итого себестоимость реализации прочей продукции	2 408	3 133

ПРИМЕЧАНИЕ 20. НАЛОГИ ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	164 125	159 739
Налог на имущество	4 004	4 398
Взносы на обязательное социальное страхование	3 652	3 293
Прочие	143	118
Итого налоги за исключением налога на прибыль	171 924	167 548

ПРИМЕЧАНИЕ 21. ОБЕСЦЕНЕНИЕ И УБЫТОК ОТ ВЫБЫТИЯ АКТИВОВ

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств	(318)	1 154
Обесценение основных средств	1 633	1 047
Прибыль от реализации материальных ценностей и прочих активов	(184)	(429)
Прочие	(8)	16
Итого обесценение и убыток от выбытия активов	1 123	1 788

ПРИМЕЧАНИЕ 22. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Процентные доходы	543	368
Прочие доходы	2	3
Итого финансовые доходы	545	371
Процентные расходы	(6 430)	(5 276)
Комиссии за факторинговое обслуживание	(3 906)	(1 833)
Амортизация дисконта по резерву на вывод основных средств из эксплуатации и по экологическому резерву	(1 665)	(1 677)
Процентный расход по обязательству по аренде	(325)	–
Расходы по пенсионным обязательствам	(157)	(178)
Банковские комиссии и услуги	(78)	(278)
Прочее	(1)	(4)
Итого финансовые расходы	(12 562)	(9 246)
Итого финансовые расходы, нетто	(12 017)	(8 875)

ПРИМЕЧАНИЕ 23. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В настоящей консолидированной финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны. Связанные стороны могут заключать сделки, которые были бы невозможны, если бы эти стороны не были связаны. Сделки между связанными сторонами и сделки между несвязанными сторонами могут предусматривать разные сроки, условия и суммы.

Основными связанными сторонами Группы за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., являлись Основные акционеры (см. Примечание 1) и их дочерние общества (Группа «Роснефть» и Группа «Газпром нефть»).

Вознаграждение ключевых руководителей Группы (членов Совета директоров и Правления компаний ПАО «НГК «Славнефть», ПАО «СН-МНГ», ПАО «Славнефть-ЯНОС») указано ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Краткосрочные выплаты сотрудникам	250	365
Итого	250	365

Выручка (включая прочую выручку) от реализации продукции и услуг связанным сторонам составила:

Покупатель	Описание	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Компании Группы «Роснефть»	Нефть	140 388	139 935
Компании Группы «Газпром нефть»	Нефть	139 640	139 935
Компании Группы «Роснефть»	Переработка нефти	15 352	14 357
Компании Группы «Газпром нефть»	Переработка нефти	15 352	14 357
Прочие	Прочее	2 765	2 926
Итого		313 497	311 510

За год, закончившийся 31 декабря 2019 г., операционные расходы Группы по операциям со связанными сторонами, относящиеся к закупкам, составили 4 961 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2018 г. – 4 065 млн руб.).

Дебиторская задолженность связанных сторон составила:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Компании Группы «Роснефть»	43 177	37 884
Компании Группы «Газпром нефть»	38 861	37 035
Прочие	–	8
Итого	82 038	74 927

Кредиторская задолженность связанным сторонам составила:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Компании Группы «Газпром нефть»	2 063	1 675
Компании Группы «Роснефть»	979	883
Прочие	2	–
Итого	3 044	2 558

ПРИМЕЧАНИЕ 23. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Сумма дивидендов к уплате Основным акционерам составила:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Компании Группы «Газпром нефть»	1,5	2
Компании Группы «Роснефть»	1,5	2
Итого	3	4

Операции, контролируемые государством

В ходе своей обычной деятельности Группа осуществляет операции с другими компаниями, контролируемые государством. В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» и в связи с тем, что Основные акционеры Компании находятся под контролем государства, была раскрыта следующая информация.

Группа применила исключение в соответствии со стандартом МСФО (IAS) 24, позволяющее не раскрывать все операции с государственными компаниями в связи с тем, что Основные акционеры находятся под контролем Правительства Российской Федерации.

В рамках текущей деятельности Группа осуществляет операции с другими компаниями, контролируемые государством. Цены на природный газ и тарифы на электроэнергию в России регулируются Федеральной службой по тарифам («ФСТ»). Кредиты банков предоставляются на основе рыночных процентных ставок (Примечание 11). Начисление и уплата налогов осуществляется в соответствии с российским налоговым законодательством (Примечания 15, 17 и 20).

Выручка от продажи газа и соответствующая дебиторская задолженность, расходы по транспортировке нефти и соответствующая кредиторская задолженность относятся к компаниям, контролируемым государством.

В ходе регулярной деятельности Группа несет расходы на электроэнергию и теплоэнергию. Некоторая часть этих расходов относится к закупкам у компаний, контролируемых государством. Из-за структуры российского рынка электроэнергии эти закупки не могут быть надлежащим образом отделены от закупок электроэнергии от частных компаний.

ПРИМЕЧАНИЕ 24. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Компания определяет операционные сегменты на основании характера их деятельности. Результаты работы сегментов, отвечающих за основные направления деятельности, регулярно анализируются руководством Компании. Сегмент «Разведка, добыча и нефтесервисы» занимается разведкой и добычей нефти и природного газа, а также нефтепромысловыми услугами. Сегмент «Переработка, сбыт и сервисы» осуществляет переработку сырой нефти в нефтепродукты, а также покупает, продает и транспортирует сырую нефть и нефтепродукты и оказывает прочие сопутствующие переработке услуги. В основном вся деятельность и активы Группы находятся на территории Российской Федерации.

Результаты деятельности сегментов оцениваются на основе выручки и операционной прибыли, оценка которых производится на той же основе, что и в консолидированной финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЕ 24. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ниже представлена информация по операционным сегментам Группы за год, закончившийся 31 декабря 2019 г. и 2018 г.:

За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	Добыча, разведка и нефтесервисы	Переработка, сбыт и сервисы	Корректировки	Консолидиро- ванные данные
Выручка от реализации				
Внешние покупатели	285 260	30 824	–	316 084
Межсегментная	3	–	(3)	–
Итого выручка от реализации	285 263	30 824	(3)	316 084
Затраты и расходы				
Затраты и расходы, за исключением износа, истощения и амортизации и обесценения активов	(216 885)	(14 833)	764	(230 954)
Износ, истощение и амортизация	(32 204)	(6 879)	–	(39 083)
Обесценение основных средств и незавершенного строительства	(1 633)	–	–	(1 633)
Итого затраты и расходы	(250 722)	(21 712)	764	(271 670)
Прочий операционный доход	782	913	(761)	934
Операционная прибыль	35 323	10 025	–	45 348
Финансовые доходы	471	1 445	(1 371)	545
Финансовые расходы	(12 277)	(1 656)	1 371	(12 562)
Курсовые разницы	89	(44)	–	45
Прибыль до налогообложения	23 606	9 770	–	33 376
Налог на прибыль	(5 945)	(2 699)	–	(8 644)
Чистая прибыль	17 661	7 071	–	24 732

За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	Добыча, разведка и нефтесервисы	Переработка, сбыт и сервисы	Корректировки	Консолидиро- ванные данные
Выручка от реализации				
Внешние покупатели	285 461	28 871	–	314 332
Межсегментная	3	–	(3)	–
Итого выручка от реализации	285 464	28 871	(3)	314 332
Затраты и расходы				
Затраты и расходы, за исключением износа, истощения и амортизации и обесценения активов	(215 013)	(13 362)	538	(227 837)
Износ, истощение и амортизация	(32 256)	(6 457)	–	(38 713)
Обесценение основных средств и незавершенного строительства	(643)	(117)	–	(760)
Итого затраты и расходы	(247 912)	(19 936)	538	(267 310)
Прочий операционный доход	1 148	659	(535)	1 272
Операционная прибыль	38 700	9 594	–	48 294
Финансовые доходы	242	589	(460)	371
Финансовые расходы	(9 145)	(554)	453	(9 246)
Курсовые разницы	(504)	2	–	(502)
Прибыль до налогообложения	29 293	9 631	(7)	38 917
Налог на прибыль	(5 441)	(2 241)	–	(7 682)
Чистая прибыль	23 852	7 390	(7)	31 235

ПРИМЕЧАНИЕ 25. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Договорные обязательства по будущим операциям

У Группы имеются договоры аренды, срок которых еще не начался на 31 декабря 2019 г. Будущие арендные платежи в рамках этих договоров аренды, не подлежащих досрочному прекращению, составляют 2 273 млн руб. в течение пяти лет.

Инвестиционные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2019 г. Группа имеет договорные обязательства по капитальному строительству и приобретению основных средств, которые составляют 36 490 млн руб. (на 31 декабря 2018 г. – 43 562 млн руб.).

Социальные обязательства

Группа производит отчисления денежных средств на социальные программы обязательного и добровольного характера и оказывает поддержку объектам социальной сферы в регионах, где расположены ее основные производственные мощности. Объекты социальной сферы, принадлежащие Группе, а также местные социальные программы рассчитаны не только на сотрудников Группы, но и на жителей тех областей и регионов, где она осуществляет свою деятельность. Данные отчисления включаются в расходы в том периоде, в котором они произведены.

Страхование

Российский рынок страховых услуг находится на этапе становления, и многие формы страхования, стандартные для развитых стран, пока не используются в России.

Группа не осуществляет полного страхования своих добывающих, перерабатывающих и транспортных активов, а также страхования на случай останова производства и страхования ответственности перед третьими лицами по возмещению ущерба имуществу или окружающей среде, причиненного в результате деятельности Группы или аварий. Руководство Группы понимает, что до тех пор, пока Группа не приобретет полного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных производственных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность группы и ее финансовое положение.

Судебные споры

К обществам Группы предъявлен и рассматривается ряд исков и претензий, касающихся производственной деятельности и расчетов с бюджетом. Руководство считает, что эти иски и претензии, как по отдельности, так и в совокупности с другими, по результатам рассмотрения не окажут существенного негативного влияния на Группу.

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Группы положений законодательства применительно к операциям и деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2019 году имело место дальнейшее внедрение механизмов, направленных против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования, а также общая настройка отдельных параметров налоговой системы Российской Федерации. В частности, эти изменения включали дальнейшее развитие концепции бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности, постоянного представительства, а также подход к налогообложению контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации. Кроме этого, с 2019 года общая ставка НДС увеличилась до 20%, а также иностранные поставщики электронных услуг обязаны регистрироваться в российских налоговых органах для уплаты НДС.

ПРИМЕЧАНИЕ 25. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Российские налоговые органы продолжают активно сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

Руководство полагает, что Группа начислила и уплатила все соответствующие налоги. Там, где существовала неопределенность, Группа начислила налоговые обязательства, основываясь на оценке руководством потенциального оттока ресурсов, которые обеспечивают получение экономических выгод и потребуются для погашения таких обязательств.

Трансфертное ценообразование

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании, если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень контролируемых сделок преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Начиная с 1 января 2019 г. пороговое значение для трансграничных сделок, которые подлежат налоговому контролю цен, установлено в размере 60 млн руб. Пороговое значение по сделкам в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли и сделкам с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, установлено в размере 60 млн руб. Начиная с 1 января 2019 г. отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок. Сделки между взаимозависимыми лицами на российском рынке, сумма доходов по которым превышает 1 млрд руб., будут подлежать налоговому контролю цен, но только при условии, что стороны контролируемой сделки применяют разные ставки по налогу на прибыль, или если хотя бы одна сторона сделки применяет специальный налоговый режим, или освобождена от уплаты налога на прибыль, или является участником регионального инвестиционного проекта, или попадает под ряд других определенных законодательством критериев. Также сделки на российском рынке не признаются контролируемыми, когда, например, обе стороны в сделке зарегистрированы в одном субъекте Российской Федерации, не имеют убытков, не имеют обособленных подразделений на территориях других субъектов Российской Федерации, а также за пределами Российской Федерации и пр. Однако освобождение от контроля за ценами может быть применимо не ко всем сделкам, совершенным на внутреннем рынке. При этом в случае доначислений механизм встречной корректировки налоговых обязательств может быть использован при соблюдении определенных требований законодательства.

Внутригрупповые сделки, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера доначислений могут применяться методы ТЦО.

ПРИМЕЧАНИЕ 25. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Группой ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Группа не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

Охрана окружающей среды

Деятельность Группы в значительной степени контролируется и регулируется федеральными, региональными и местными властями в тех областях и регионах, где расположены ее производственные мощности. Производственная деятельность Группы приводит к повреждению почвы, загрязнению окружающей среды, возможному воздействию на животный и растительный мир, а также к возникновению иных последствий в области экологии.

Руководство считает, что Группа соблюдает все законы и нормативные акты в области охраны труда, промышленной и экологической безопасности, действующие на сегодняшний день в регионах ее присутствия. Однако в настоящий момент в российские нормативные акты в области охраны окружающей среды продолжают вноситься изменения. Группа постоянно оценивает свои обязательства в части новых или измененных законов. Она не может предсказать сроки и масштаб будущих изменений нормативных актов в области охраны окружающей среды. В случае вступления в силу таких изменений Группе, возможно, придется проводить модернизацию технической базы и существенно увеличить будущие материальные затраты для соблюдения более строгих требований.

Условия ведения хозяйственной деятельности

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

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 Группы. Руководство Группы считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

ПРИМЕЧАНИЕ 26. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

В ходе своей деятельности Группа подвержена следующим финансовым рискам: рыночному риску (включая валютный риск, риск изменения процентных ставок, риск изменения цены на товары), кредитному риску и риску ликвидности. В Группе действует система управления рисками, а также разработан ряд процедур, способствующих их количественному измерению, оценке и осуществлению контроля над ними, а также выбору соответствующих способов управления рисками.

Управление рисками осуществляется Руководством Группы на регулярной основе. Совет директоров Компании совместно с Советами директоров дочерних обществ устанавливают принципы общего управления рисками, а также политику, применимую к отдельным областям, таким как валютный риск и риск изменения процентной ставки.

ПРИМЕЧАНИЕ 26. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Рыночный риск

Группа подвержена влиянию изменений рыночных показателей, таких как цены на товары, включая цены на сырую нефть, валютные обменные курсы, процентные ставки, котировки акций и других показателей, которые могут повлиять на стоимость финансовых активов и обязательств Группы, а также на будущие потоки денежных средств. Меры, предпринимаемые руководством Группы по оптимизации доходов и расходов позволяют снизить влияние данного риска.

Валютный риск

Компания осуществляет операции, номинированные в иностранной валюте, в основном в долларах США и евро, и вследствие колебания валютных курсов подвержена валютному риску. Валютный риск связан с активами, обязательствами, операциями и финансированием, выраженными в иностранной валюте.

В таблице ниже представлена текущая стоимость финансовых инструментов Группы по валютам:

	31 декабря 2019 г.					Итого
	Рубль РФ	Долл. США	Евро	Белорусский рубль	Итого в иностр. валюте	
Оборотные активы						
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	82 925	–	2	–	2	82 927
Денежные средства и их эквиваленты	2 642	21	23	85	129	2 771
Прочие оборотные активы	77	–	–	–	–	77
Долгосрочные обязательства						
Долгосрочные кредиты и займы	(122 010)	–	–	–	–	(122 010)
Краткосрочные обязательства						
Краткосрочные кредиты и займы	(20 793)	–	–	–	–	(20 793)
Кредиторская задолженность	(27 026)	(12)	(351)	–	(363)	(27 389)
Итого	(84 185)	9	(326)	85	(232)	(84 417)

	31 декабря 2018 г.					Итого
	Рубль РФ	Долл. США	Евро	Белорусский рубль	Итого в иностр. валюте	
Оборотные активы						
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	76 276	–	274	1	275	76 551
Денежные средства и их эквиваленты	3 070	226	46	106	378	3 448
Займы выданные	61	–	–	–	–	61
Долгосрочные обязательства						
Долгосрочные кредиты и займы	(126 151)	–	–	–	–	(126 151)
Краткосрочные обязательства						
Краткосрочные кредиты и займы	(1 991)	–	–	–	–	(1 991)
Кредиторская задолженность	(28 650)	(37)	(699)	(16)	(752)	(29 402)
Итого	(77 385)	189	(379)	91	(99)	(77 484)

ПРИМЕЧАНИЕ 26. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Изменение курсов валют на 20% на отчетную дату оказало бы следующее влияние на прибыль до налогообложения:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.			За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.		
	Евро	Долл. США	Белорус- ский рубль	Евро	Долл. США	Белорус- ский рубль
Влияние на прибыль до налогообложения	+/-65	+/-2	-/+17	+/-76	+/-38	-/+18

Риск изменения цен на сырьевые ресурсы

Общая стратегия Группы в области коммерческой торговли сырой нефтью и нефтепродуктами осуществляется централизованно. Изменения цен на товары могут оказывать как положительное, так и негативное влияние на результаты деятельности Группы. Группа продает всю сырую нефть и нефтепродукты Основным акционерам.

Риск изменения процентных ставок

Кредиты и займы, полученные под плавающие процентные ставки, оказывают влияние на годовую прибыль Компании из-за возможных изменений рыночных процентных ставок в части варьируемого элемента общей процентной ставки по кредитам и займам.

В таблице ниже приведены финансовые инструменты Группы, подверженные риску изменения процентных ставок:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Банковские депозиты	2 596	3 143
Долгосрочные кредиты и займы	(21 110)	(51 493)
Финансовые инструменты с фиксированной процентной ставкой (нетто)	(18 514)	(48 350)
Долгосрочные кредиты и займы	(100 900)	(74 658)
Краткосрочные кредиты и займы	(20 667)	(1 954)
Финансовые инструменты с плавающей процентной ставкой	(121 567)	(76 612)

Руководство Группы проводит анализ подверженности риску изменения процентных ставок, включая моделирование различных сценариев для оценки влияния изменения процентной ставки на размер годовой прибыли до налогообложения.

В приведенной ниже таблице показана чувствительность прибыли Группы до налогообложения к возможному росту или снижению ставок, применимых к варьируемым элементам процентных ставок по кредитам и займам. Увеличение или уменьшение ставок отражает проведенную руководством Группы оценку их возможного изменения.

Увеличение процентных ставок на 5 процентных пунктов на отчетную дату оказало бы следующее влияние на прибыль до налогообложения:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Влияние на прибыль до налогообложения	6 245	3 982

ПРИМЕЧАНИЕ 26. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Анализ чувствительности проводится только для кредитов с плавающей процентной ставкой при неизменности всех прочих показателей на основании допущения о том, что сумма задолженности под плавающую процентную ставку на отчетную дату не погашалась в течение всего года. Фактически ставка по кредитам и займам с варьируемым элементом будет изменяться в течение года вместе с колебаниями рыночных процентных ставок.

Эффект, полученный в результате анализа чувствительности, не учитывает иные возможные изменения в экономической ситуации, которые могут сопутствовать соответствующим изменениям рыночных процентных ставок.

Кредитный риск

Кредитный риск заключается в том, что контрагент может не исполнить свои обязательства перед Группой в срок, что повлечет за собой возникновение финансовых убытков.

Группа зависит от ограниченного количества покупателей – Основных акционеров. Крупнейшие покупатели Группы – компании, аффилированные с Основными акционерами. Таким образом, вероятность погашения не обеспеченной задолженности покупателей и заказчиков на 31 декабря 2019 г. не рассматривается в качестве существенного риска, поскольку покупатели (Основные акционеры и другие компании) в прошлом не нарушали условия кредитных соглашений.

Балансовая стоимость финансовых активов представляет собой максимальную величину кредитного риска.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их исполнения. Осмотрительное управление риском ликвидности предполагает поддержание достаточного объема денежных средств, доступность финансирования за счет открытых кредитных линий и возможность закрывать рыночную позицию.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. чистые текущие активы Группы составили 12 152 млн руб. (на 31 декабря 2018 г. чистые текущие активы – 29 994 млн руб.). Положительный денежный поток от операционной деятельности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г. – 63 535 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2018 г. – 49 937 млн руб.). По состоянию на 31 декабря 2019 г. доля собственного капитала Группы к активам составляет 50% (на 31 декабря 2018 г. – 51%).

Руководство Группы обеспечивает гибкость финансирования за счет доступности кредитных линий. Доступный остаток по подтвержденным кредитным линиям на 31 декабря 2019 г. составлял 19 695 млн руб. (на 31 декабря 2018 г. – 28 662 млн руб.).

Руководство Группы ожидает, что основными источниками ликвидности Группы в 2020 году будут поступления денежных средств от операционной деятельности и привлечения дополнительного финансирования как для инвестиционной деятельности, так и с целью рефинансирования существующих займов и оптимизации финансовых расходов.

ПРИМЕЧАНИЕ 26. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В таблицах ниже представлен анализ финансовых обязательств Группы в разбивке по срокам погашения финансовых обязательств в соответствии с договорными графиками:

	31 декабря 2019 г.			
	До 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	Свыше 3 лет
Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы	20 667	30 003	70 511	21 801
Долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде	2 274	1 119	372	887
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	15 117	–	–	–
Кредиторская задолженность по приобретенным внеоборотным активам	12 272	–	–	–
Задолженность перед персоналом по заработной плате	661	–	–	–
Задолженность по выплате дивидендов	3	–	–	–
Итого будущие платежи, включая основные суммы долга и платежи по процентам	50 994	31 122	70 883	22 688

	31 декабря 2018 г.			
	До 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	Свыше 3 лет
Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы	1 954	32 031	82 823	11 297
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	15 452	–	–	–
Кредиторская задолженность по приобретенным внеоборотным активам	13 950	–	–	–
Задолженность перед персоналом по заработной плате	537	–	–	–
Задолженность по выплате дивидендов	4	–	–	–
Итого будущие платежи, включая основные суммы долга и платежи по процентам	31 897	32 031	82 823	11 297

Управление капиталом

Основной целью Группы в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и нормального уровня достаточности капитала для ведения деятельности Группы в обозримом будущем с тем, чтобы обеспечивать прибыль акционерам и выгоду другим группам заинтересованных лиц и сохранять оптимальную структуру капитала, необходимую для снижения стоимости привлечения капитала.

ПРИМЕЧАНИЕ 26. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Капитал Группы состоит из долей, принадлежащих Основным акционерам. В целях сохранения или корректировки структуры капитала Группа может регулировать размер выплат дивидендов, осуществлять возврат капитала акционерам или выпускать новые акции. Общая стратегия Группы в 2019 году не изменилась по сравнению с предыдущими годами.

Группа выполняла все внешние требования о достаточности капитала в течение года, закончившегося 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. Эти требования устанавливаются в кредитных соглашениях Группы с банками на разных основаниях.

Как и другие компании отрасли, Группа осуществляет контроль за достаточностью капитала исходя из соотношения чистых заемных средств к собственному капиталу. Соотношение чистых заемных средств к собственному капиталу рассчитывается как отношение чистого долга к сумме общего акционерного капитала и чистого долга. Чистый долг рассчитывается как все процентные кредиты и займы, за вычетом денежных средств и их эквивалентов. Общая сумма капитала равна общей сумме акционерного капитала, отраженной в консолидированном отчете о финансовом положении.

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Чистый долг	140 032	124 694
Всего акционерный капитал	265 413	241 255
Всего акционерный капитал и чистый долг	405 445	365 949
Отношение чистых заемных средств к собственному капиталу	34,5%	34,1%

ПРИМЕЧАНИЕ 27. РЫНОЧНАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ**Оценка справедливой стоимости**

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется следующим образом:

- Уровень 1 – справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, торгуемых на активных ликвидных рынках, определяется в соответствии с рыночными котировками;
- Уровень 2 – 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;
- Уровень 3 – справедливая стоимость производных финансовых инструментов определяется с использованием рыночных котировок. В том случае, когда такие котировки недоступны или не могут отражать рыночную ситуацию в условиях высокой волатильности рынка, справедливая стоимость определяется с использованием моделей оценки, основанных на допущениях, подтверждаемых наблюдаемыми рыночными ценами или ставками, действующими на отчетную дату.

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. в Группе нет существенных активов и обязательств, учитываемых по справедливой стоимости.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2019 г., не происходило переклассификаций активов и обязательств между уровнями справедливой стоимости.

Денежные средства и их эквиваленты, краткосрочные банковские депозиты, дебиторская и кредиторская задолженность

Балансовая стоимость этих статей отражает разумное приближение к их справедливой стоимости.

ПРИМЕЧАНИЕ 27. РЫНОЧНАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы

Кредитные соглашения предусматривают использование плавающих и фиксированных процентных ставок, отражающих текущие условия, применимые к аналогичным займам. При определении справедливой стоимости, краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы, а также обязательства по аренде, включаются во 2 уровень иерархии справедливой стоимости. Облигации включаются в 1 уровень иерархии справедливой стоимости.

Ниже представлена справедливая стоимость финансовых обязательств учитываемых по амортизируемой стоимости:

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	На 31 декабря		На 31 декабря	
	2019 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г.
Кредиты и займы, не включая облигации	122 803	128 142	122 433	127 141
Облигации	20 000	–	21 297	–
Обязательства по аренде	3 998	–	3 998	–

ПРИМЕЧАНИЕ 28. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ И СОБСТВЕННЫЕ ВЫКУПЛЕННЫЕ АКЦИИ

Разрешенный к выпуску, выпущенный и полностью оплаченный акционерный капитал Компании состоит из 4 754 238 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,001 рубль за акцию, в т.ч. из 2 461 807 собственных выкупленных акций. Собственные акции были приобретены в результате реорганизации Компании в форме присоединения к ней отдельных дочерних обществ. По состоянию на 31 декабря 2019 г. стоимость собственных выкупленных акций составила 50 млн руб. Балансовая стоимость акционерного капитала на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. отличается от своей номинальной стоимости вследствие эффекта гиперинфляции в Российской Федерации до 31 декабря 2002 г.

Компания не объявляла дивиденды в течение года, закончившегося 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г., или до даты выпуска консолидированной финансовой отчетности. В течение года, закончившегося 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г., дивиденды объявлялись отдельными дочерними обществами в адрес их акционеров в сумме 3 млн руб. и 3 млн руб. и которые были погашены в сумме 3 млн руб. и 3 млн руб., соответственно.

ПРИМЕЧАНИЕ 29. ДОЛЯ НЕКОНТРОЛИРУЮЩИХ АКЦИОНЕРОВ

В таблице ниже указана информация о доле неконтролирующих акционеров (далее – «ДНА») по состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г., и за год, закончившийся 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г.

Дочерние общества	Вид деятельности	31 декабря 2019 г.		За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	
		ДНА в капитале, %	ДНА в чистых активах	ДНА в чистой прибыли	ДНА в совокупном доходе
ПАО «СН-МНГ»	Разработка и добыча нефти и газа	43,58%	71 898	3 720	3 602
ПАО «Славнефть-ЯНОС»*	Производство нефтепродуктов	60,17%	43 683	4 284	4 135
ПАО «ОНГГ»	Разработка и добыча нефти и газа	19,76%	3 917	471	471
ООО «МУБР»	Бурение эксплуатационных скважин	43,58%	1 264	(34)	(34)
ПАО «СН-МНГГ»	Разработка и добыча нефти и газа	5,28%	79	15	15
ООО «МЭН»	Техническое обслуживание электрооборудования	43,58%	171	13	13
ООО «Мегион геология»	Поиск и разведка месторождений	11,87%	(26)	(20)	(20)
Прочие	–	–	229	42	42
Итого			121 215	8 491	8 224

Дочерние общества	Вид деятельности	31 декабря 2018 г.		За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	
		ДНА в капитале, %	ДНА в чистых активах	ДНА в чистой прибыли	ДНА в совокупном доходе
ПАО «СН-МНГ»	Разработка и добыча нефти и газа	43,58%	68 296	6 363	6 398
ПАО «Славнефть-ЯНОС»*	Производство нефтепродуктов	60,17%	39 552	4 417	4 452
ПАО «ОНГГ»	Разработка и добыча нефти и газа	19,76%	3 446	589	589
ООО «МУБР»	Бурение эксплуатационных скважин	43,58%	1 298	33	33
ПАО «СН-МНГГ»	Разработка и добыча нефти и газа	5,28%	64	(23)	(23)
ООО «МЭН»	Техническое обслуживание электрооборудования	43,58%	158	12	12
ООО «Мегион геология»	Поиск и разведка месторождений	11,87%	(6)	39	39
Прочие	–	–	187	97	97
Итого			112 995	11 527	11 597

* Доля Компании в общем количестве голосующих акций ПАО «Славнефть-ЯНОС» на 31 декабря 2019 г. составила 51,46%. При этом доля Компании в общем акционерном капитале с учетом привилегированных акций, принадлежащих неконтролирующим акционерам на 31 декабря 2019 г. составила 39,83%.

ПРИМЕЧАНИЕ 29. ДОЛЯ НЕКОНТРОЛИРУЮЩИХ АКЦИОНЕРОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Основные акционеры Группы имеют финансовые вложения в дочерние общества Группы. Доля участия Основных акционеров, учтенная в неконтролирующей доле участия в консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г., составила 110 242 млн руб. и 102 771 млн руб. соответственно, а в консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г., 7 470 млн руб. и 10 478 млн руб. соответственно.

В следующей таблице приведены сведения относительно значительных дочерних обществ Группы. Балансовые стоимости неконтролирующих долей всех остальных дочерних обществ по отдельности не являются существенными.

Дочерние общества	На 31 декабря 2019 г.				За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.		Итого совокупный доход
	Оборотные активы	Внеоборотные активы	Краткосрочные обязательства	Долгосрочные обязательства	Выручка	Прибыль	
ПАО «СН-МНГ»	77 328	207 740	(41 204)	(70 968)	184 844	9 618	9 346
ПАО «Славнефть-ЯНОС»	22 549	97 002	(15 558)	(31 401)	30 789	7 120	6 872
ПАО «ОНГГ»	21 699	50 138	(26 045)	(26 309)	48 467	2 220	2 220
Итого	121 576	354 880	(82 807)	(128 678)	264 100	18 958	18 438

Дочерние общества	На 31 декабря 2018 г.				За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.		Итого совокупный доход
	Оборотные активы	Внеоборотные активы	Краткосрочные обязательства	Долгосрочные обязательства	Выручка	Прибыль	
ПАО «СН-МНГ»	76 147	200 618	(35 465)	(77 751)	186 360	15 483	15 563
ПАО «Славнефть-ЯНОС»	17 334	84 720	(10 148)	(26 184)	28 798	7 340	7 398
ПАО «ОНГГ»	14 121	45 973	(21 843)	(20 988)	53 150	2 854	2 854
Итого	107 602	331 311	(67 456)	(124 923)	268 308	25 677	25 815

ПРИМЕЧАНИЕ 30. ОСНОВНЫЕ ДОЧЕРНИЕ ОБЩЕСТВА

Ниже приведен перечень наиболее существенных дочерних обществ Группы с учетом различий в видах деятельности:

Дочерние общества	Вид деятельности	31 декабря 2019 г.		31 декабря 2018 г.	
		Всего владение	Голосующие акции	Всего владение	Голосующие акции
ПАО «СН-МНГГ»	Разработка и добыча нефти и газа	94,72%	94,72%	94,72%	94,72%
ПАО «СН-МНГ»	Разработка и добыча нефти и газа	56,42%	56,42%	56,42%	56,42%
ПАО «ОНГГ»	Разработка и добыча нефти и газа	80,24%	80,24%	80,24%	80,24%
ООО «Славнефть-Нижневартовск»	Разработка и добыча нефти и газа	100%	100%	100%	100%
ООО «Славнефть-Красноярскнефтегаз»	Разработка и добыча нефти и газа	100%	100%	100%	100%
ПАО «Славнефть-ЯНОС»	Производство нефтепродуктов	39,83%	51,46%	39,83%	51,46%

ПРИМЕЧАНИЕ 31. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Группы, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания консолидированной финансовой отчетности Группы за 2019 год, подготовленной в соответствии с МСФО, отсутствовали.