

ПАО НК «РуссНефть»

Консолидированная финансовая отчетность

*за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
и аудиторское заключение независимого аудитора*

ПАО НК «РуссНефть»

Консолидированная финансовая отчетность

за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

Содержание

Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Консолидированная финансовая отчетность	
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	8
Консолидированный отчет о финансовом положении	9
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	10
Консолидированный отчет о движении денежных средств	11
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1. Информация о компании	12
2. Основы подготовки отчетности	12
3. Существенные суждения, оценки и допущения	19
4. Существенные положения учетной политики	22
5. Изменения в учетной политике в будущих отчетных периодах	35
6. Информация по сегментам	37
7. Дочерние компании Группы	37
8. Неконтролирующие доли участия	41
9. Объединение бизнеса, приобретение ассоциированных и совместных предприятий	41
10. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	42
11. Выручка	44
12. Себестоимость реализации	44
13. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	45
14. Финансовые доходы и расходы	45
15. Прочие операционные доходы и расходы	46
16. Основные средства	47
17. Гудвил	48
18. Активы по разведке и оценке запасов	49
19. Прочие долгосрочные и краткосрочные финансовые активы	49
20. Запасы	50
21. Торговая и прочая дебиторская задолженность, предоплаты и прочие оборотные активы	50
22. Денежные средства и их эквиваленты	51
23. Уставный капитал	51
24. Процентные кредиты и займы	53
25. Резерв на ликвидацию основных средств	56
26. Прочие долгосрочные обязательства, торговая, прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	56
27. Налог на прибыль	57
28. Расчеты и операции со связанными сторонами	59
29. Оценка по справедливой стоимости	61
30. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски	63
31. Управление финансовыми рисками	68
32. Раскрытие информации по запасам нефти и газа (неаудированные данные)	75
33. События после отчетной даты	76

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам ПАО НК «РуссНефть»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ПАО НК «РуссНефть» и его дочерних организаций («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 г., консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2018 год, 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 аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2018 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2018 год 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 (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
-------------------------------	--

Определение справедливой стоимости производных финансовых инструментов

В ходе аудита мы рассматривали данный вопрос как один из наиболее значимых в связи с существенностью соответствующих операций для консолидированной финансовой отчетности, а также в связи с тем, что определение справедливой стоимости производных финансовых инструментов требует от руководства формирования существенных оценочных суждений.

Информация о справедливой стоимости производных финансовых инструментов раскрыта в Примечании 29 к консолидированной финансовой отчетности.

Мы выполнили процедуры по оценке компетентности эксперта Группы, привлеченного для определения справедливой стоимости производных финансовых инструментов. Наши аудиторские процедуры также включали изучение методологии, оценку допущений, использованных экспертом, в том числе с привлечением наших экспертов в данной области. Мы также проанализировали соответствующие раскрытия в консолидированной финансовой отчетности.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки займов, выданных связанным сторонам

Определение величины резерва под ожидаемые кредитные убытки займов, выданных связанным сторонам, является областью суждения руководства Группы. При этом выявление признаков обесценения и определение убытка от обесценения являются процессом, включающим использование допущений и анализ различных факторов, в том числе финансового состояния заемщика и ожидаемых будущих денежных потоков.

В силу существенности сумм займов, выданных связанным сторонам, а также в связи со сложностью суждений в отношении оценки ожидаемых кредитных убытков в соответствии с новым стандартом МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты*», оценка резерва под ожидаемые кредитные убытки представляет собой один из ключевых вопросов аудита.

Информация о займах, выданных связанным сторонам, раскрыта в Примечании 19 к консолидированной финансовой отчетности.

Мы выполнили оценку модели ожидаемых кредитных убытков займов, выданных связанным сторонам, а также анализ допущений, используемых руководством Группы и лежащих в основе определения величины резерва под ожидаемые кредитные убытки. Основные допущения включают прогнозы будущих денежных потоков и оценку финансового состояния и кредитного рейтинга заемщика.

В рамках аудиторских процедур мы проанализировали последовательность и обоснованность суждений руководства Группы, применяемых при определении стоимости займов, выданных связанным сторонам.

Мы также изучили раскрытие в консолидированной финансовой отчетности Группы касательно резерва под ожидаемые кредитные убытки.

Прочие сведения

Информация, которая была раскрыта в консолидированной финансовой отчетности в качестве дополнительной финансовой информации под заголовком «Раскрытие информации по запасам нефти и газа», представлена для целей дополнительного анализа, и ее раскрытие не предусматривается МСФО. В ходе аудита прилагаемой консолидированной финансовой отчетности мы не выполняли аудиторских процедур в отношении данной дополнительной финансовой информации и, соответственно, не выражаем нашего мнения о ней.

Прочая информация, включенная в Годовой отчет ПАО НК «РуссНефть» за 2018 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет ПАО НК «РуссНефть» за 2018 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 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 несет ответственность за надзор за процессом подготовки 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.

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, 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.

Мы также предоставляем комитету по аудиту 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, 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, - И.А. Буян.



И.А. Буян
Партнер
ООО «Эрнст энд Янг»

25 марта 2019 г.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: ПАО НК «РуссНефть»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 17 сентября 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027717003467.
Местонахождение: 115054, Россия, г. Москва, ул. Пятницкая, д. 69.

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 «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (СРО РСА). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 11603050648.

ПАО НК «РуссНефть»

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
Выручка	11	177 802	129 193
Себестоимость реализации	12	(124 437)	(94 984)
Валовая прибыль		53 365	34 209
Расходы на геологоразведочные работы		(806)	(1 338)
Коммерческие расходы	13	(10 053)	(10 096)
Общехозяйственные и административные расходы	13	(4 491)	(3 937)
Прочие операционные расходы, нетто	15	(9 364)	(6 230)
Операционная прибыль		28 651	12 608
Финансовые доходы	14	3 199	4 024
Финансовые расходы	14	(8 985)	(5 699)
Курсовые разницы, нетто		(1 453)	348
Прибыль до налогообложения		21 412	11 281
Расход по налогу на прибыль	27	(6 639)	(3 976)
Прибыль за отчетный период		14 773	7 305
Прочий совокупный (убыток)/доход			
Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка (Убыток)/прибыль при пересчете иностранных валют		(1 105)	220
Итого совокупный доход за вычетом налогов		13 668	7 525
Прибыль/(убыток), приходящиеся на:			
Акционеров Материнской компании		14 993	8 126
Неконтролирующие доли участия		(220)	(821)
Итого совокупный доход/(убыток), приходящиеся на:			
Акционеров Материнской компании		10 984	9 119
Неконтролирующие доли участия		2 684	(1 594)
Прибыль на акцию – базовая и разводненная, руб.	23	42	20
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, млн шт.		294	294

Е.В. Толочек
Президент

О.Е. Прозоровская
Старший вице-президент
по экономике и финансам

Дата утверждения: 25 марта 2019 г.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью
настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ПАО НК «РуссНефть»
Консолидированный отчет о финансовом положении
на 31 декабря 2018 г.
(в миллионах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	16	135 465	122 180
Гудвил	17	13 480	13 543
Отложенные налоговые активы	27	14 715	16 380
Активы по разведке и оценке запасов	18	44	247
Прочие долгосрочные финансовые активы	19	64 895	49 610
Прочие внеоборотные активы		1 015	260
Итого внеоборотные активы		229 614	202 220
Оборотные активы			
Запасы	20	7 793	7 108
Торговая и прочая дебиторская задолженность	21	5 057	6 644
Налог на прибыль к получению		35	41
НДС к получению		833	819
Прочие краткосрочные финансовые активы	19	4 115	4 848
Денежные средства и их эквиваленты	22	2 897	1 962
Предоплаты и прочие оборотные активы	21	2 704	1 401
Итого оборотные активы		23 434	22 823
Итого активы		253 048	225 043
Капитал и обязательства			
Капитал, приходящийся на акционеров Материнской компании			
Уставный капитал	23	196	196
Эмиссионный доход		60 289	60 289
Резерв по пересчету иностранных валют		(1 167)	2 842
Нераспределенная прибыль / (накопленный убыток)		50	(11 585)
Итого капитал, приходящийся на акционеров Материнской компании		59 368	51 742
Неконтролирующие доли участия	8	18 560	15 084
Итого капитал		77 928	66 826
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	24	85 771	81 334
Отложенные налоговые обязательства	27	7 017	6 435
Резерв на ликвидацию основных средств	25	8 315	7 542
Прочие долгосрочные обязательства	26	22 831	25 494
Итого долгосрочные обязательства		123 934	120 805
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	24	13 052	133
Торговая, прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	26	14 785	16 624
Кредиторская задолженность по налогам и сборам за исключением налога на прибыль	26	8 620	8 154
Задолженность по налогу на прибыль		1 909	165
Авансы полученные и прочие краткосрочные обязательства	26	12 820	12 336
Итого краткосрочные обязательства		51 186	37 412
Итого обязательства и капитал		253 048	225 043

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ПАО НК «РуссНефть»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

(в миллионах российских рублей)

Капитал, приходящийся на акционеров Материнской компании							
Прим.	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Резерв по пересчету иностранных валют	Нераспределенная прибыль (накопленный убыток)	Собственный капитал	Неконтролирующие доли участия	Итого капитал
На 31 декабря 2016 г.	196	60 289	1 849	(17 283)	45 051	16 656	61 707
Прибыль/(убыток) за отчетный период	-	-	-	8 126	8 126	(821)	7 305
Резерв по пересчету иностранных валют	-	-	993	-	993	(773)	220
Итого совокупный доход/(убыток) за период	-	-	993	8 126	9 119	(1 594)	7 525
Дивиденды	-	-	-	(2 360)	(2 360)	(4)	(2 364)
Возврат дивидендов	-	-	-	-	-	6	6
Вложения акционеров в капитал дочерних компаний в части неконтролирующей доли	-	-	-	(60)	(60)	60	-
Изменения в неконтролирующей доле дочерних компаний	-	-	-	(9)	(9)	(40)	(49)
Прочие операции с эффектом на капитал	-	-	-	1	1	-	1
На 31 декабря 2017 г.	196	60 289	2 842	(11 585)	51 742	15 084	66 826
Прибыль/(убыток) за отчетный период	-	-	-	14 993	14 993	(220)	14 773
Резерв по пересчету иностранных валют	-	-	(4 009)	-	(4 009)	2 904	(1 105)
Итого совокупный доход/(убыток) за период	-	-	(4 009)	14 993	10 984	2 684	13 668
Дивиденды	7, 23	-	-	(2 551)	(2 551)	(3)	(2 554)
Возврат дивидендов		-	-	-	-	3	3
Вложения акционеров в капитал дочерних компаний в части неконтролирующей доли		-	-	(662)	(662)	662	-
Изменения в неконтролирующих долях дочерних компаний	7	-	-	(147)	(147)	130	(17)
Прочие операции с эффектом на капитал		-	-	2	2	-	2
На 31 декабря 2018 г.	196	60 289	(1 167)	50	59 368	18 560	77 928

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ПАО НК «РуссНефть»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

(в миллионах российских рублей)

Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
Денежные потоки от операционной деятельности		
	21 412	11 281
	21 412	11 281
Прибыль до налогообложения		
Корректировки неденежных статей для приведения прибыли до налогообложения к чистым денежным потокам		
12	13 272	11 904
15	75	3
15	311	713
15	501	443
	345	397
15	(261)	-
15	6 176	4 116
15	(127)	-
14	(3 199)	(4 024)
14	8 985	5 699
	1 453	(348)
	162	17
	49 105	30 201
Чистое движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		
Корректировки оборотного капитала		
	(201)	(370)
	(484)	(1 810)
	(6 426)	6 848
	3	21
	(3 215)	(2 209)
	38 782	32 681
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
	(24 639)	(25 781)
	83	156
	250	-
19	(568)	(829)
19	-	136
	-	104
	(24 874)	(26 214)
Денежные потоки от финансовой деятельности		
7	(17)	(49)
	-	2 237
24	(6)	(1 858)
24	(6 465)	(5 318)
23	(2 523)	(2 382)
7	(2)	(3)
	(4 332)	-
24	(13 345)	(7 373)
Влияние изменения курсов иностранных валют на остатки денежных средств и их эквивалентов		
	372	(200)
	935	(1 106)
Изменение денежных средств и их эквивалентов		
	1 962	3 068
	2 897	1 962

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ПАО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

(в миллионах российских рублей)

1. Информация о компании

Выпуск консолидированной финансовой отчетности Публичного Акционерного общества («ПАО») Нефтегазовая компания «РуссНефть» (далее – «Материнская компания» или «Компания») и его дочерних компаний (далее совместно именуемые – «Группа») за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., был утвержден решением руководства от 25 марта 2019 г.

Группа включает в себя компании, учрежденные в форме акционерных обществ, а также обществ с ограниченной ответственностью, в соответствии с определениями, приведенными в Гражданском кодексе Российской Федерации. В состав Группы также входят компании с ограниченной ответственностью, зарегистрированные или осуществляющие деятельность в Республике Азербайджан, Великобритании, Республике Кипр, Исламской Республике Мавритании, на Британских Виргинских островах и Каймановых островах.

Основной деятельностью Группы является поиск, разведка, разработка, добыча и реализация нефти и газа, нефтепродуктов. Перечень основных дочерних компаний, включенных в консолидированную финансовую отчетность, а также информация о долях владения в них Компанией по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг., приведены в Примечании 7.

Материнская компания была учреждена 17 сентября 2002 г. В ноябре 2016 года Материнская компания провела публичное размещение обыкновенных акций на Московской бирже.

Лицом, имеющим возможность контролировать действия Компании по состоянию на 31 декабря 2018 г., является Михаил Сафарбекович Гуцериев.

В 2018 году среднесписочная численность работников компаний, входящих в Группу на 31 декабря 2018 г., составляет 9 394 человека (в 2017 году – 9 818 человек).

Место нахождения Материнской компании: Российская Федерация, г. Москва, ул. Пятницкая, д. 69, тел.: +7 (495) 411-63-09, e-mail: russneft@russneft.ru, www.russneft.ru.

2. Основы подготовки отчетности

Заявление о соответствии МСФО

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основы подготовки отчетности (продолжение)

Основы учета

Компании Группы, зарегистрированные на территории Российской Федерации, ведут бухгалтерский учет в российских рублях (далее – «руб.») и составляют финансовую отчетность в соответствии с законодательными актами, регулирующими бухгалтерский учет и отчетность в Российской Федерации. Настоящая консолидированная финансовая отчетность основана на учетных данных, сформированных в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета, с учетом корректировок и реклассификации статей, которые необходимы для достоверного представления информации в соответствии с МСФО. По мнению руководства, настоящая консолидированная финансовая отчетность отражает все существенные корректировки, необходимые для достоверного представления финансового положения Группы, результатов ее деятельности, отчета об изменениях в капитале и движении ее денежных средств за отчетный и сравнительный периоды. Основные корректировки относятся к консолидации дочерних компаний, изменению неконтролирующих долей, признанию гудвила, учету совместно контролируемых операций и инвестиций в ассоциированные предприятия, признанию расходов и выручки, оценочным резервам по невозмещаемым активам, износу и оценке стоимости основных средств, использованию значений справедливой стоимости, обесценению активов, пересчету иностранных валют, финансовым инструментам, отложенным налогам и резерву на ликвидацию нефтедобывающих основных средств и восстановлению земельных участков.

Основы оценки стоимости

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по первоначальной стоимости, за исключением отмеченного в разделе «Существенные положения учетной политики».

Консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях, а все суммы округлены до миллиона (далее – «млн руб.»), если не указано иное.

Функциональная валюта и пересчет иностранных валют

Статьи, включенные в финансовую отчетность Группы, измеряются в валюте первичной экономической среды, в которой такая компания осуществляет свою деятельность («функциональная валюта»). Функциональной валютой дочерних компаний Группы, расположенных на территории Российской Федерации, Материнской компании и ряда иностранных дочерних компаний Группы с расширением операций Материнской компании является российский рубль. Функциональной валютой прочих зарубежных дочерних компаний является доллар США.

Операции в иностранных валютах первоначально отражаются каждой компанией в функциональной валюте по курсу на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по официальному обменному курсу Центрального банка Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ») на отчетную дату. Все курсовые разницы включаются в консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Немонетарные активы и обязательства, отражаемые по фактической стоимости и выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по курсам, действовавшим на дату первоначальной операции. Немонетарные активы и обязательства, отражаемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основы подготовки отчетности (продолжение)

Функциональная валюта и пересчет иностранных валют (продолжение)

На дату отчетности активы и обязательства (включая соответствующий гудвил) дочерних, совместных и ассоциированных предприятий, функциональной валютой которых не является российский рубль, пересчитываются в консолидированной финансовой отчетности в валюту представления отчетности Группы по курсу на отчетную дату. Результаты деятельности и денежные потоки дочерних, совместных и ассоциированных предприятий, функциональной валютой которых не является российский рубль, пересчитываются в рубли по среднему курсу за отчетный период, в случае значительного колебания курса отдельные существенные операции переводятся по курсу на дату проведения операции. Курсовые разницы, возникающие при таком пересчете, отражаются в качестве отдельного компонента капитала. При выбытии компании, функциональная валюта которой отличается от валюты презентации отчетности, накопленная сумма резерва по пересчету иностранных валют, отраженная в составе капитала и относящаяся к данной компании, признается в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

В Российской Федерации официальные обменные курсы ежедневно устанавливаются Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»). Обменный курс, использованный для целей пересчета операций и остатков, выраженных в долларах США, на 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 г. равнялся официальному обменному курсу ЦБ РФ, составлявшему 69,4706 руб. и 57,6002 руб. за один доллар США соответственно. На 25 марта 2019 г. официальный обменный курс составлял 63,7705 руб. за один доллар США.

Непрерывность деятельности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности, которое предполагает реализацию активов и урегулирование любых обязательств (в т.ч. договорных обязательств) в ходе обычной операционной деятельности. Данное заявление сделано с учетом проведенной оценки способности Группы продолжать непрерывную деятельность в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

Основа консолидации

Дочерние компании

Дочерние компании – это компании, находящиеся под контролем Материнской компании. Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается риску изменения доходов от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение таких доходов, а также имеет возможность влиять на эти доходы через осуществление своих полномочий в отношении объекта инвестиций. Группа контролирует дочерние компании, если выполняются следующие условия:

- ▶ наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций;
- ▶ наличие у Группы подверженности рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или прав на получение такого дохода;
- ▶ наличие у Группы возможности влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основы подготовки отчетности (продолжение)

Основа консолидации (продолжение)

Консолидация дочерних компаний начинается с даты перехода к Группе контроля над ними и прекращается с даты потери контроля. Дочерние компании готовят финансовую отчетность за тот же отчетный период, что и Материнская компания, с использованием аналогичных принципов учета. При необходимости в учетную политику дочерних компаний вносятся изменения для приведения ее в соответствие с учетной политикой Группы. Все операции между компаниями Группы, а также сальдо по расчетам и нереализованная прибыль по таким операциям исключаются; нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда данная операция свидетельствует об обесценении передаваемого актива.

Изменение доли участия без потери контроля учитывается как операция с капиталом.

В случае утраты контроля над дочерней компанией Группа:

- ▶ прекращает признание активов и обязательств дочерней компании и относящегося к ней гудвила;
- ▶ прекращает признание балансовой стоимости неконтролирующих долей участия;
- ▶ прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале;
- ▶ признает справедливую стоимость полученного вознаграждения;
- ▶ признает справедливую стоимость оставшейся инвестиции;
- ▶ признает прибыль или убыток, связанный с утратой контроля, относимого на контрольный пакет вышедшей дочерней компании в составе отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе;
- ▶ переклассифицирует долю Материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибыли или убытка или нераспределенной прибыли в соответствии с требованиями МСФО.

Неконтролирующие доли – капитал в дочерних компаниях, которым Материнская компания не владеет прямо или косвенно. Группа учитывает неконтролирующие доли в консолидированном отчете о финансовом положении в составе капитала отдельно от капитала акционеров Материнской компании. Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода относятся на акционеров Материнской компании и неконтролирующие доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо неконтролирующих долей участия.

Совместная деятельность и совместное предприятие

Совместная деятельность – это деятельность, совместно контролируемая двумя или большим числом сторон, которые связаны договорными соглашениями. Совместная деятельность может иметь форму либо совместной операции, либо совместного предприятия.

Совместное предприятие – это соглашение о совместной деятельности, согласно которому стороны, осуществляющие совместный контроль в отношении соглашения, имеют права на чистые активы совместного предприятия. Совместное предприятие, как правило, имеет форму юридического лица, в котором Группа имеет долю совместно с другими участниками совместной деятельности.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основы подготовки отчетности (продолжение)

Основа консолидации (продолжение)

Совместный контроль – это обусловленное договором совместное осуществление контроля, которое имеет место в тех случаях, когда принятие решений в отношении значимой деятельности требует единогласного согласия сторон, осуществляющих совместный контроль.

Совместно контролируемая операция предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем над деятельностью, прав на активы и ответственности по обязательствам, связанным с деятельностью. Группа признает в соответствии со своей долей участия в совместной операции свои активы и свою долю в совместных обязательствах, свою долю в выручке от продажи продукции и в расходах, включая долю в совместных расходах.

Ассоциированные предприятия

Ассоциированные предприятия – это предприятия, в отношении которых Группа обладает значительным влиянием. Значительное влияние – это полномочия на участие в принятии решений относительно финансовой и операционной политики объекта инвестиций, но не контроль или совместный контроль в отношении такой политики.

При определении наличия значительного влияния или совместного контроля Группа учитывает аналогичные факторы, в случае определения наличия контроля над дочерними компаниями.

Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия Группа учитывает по методу долевого участия. Согласно методу долевого участия, инвестиции в ассоциированные или совместные предприятия признаются первоначально по фактической стоимости. Балансовая стоимость инвестиции увеличивается или уменьшается вследствие признания доли Группы в изменениях чистых активов ассоциированных или совместных предприятий, возникающих после даты приобретения. Гудвил, относящийся к ассоциированному или совместному предприятию, включается в балансовую стоимость инвестиции и не амортизируется, а также не подвергается отдельной проверке на предмет обесценения; тестируется на обесценение балансовая стоимость инвестиции в целом при наличии признаков обесценения инвестиции.

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе отражает долю Группы в финансовых результатах деятельности ассоциированного или совместного предприятия. Изменения в прочем совокупном доходе таких объектов инвестиций представляется в составе прочего совокупного дохода Группы. Кроме того, если имело место изменение, непосредственно признанное в капитале ассоциированного или совместного предприятия, Группа признает свою долю такого изменения и раскрывает тот факт, когда это применимо, в консолидированном отчете об изменениях в капитале.

Нереализованные прибыли и убытки, возникающие по операциям Группы с ассоциированным или совместным предприятием, исключены в той степени, в которой Группа имеет долю участия в ассоциированном или совместном предприятии.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основы подготовки отчетности (продолжение)

Основа консолидации (продолжение)

Доля Группы в прибыли или убытке ассоциированного и совместного предприятия представлена непосредственно в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе отдельно от операционной прибыли Группы. Она представляет собой прибыль или убыток после учета налогообложения и неконтрольной доли участия в дочерних компаниях ассоциированного или совместного предприятия. Финансовая отчетность ассоциированного или совместного предприятия составляется за тот же отчетный период, что и финансовая отчетность Группы. В случае необходимости в нее вносятся корректировки с целью приведения учетной политики в соответствие с учетной политикой Группы.

После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по своей инвестиции в ассоциированное или совместное предприятие. На каждую отчетную дату Группа устанавливает наличие объективных свидетельств обесценения инвестиций в ассоциированную компанию. В случае наличия таких свидетельств, Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой стоимостью ассоциированной компании или совместного предприятия и ее/его балансовой стоимостью, и признает эту сумму в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по статье «Доля в прибыли/(убытке) ассоциированных и совместных предприятиях».

В случае потери значительного влияния над ассоциированным или совместным предприятием Группа оценивает и признает оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью ассоциированного или совместного предприятия на момент потери значительного влияния или совместного контроля и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций и поступлениями от выбытия признается в составе прибыли или убытка.

Изменения в учетной политике

Принятая учетная политика соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном годовом периоде, за исключением применения новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2018 г., которые не оказали существенное влияние на финансовое положение и результаты деятельности Группы, в том числе с целью дополнительного раскрытия. Группа не применила досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

В июле 2014 года выпущена окончательная редакция МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», которая заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и все предыдущие редакции МСФО (IFRS) 9. Стандарт объединяет три части проекта по учету финансовых инструментов: классификацию и оценку, обесценение и учет хеджирования.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основы подготовки отчетности (продолжение)

Изменения в учетной политике (продолжение)

Группа проанализировала классификацию всех существующих финансовых инструментов по данным консолидированного отчета о финансовом положении на 31 декабря 2017 г., на которую не оказали существенного влияния положения МСФО (IFRS) 9. Одновременно была применена разработанная Группой модель ожидаемых кредитных убытков в соответствии с критериями МСФО (IFRS) 9, основанная на оценке кредитного риска контрагентов с учетом характеристики финансовых активов, результаты которой не выявили существенных отличий от суммы признанных резервов по данным консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2017 г. В связи с этим Группа не проводила пересчетов соответствующих показателей на 1 января 2018 г. и не включает в консолидированную финансовую отчетность дополнительных раскрытий. В отношении всей торговой дебиторской задолженности Группа применяет упрощенный подход по оценке ожидаемых кредитных убытков, возможность которого предусматривает МСФО (IFRS) 9.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

В мае 2014 года выпущен новый стандарт МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». Новый стандарт представляет собой единое руководство по учету выручки, предусматривает новую модель из пяти этапов, которая будет применяться в отношении выручки по договорам с покупателями, а также содержит все требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности. Новый стандарт заменяет стандарты МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство» и ряд интерпретаций положений МСФО, касающихся выручки.

Группа проанализировала все основные договоры с покупателями, используя модифицированный ретроспективный метод, и оценила эффект от применения данного стандарта как несущественный. В отношении авансовых платежей, полученных от покупателей, Группа начисляет проценты за ранние платежи. Исключения могут составлять краткосрочные авансовые платежи со сроком поставки товара и/или оказания услуг и полученной оплатой в течение не более одного года, по которым Группа оценивает влияние компонента финансирования в договорах как незначительное.

Нижеуказанные изменения к МСФО не оказали существенного влияния на показатели настоящей консолидированной финансовой отчетности Группы:

- ▶ Поправки к МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия»;
- ▶ Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»;
- ▶ Разъяснения к КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата»;
- ▶ Поправки к МСФО (IAS) 40 «Переводы инвестиционной недвижимости из категории в категорию»;
- ▶ Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» совместно с Поправками к МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»;
- ▶ Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности».

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные суждения, оценки и допущения

Суждения

Информация о существенных аспектах неопределенности в оценках, сделанных руководством при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, рассматривается в следующих примечаниях:

Примечание 9 – Объединение бизнеса, приобретение ассоциированных и совместных предприятий;

Примечание 10 – Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия;

Примечание 16 – Основные средства;

Примечание 17 – Гудвил;

Примечание 18 – Активы по разведке и оценке запасов;

Примечание 19 – Прочие долгосрочные и краткосрочные финансовые активы;

Примечание 21 – Торговая и прочая дебиторская задолженность, предоплаты и прочие оборотные активы;

Примечание 24 – Процентные кредиты и займы;

Примечание 25 – Резерв на ликвидацию основных средств;

Примечание 27 – Налог на прибыль;

Примечание 29 – Оценка по справедливой стоимости;

Примечание 30 – Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски;

Примечание 31 – Управление финансовыми рисками;

Примечание 32 – Раскрытие информации по запасам нефти и газа (неаудированные данные).

В процессе применения учетной политики руководством Группы были сделаны следующие суждения, основанные на профессиональном опыте, оказывающие наиболее существенное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности.

Ресурсная база

Активы, связанные с разработкой и добычей нефти и газа, амортизируются по методу единицы произведенной продукции, исчисляемой пропорционально добыче по ставке, которая рассчитывается исходя из доказанных или доказанных разбуренных запасов, определенных в соответствии со стандартами Общества инженеров-нефтяников (стандарт оценки запасов SPE), и включают в себя расчетные будущие затраты на разработку и добычу этих запасов. Промышленные запасы определяются с учетом оценочного значения количества нефти в пласте, коэффициентов извлечения и будущих цен на нефть. Будущие затраты на разработку определяются с использованием допущений в отношении объектов обустройства, необходимых для обеспечения промышленной добычи, и их затрат. Расчетный объем запасов промышленного значения также играет ключевую роль при определении возможности обесценения балансовой стоимости долгосрочных активов Группы, включая гудвил. По мере разработки месторождений возможен пересмотр оценок с учетом новых данных. Информация о ресурсной базе Группы раскрыта в Примечании 32.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные суждения, оценки и допущения (продолжение)

Суждения (продолжение)

Балансовая стоимость нефтедобывающих основных средств

Нефтедобывающие основные средства, за исключением скважин, амортизируются пропорционально добыче исходя из объемов доказанных запасов на собственных лицензионных участках и на прочих инфраструктурных объектах, связанных с разработкой и добычей нефти и газа. Скважины амортизируются исходя из объемов доказанных разбуренных запасов. На расчет амортизационных отчислений пропорционально добыче влияет то, насколько фактические будущие объемы добычи будут отличаться от текущих прогнозных оценок, основанных на объемах доказанных разбуренных запасов. Такие различия, как правило, обусловлены существенными изменениями факторов или допущений, используемых при оценке запасов.

К таким факторам можно отнести следующие:

- ▶ изменения доказанных или доказанных разбуренных запасов;
- ▶ влияние на доказанные или доказанные разбуренные запасы разницы между фактическими ценами на сырьевые товары и допущениями в отношении таких цен;
- ▶ непредвиденные обстоятельства, возникающие в ходе операционной деятельности.

Признаки обесценения

Возмещаемая стоимость подразделений, генерирующих денежные потоки, и индивидуальных активов была определена на основании наибольшей из следующих величин: ценности от использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. При подобных расчетах необходимо использовать оценки и допущения. Существует вероятность, что допущения в отношении цены на нефть могут претерпеть изменения, что повлечет за собой изменение расчетного срока эксплуатации месторождения и потребует существенной корректировки балансовой стоимости гудвила и прочих долгосрочных активов. Группа отслеживает внутренние и внешние признаки обесценения по своим финансовым и нефинансовым активам.

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, за исключением финансовых инструментов, обращающихся на основных рынках, определяется путем различных методов оценки. Руководство Группы использует профессиональное суждение при принятии допущений на каждую отчетную дату. Анализ дисконтированных денежных потоков применяется в отношении финансовых обязательств и активов, которые не обращаются на основных рынках. Эффективная процентная ставка определяется на основе процентных рыночных ставок финансовых инструментов, доступных для Группы. В случае отсутствия таких инструментов, эффективная процентная ставка определяется исходя из рыночных процентных ставок с учетом корректировок руководства Группы по рискам, специфичным для Группы. Справедливая стоимость и анализ чувствительности финансовых активов и обязательств раскрыты в Примечаниях 29, 31.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные суждения, оценки и допущения (продолжение)

Суждения (продолжение)

Резерв на ликвидацию нефтедобывающих основных средств и восстановление месторождений

Расходы на ликвидацию нефтедобывающих основных средств и восстановление месторождений будут понесены Группой, в основном, в конце срока эксплуатации месторождений. Существует неопределенность в отношении окончательной суммы таких расходов, а их оценки могут изменяться под влиянием целого ряда факторов, в том числе изменение соответствующих законодательных требований, появление новых методов восстановления окружающей среды и/или использование опыта, полученного на других добывающих объектах. Ожидаемые сроки возникновения расходов и их сумма также могут изменяться, например, вследствие изменений в запасах либо вследствие внесения поправок в законодательные и нормативные акты или изменения порядка их толкования. Это повлечет существенные корректировки отраженных резервов, что, в свою очередь, окажет влияние на будущие финансовые результаты.

Срок полезного использования прочих основных средств

Группа оценивает оставшийся срок полезного использования прочих основных средств не менее одного раза в год в конце каждого финансового года. В случае, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки». Указанные оценки могут оказать существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и износ, признанный в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 Группа применяет модель ожидаемых кредитных убытков (ОКУ) с целью определения резерва в отношении финансовых инструментов. Оценка кредитного риска контрагента проводится при первоначальном признании финансового актива по данным разработанной в Компании матрицы оценки кредитного риска и при его мониторинге на каждую последующую отчетную дату. Матрица оценки представляет собой совокупность параметров, каждый из которых оценивается в разрезе установленной шкалы баллов. Принимаются во внимание такие факторы, как условия расчетов в рамках договоров, кредитный рейтинг контрагента, его репутация на рынке и надежность, связанность сторон, предусмотренные обеспечения по договорам, существующие и прогнозируемые неблагоприятные события и другие факторы. Для оценки кредитного риска контрагента проводится суммирование баллов, по итогам которого определяется риск по категориям (высокий, средний, низкий). К каждой категории риска применяются свои оценочные показатели для определения резерва под ОКУ. В случае если финансовое положение контрагента будет продолжать ухудшаться, фактический объем списаний может превысить ожидаемый на отчетную дату.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные суждения, оценки и допущения (продолжение)

Суждения (продолжение)

Налог на прибыль

Группа признает чистую будущую налоговую экономию в отношении отложенных активов по налогу на прибыль только в том объеме, в котором вероятно восстановление вычитаемых временных разниц в обозримом будущем. При анализе вероятности возмещения отложенных активов по налогу на прибыль Группа делает существенные оценки, связанные с ожидаемыми будущими налогооблагаемыми доходами. Оценки будущих налогооблагаемых доходов основаны на прогнозируемых денежных потоках от операционной деятельности и действующем налоговом законодательстве в каждой юрисдикции.

На способность Группы реализовать чистые отложенные налоговые активы, отраженные на отчетную дату, может повлиять то, насколько будущие денежные потоки и налогооблагаемые доходы существенно отличаются от оценок. Кроме того, будущие изменения налогового законодательства в юрисдикциях, в которых Группа осуществляет свою деятельность, могут ограничить способность Группы получать налоговые вычеты в будущих периодах.

Условные обязательства

В силу своего характера условные обязательства предполагают, что они будут урегулированы только при условии наступления или ненаступления в будущем одного или нескольких событий. Оценка условных обязательств, по определению, подразумевает использование существенного объема суждений и оценочных значений в отношении исхода будущих событий.

4. Существенные положения учетной политики

Объединение бизнеса и гудвил

Приобретения Компанией контрольных пакетов акций сторонних предприятий (или долей в уставном капитале) учитываются по методу приобретения. Датой приобретения является дата, на которую Компания получает фактический контроль над приобретаемой компанией.

Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного вознаграждения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтролирующей доли участия в приобретаемой компании. Для каждой сделки по объединению бизнеса Компания принимает решение, как оценивать неконтролирующую долю участия в приобретаемой компании: либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой компании. Затраты, понесенные в связи с приобретением, включаются в состав административных расходов.

Условное вознаграждение, подлежащее передаче приобретающей стороной, должно признаваться по справедливой стоимости на дату приобретения. Последующие изменения справедливой стоимости условного вознаграждения, которое может быть активом или обязательством, должны признаваться либо в составе прибыли или убытка, либо как изменение прочего совокупного дохода. Если условное вознаграждение классифицируется в качестве капитала, то оно не будет переоцениваться.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Объединение бизнеса и гудвил (продолжение)

Гудвил изначально оценивается по первоначальной стоимости, определяемой как превышение суммы переданного вознаграждения и признанной неконтролирующей доли участия над суммой чистых идентифицируемых активов, приобретенных Компанией, и принятых ею обязательств. Если данное вознаграждение меньше справедливой стоимости чистых активов приобретенной дочерней компании, разница признается в составе консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Расходы, связанные с разведкой, оценкой и разработкой месторождений нефти и природного газа

Расходы на приобретение лицензий и лицензионных участков

Расходы на приобретение лицензий на разведку и разведочных лицензионных участков капитализируются в составе активов по разведке и оценке. Каждый приобретенный объект ежегодно анализируется для подтверждения наличия плана буровых работ и на предмет обесценения. Если будущая деятельность не запланирована, производится списание остатка расходов на приобретение лицензий и лицензионных участков. После определения объема экономически извлекаемых запасов («доказанных запасов» или «промышленных запасов»), а также принятия Группой решения о разработке запасов, соответствующие расходы переносятся в нефтедобывающие основные средства.

Расходы, связанные с разведкой и оценкой

До получения юридически закрепленного права на разведку все расходы отражаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по мере возникновения. После получения юридически закрепленного права на разведку и оценку расходы, непосредственно связанные с бурением разведочной скважины, капитализируются в составе активов по разведке и оценке, до завершения бурения скважины и оценки результатов. Данные расходы включают в себя компенсацию работникам, затраты на используемые материалы и топливо, буровое оборудование и выплаты подрядчикам. Прочие расходы, связанные с геологоразведкой и оценкой, списываются в текущем периоде.

При обнаружении извлекаемых запасов углеводородов и подтверждении возможной промышленной нефтегазоносности участка в ходе последующей оценки, которая может включать в себя бурение дополнительных скважин, расходы продолжают учитываться в качестве активов по разведке и оценке в ходе дальнейших работ по оценке промышленного значения запасов углеводородов.

Все расходы такого рода проверяются на предмет обесценения с технической и коммерческой точки зрения, а также с точки зрения их оценки руководством как минимум раз в год для того, чтобы подтвердить намерение Группы продолжать разработку открытого месторождения или иным способом извлекать выгоду из него.

Если такое намерение отсутствует, расходы списываются. После установления объемов доказанных запасов нефти и получения разрешения на разработку соответствующие расходы переносятся на нефтедобывающие основные средства после проверки на предмет обесценения с признанием соответствующих убытков от обесценения.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Расходы, связанные с разведкой, оценкой и разработкой месторождений нефти и природного газа (продолжение)

Расходы на разработку

Расходы, связанные со строительством, установкой и завершением объектов инфраструктуры, таких как трубопроводы, а также с бурением эксплуатационных скважин, капитализируются в составе нефтедобывающих основных средств.

Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Первоначальная стоимость актива включает в себя стоимость приобретения или строительства, затраты, непосредственно связанные с вводом объекта в эксплуатацию, и первоначальную оценку обязательства по ликвидации объекта и восстановлению месторождений, если применимо. Стоимость приобретения или строительства представляет собой общую сумму выплаченных средств и справедливую стоимость прочих ресурсов, предоставленных для приобретения актива. Капитализированная стоимость финансовой аренды также отражается в составе основных средств.

На каждую отчетную дату руководство Группы определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство компаний Группы оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости актива за вычетом расходов по реализации, с одной стороны, и стоимости от использования, с другой стороны.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки приводятся к их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, свойственных данному активу. При определении справедливой стоимости актива за вычетом расходов на реализацию используется соответствующая модель оценки. Расчет данного параметра производится с использованием оценочных коэффициентов, котировок акций компаний, зарегистрированных на бирже, или других показателей справедливой стоимости, имеющих в наличии.

Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы, а разница отражается в качестве расхода (убыток от обесценения) в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Убытки от обесценения, относящиеся к текущей деятельности, признаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива.

Ранее отраженные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если с момента последнего по времени признания убытка от обесценения имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой стоимости группы активов. В таком случае балансовая стоимость актива увеличивается до его возмещаемой стоимости. Полученная сумма не может превышать балансовую стоимость (за вычетом амортизации), по которой данный актив признавался бы в случае, если бы в предыдущие годы не был признан убыток от обесценения. В последнем случае увеличение стоимости актива признается в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Амортизация

Нефтедобывающие основные средства, за исключением скважин, но включая соответствующие расходы на ликвидацию, амортизируются пропорционально добыче исходя из объемов доказанных запасов на собственных лицензионных участках и на прочих инфраструктурных объектах, связанных с разработкой нефти и газа. Скважины амортизируются исходя из объемов доказанных разбуренных запасов. При расчете амортизационных начислений в отношении расходов на разработку месторождения пропорционально добыче учитываются расходы, понесенные до момента проведения такого расчета, а также предусмотренные будущие расходы на разработку.

Прочие основные средства, как правило, амортизируются линейным методом в течение оценочного срока полезного использования. Основные средства, используемые по договору финансовой аренды, амортизируются на протяжении срока аренды или ожидаемого срока полезного использования, в зависимости от того, какой из них короче.

Сроки амортизации, равные оставшимся расчетным срокам полезной службы соответствующих активов, представлены ниже:

	<u>Годы</u>
Здания	10-60
Машины и производственное оборудование	3-15
Прочее оборудование и транспортные средства	5-10
Офисное оборудование и прочие основные средства	3-10

Капитальный ремонт и техническое обслуживание

Расходы на капитальный ремонт и переоборудование включают в себя стоимость заменяющих активов или частей активов, а также стоимость проведения технических осмотров.

При замене списываемого актива либо его части, которая ранее амортизировалась отдельно, расходы капитализируются при условии, что существует вероятность того, что Группа в будущем получит экономические выгоды, связанные с этим объектом. Если часть актива не рассматривалась в качестве отдельного компонента, то для определения балансовой стоимости заменяемых активов используется стоимость замещения, которая сразу же списывается. Расходы на проведение осмотров, связанные с программами капитального ремонта, капитализируются и амортизируются вплоть до момента проведения следующего осмотра. Расходы на все прочие работы по техническому обслуживанию относятся на расходы по мере их возникновения.

Незавершенное строительство

Незавершенное строительство включает в себя все расходы, связанные с приобретением основных средств, включая соответствующие переменные накладные расходы, непосредственно относимые на строительство. Начисление износа и амортизации на данные активы начинается с момента их фактического ввода в эксплуатацию. Группа регулярно осуществляет оценку балансовой стоимости незавершенного строительства с целью определения признаков обесценения стоимости объектов незавершенного строительства и начисления соответствующего резерва.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Гудвил и другие нематериальные активы

Гудвил и другие нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Первоначальная стоимость нематериальных активов представляет собой общую сумму уплаченных денежных средств или справедливой стоимости другого возмещения, переданного в целях приобретения актива на момент его приобретения или создания. Стоимость приобретения нематериальных активов, приобретенных в рамках операций по объединению компаний, представляет собой справедливую стоимость на дату приобретения.

После первоначального признания нематериальные активы отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации, начисляемой линейным методом на протяжении срока их полезного использования (за исключением гудвила), и накопленных убытков от обесценения. Созданные собственными силами нематериальные активы не капитализируются, а расходы отражаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в том отчетном периоде, в котором они были понесены.

Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность

Внеоборотные активы и группы выбытия, классифицированные как предназначенные для продажи, оцениваются по наименьшей из двух величин – балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Внеоборотные активы и группы выбытия классифицируются как предназначенные для продажи, если их балансовая стоимость подлежит возмещению, в основном, посредством сделки по продаже, а не в результате дальнейшего использования. Данное условие считается соблюденным лишь в том случае, если вероятность продажи высока, а актив или группа выбытия могут быть незамедлительно проданы в своем текущем состоянии. Руководство должно иметь твердое намерение совершить продажу, в отношении которой выполняется соответствие критериям признания в качестве завершенной сделки продажи в течение одного года с даты классификации.

В консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за отчетный период, а также за сравнительный период прошлого года, доходы и расходы от прекращенной деятельности учитываются отдельно от доходов и расходов от продолжающейся деятельности с понижением до уровня прибыли после налогообложения, даже если после продажи Группа сохраняет неконтролирующую долю участия в дочерней компании. Результирующая прибыль или убыток (после вычета налогов) представляются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Основные средства и нематериальные активы после классификации в качестве предназначенных для продажи не подлежат амортизации.

Обесценение нефинансовых активов

Обесценение нематериальных активов, за исключением гудвила, определяется способом, аналогичным способу определения обесценения основных средств.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

Группа проводит собственный анализ обесценения гудвила и нематериальных активов с неограниченным сроком полезного использования ежегодно на 31 декабря или чаще, если какие-либо события или изменение обстоятельств свидетельствуют о его возможном обесценении. Обесценение гудвила определяется путем оценки возмещаемой стоимости подразделения (или группы подразделений), генерирующего денежные потоки, на которое отнесен гудвил. Убыток от обесценения признается в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, если возмещаемая стоимость такого подразделения (группы подразделений), генерирующего денежные потоки, меньше его балансовой стоимости.

Убытки от обесценения гудвила, признанные в отчетном периоде, не подлежат восстановлению в последующих отчетных периодах.

Финансовые инструменты

Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной стороны договора и финансового обязательства или долевого инструмента у другой стороны договора.

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 финансовые активы Группы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД) и по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Группа классифицирует финансовые активы на основе анализа бизнес-модели по управлению финансовыми активами и в зависимости от предусмотренных договорами характеристик денежных потоков.

Большинство финансовых активов Группы классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, так как выполняются оба критерия признания (при прохождении SPPI теста): активы удерживаются в рамках бизнес-модели с целью получения предусмотренных договором денежных потоков в указанные даты и исключительно в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основного долга. Займы выданные, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты классифицируются как оцениваемые по амортизированной стоимости. Отдельные займы выданные и прочие финансовые активы могут классифицироваться по категории, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

Группа прекращает признание финансового актива только тогда, когда истекает срок действия договорных прав на потоки денежных средств от этого финансового актива, или Группа передает свои договорные права на получение потоков денежных средств от этого финансового актива другой стороне, которая получает практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этим финансовым активом. При этом отдельно могут признаваться в качестве актива или обязательства те права и обязательства, которые были созданы или сохранены при такой передаче.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые инструменты (продолжение)

На каждую отчетную дату Группа признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Резерв представляет собой разницу между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Группа ожидает получить, дисконтированными с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения. Резервы под обесценение оцениваются либо на основании 12-месячных ОКУ, которые представляют собой возможное невыполнение обязательств контрагентом в течение 12 месяцев после отчетной даты, либо ОКУ за весь оставшийся срок действия этого финансового актива при условии значительного увеличения кредитного риска с момента признания актива. Резервы под обесценение торговой дебиторской задолженности оцениваются Группой с применением упрощенного подхода в сумме, равной ОКУ за весь срок. Финансовый актив списывается, если у Группы нет обоснованных ожиданий относительно возмещения предусмотренных договором денежных потоков.

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость инвестиций, активно обращающихся на организованных финансовых рынках, определяется исходя из рыночных котировок на момент окончания торгов на отчетную дату (1 Уровень иерархии справедливой стоимости). Исходные данные, которые не являются котируемыми ценами, включенными в 1 Уровень, и которые прямо или косвенно являются наблюдаемыми для актива или обязательства, представляют 2 Уровень иерархии справедливой стоимости. Справедливая стоимость инвестиций, не имеющих активного обращения на рынке, определяется путем применения различных моделей оценки. Такие модели включают в себя использование цен самых последних сделок, заключенных на рыночных условиях, анализ текущей рыночной стоимости аналогичных инструментов, а также дисконтированных денежных потоков или использование других методов оценки, с учетом возможных корректировок исходных данных 2 Уровня (3 Уровень иерархии справедливой стоимости). Как правило, это ненаблюдаемые исходные данные для актива или обязательства. При отнесении финансовых инструментов к той или иной категории иерархии справедливой стоимости руководство Группы применяет суждения. С учетом существенных корректировок, в том числе к данным 2 Уровня, руководство оценивает справедливую стоимость своих финансовых инструментов по 3 Уровню.

Производные финансовые инструменты

Производные финансовые инструменты отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении по справедливой стоимости как финансовые активы, если их справедливая стоимость положительная, или финансовые обязательства, если их справедливая стоимость отрицательная. Реализованные и нереализованные прибыли и убытки показываются в отчетности свернуто в составе прибыли и убытка, за исключением финансовых инструментов, к которым применяется учет хеджирования.

Оценка справедливой стоимости производных финансовых инструментов проводится на основе математических моделей, с использованием публично доступной рыночной информации и прочих методов оценки, включая прогнозные значения.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Кредиты и займы и кредиторская задолженность

Группа признает финансовые обязательства в консолидированном отчете о финансовом положении только в случае, когда она становится стороной по договору в отношении данного финансового инструмента. При первоначальном признании все финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделкам. Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и займы, производные финансовые инструменты.

Кредиты и займы, а также торговая и прочая кредиторская задолженности представляют наиболее значимую категорию финансовых обязательств Группы. После первоначального признания кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Признание финансового обязательства прекращается при его погашении, аннулировании (прощении) или если срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях, такое изменение учитывается Группой как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о прибыли или убытке.

Финансовые обязательства Группы, классифицируемые при их первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, представлены производными финансовыми инструментами.

Расходы по кредитам и займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Группы или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие расходы по кредитам и займам относятся на расходы в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Расходы по кредитам и займам включают в себя выплату процентов и прочие расходы, понесенные компанией в связи с заемными средствами.

Денежные средства и их эквиваленты

Отраженные в отчете о финансовом положении денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в банках и в кассе, а также краткосрочные депозиты и прочие краткосрочные высоколиквидные финансовые активы с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев. Для целей консолидированного отчета о движении денежных средств, денежные средства и их эквиваленты включают в себя определенные выше денежные средства и их эквиваленты, за вычетом непогашенных банковских овердрафтов.

Денежные средства с ограничениями к использованию раскрываются отдельно в консолидированном отчете о финансовом положении или в примечаниях к нему.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Запасы

Готовая продукция отражается по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной реализации. Себестоимость запасов определяется, исходя из средневзвешенной себестоимости, и состоит из непосредственных расходов на приобретение, добычу, транспортировку и производство. Сырье оценивается, исходя из стоимости с использованием метода средневзвешенной стоимости, либо чистой стоимости возможной реализации, в зависимости от того, какое из значений ниже. Сырая нефть оценивается по себестоимости каждой единицы, которой является партия.

Аренда

Определение того, является ли сделка операционной арендой, либо содержит признаки финансовой аренды, основано на анализе содержания сделки на дату начала срока действия договора аренды. При этом требуется установить, зависит ли выполнение договора от использования конкретного актива или активов и переходит ли право пользования активов в результате данной сделки.

Финансовая аренда, по условиям которой Группе переходят практически все риски и выгоды, связанные с владением арендованным активом, капитализируется на дату начала срока действия аренды в сумме, равной справедливой стоимости арендованного имущества, или, если эта сумма ниже, – по дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Арендные платежи пропорционально распределяются между стоимостью финансирования и уменьшением обязательства по аренде. Стоимость финансирования распределяется по отчетным периодам таким образом, чтобы получилась постоянная ставка процента на непогашенную сумму обязательства, и отражается непосредственно в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Если отсутствует обоснованная уверенность в том, что к Группе перейдет право собственности на актив в конце срока аренды, капитализированные арендованные активы амортизируются в течение наиболее короткого из следующих периодов: расчетного срока полезного использования актива и срока аренды.

Платежи по операционной аренде признаются как расход в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по линейному методу в течение всего срока аренды.

Резервы

Общие положения

Резервы признаются, если Группа имеет текущее обязательство (юридическое или добровольно принятое), возникшее в результате прошлого события, и есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуется отток экономических выгод, а сумма такого обязательства может быть достоверно определена.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Резервы (продолжение)

Если Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за вычетом возмещения. Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как финансовые расходы.

Резерв на ликвидацию нефтедобывающих основных средств и восстановление месторождений

Резерв на ликвидацию нефтедобывающих основных средств и восстановление месторождений признается, если Группа имеет текущее обязательство (юридическое или добровольно принятое), возникшее в результате определенного события в прошлом, и есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуются отток экономических выгод, а сумма такого обязательства может быть надежно определена. В соответствии с лицензионными соглашениями на право пользования недрами по завершению эксплуатации нефтегазовых месторождений Группа обязана провести ликвидацию скважин, нефте- и газопроводов, а также восстановление нарушенных земель. Сумма, равная величине резерва, также признается как часть стоимости основных средств, к которым он относится. Признаваемая сумма представляет собой оценочные расходы на ликвидацию объектов основных средств, дисконтированные до их текущей стоимости.

Изменения в оценочных сроках вывода из эксплуатации или оценочных расходах на ликвидацию объектов основных средств рассматриваются перспективно путем корректировки резервов и внесения соответствующих корректировок в балансовую стоимость основных средств. По решению руководства в отчетном периоде была перспективно изменена стоимость затрат на ликвидацию и восстановление нарушенных земель без учета НДС. Амортизация дисконта по резерву на ликвидацию основных средств учитывается как финансовые расходы.

Группа не признает отложенный налоговый актив в отношении временной разницы, связанной с резервом на ликвидацию, и соответствующее отложенное налоговое обязательство в отношении временной разницы, связанной с активом, в отношении которого Группа несет обязательства по ликвидации.

Налоги

Налог на прибыль за отчетный период включает суммы текущего и отложенного налога.

Текущий налог на прибыль

Активы и обязательства по текущему налогу на прибыль за текущий и предыдущие периоды оцениваются по сумме, которая, как предполагается, будет возмещена из бюджета или уплачена в бюджет. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, – это ставки и законы, принятые или в значительной степени принятые на отчетную дату в каждой из стран, где Группа осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход. Текущий налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, отражается в составе капитала.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Налоги (продолжение)

Отложенный налог на прибыль

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц, существующих на отчетную дату, между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей консолидированной финансовой отчетности.

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- ▶ отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила или актива либо обязательства по сделке, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения сделки не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- ▶ в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и ассоциированные компании, а также с долей участия в совместной деятельности, если время восстановления временных разниц можно контролировать и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет возвращена в обозримом будущем.

Отложенные активы по налогу на прибыль признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- ▶ отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемым временным разницам, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства по сделке, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- ▶ в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долей участия в совместной деятельности, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и уменьшается, если низка вероятность получения достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволила бы использовать все или часть отложенных налоговых активов. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в отчетном году, когда актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату вступили в силу или в значительной степени вступили в силу.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Налоги (продолжение)

Отложенный налог на прибыль, относящийся к статьям, отраженным непосредственно в капитале, признается в составе капитала. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в капитале.

Отложенные активы и отложенные обязательства по налогу на прибыль зачитываются друг против друга при наличии юридически закреплённого права зачета текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств и если отложенные налоги на прибыль относятся к одному и тому же субъекту налогообложения и одному налоговому органу.

Капитал

Уставный капитал, выпущенный и находящийся в обращении

Выпущенные обыкновенные акции отражаются в составе капитала.

Неконтролирующие доли участия

Неконтролирующая доля участия – это доля в дочерней компании, не принадлежащая Группе. Неконтролирующая доля участия на отчетную дату представляет собой долю в дочерней компании, не относящуюся ни прямо, ни косвенно к Материнской компании на дату приобретения, а также неконтролирующую долю в изменениях капитала, произошедших с момента объединения бизнеса. Неконтролирующая доля участия отражается в составе капитала отдельно от капитала Материнской компании.

Признание выручки и доходов

Выручка по договорам с покупателями от продажи нефти, нефтепродуктов и прочих товаров, а также от проведения работ, оказания услуг признается в момент передачи контроля над товаром, работой или услугой покупателю и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на такие товары, работы или услуги. При определении передачи контроля оценивается наличие подтверждающих критериев перехода контроля на товар, работы, услуги.

Выручка представляет собой справедливую стоимость полученного или подлежащего получению вознаграждения за реализацию товаров, работ, услуг, за вычетом скидок, экспортных пошлин, налога на добавленную стоимость, акциза и иных аналогичных сборов и платежей. Выручка от добычи нефти, в которой Группа участвует с другими участниками, признается на основе доли Группы и на условиях соответствующих соглашений о разделе продукции (СРП).

В отношении авансовых платежей, получаемых Группой от покупателей под отгрузки товаров, начисляются проценты за ранние платежи. Исключения могут составлять авансовые платежи со сроком поставки товара и/или оказания услуг и полученной оплатой в течение не более одного года, по которым Группа оценивает влияние компонента финансирования как незначительное.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Признание выручки и доходов (продолжение)

Начисление процентного дохода осуществляется на регулярной основе с учетом основной суммы долга и действующей ставки процента, которая представляет собой ставку дисконтирования расчетных будущих денежных потоков в течение ожидаемого срока действия финансового актива до чистой балансовой стоимости такого актива.

Дивидендный доход отражается в случае установления права акционера на получение выплаты. Размер нераспределенной прибыли Группы, которая в соответствии с законодательством может быть распределена между акционерами, определяется, как правило, на основе российской бухгалтерской отчетности отдельных компаний и финансовой отчетности компаний, зарегистрированных за пределами РФ, входящих в Группу. При этом данные суммы к распределению могут существенно отличаться от сумм, рассчитанных в соответствии с применяемыми МСФО.

Активы по договору

Актив по договору является правом организации на получение возмещения в обмен на товары или услуги, переданные покупателю. Если Группа передает товары или услуги покупателю до того, как покупатель выплатит возмещение, или до того момента, когда возмещение становится подлежащим выплате, то в отношении полученного возмещения, являющегося условным, признается актив по договору. В настоящий момент у Группы отсутствуют права на получение условного возмещения, в отношении которого следовало бы признавать активы по договору.

Обязательства по договору

Обязательство по договору – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Группа получила возмещение (либо возмещение за которые подлежит уплате) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Группа передаст товар или услугу покупателю, признается обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Группа выполняет свои обязанности по договору.

Вознаграждения работникам

Группа выплачивает заработную плату работникам, квартальные премии по итогам достижения компаниями Группы ключевых показателей эффективности (далее – «КПЭ»), включая годовую премию по итогам заверченного годового отчетного периода. Оплата отпускных и больничных дней предусмотрена в соответствии с действующими коллективными договорами Группы.

Группа проводит отчисления в государственный Пенсионный фонд Российской Федерации. Данные отчисления рассчитываются работодателем как процент от суммы заработной платы до налогообложения и относятся на затраты по мере начисления.

По окончании трудовой деятельности работников Группа выплачивает им ряд вознаграждений согласно условиям коллективных договоров. Группа использует планы с установленными взносами. Расходы, связанные с такими взносами, отражаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Компания заключает договоры негосударственного пенсионного страхования, данные договоры учитываются в качестве пенсионных планов с установленными взносами в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Изменения в учетной политике в будущих отчетных периодах

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

Группа не применила досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на отчетную дату.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 «Аренда», выпущенный в январе 2016 года и вступающий в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты, заменяет МСФО (IAS) 17 «Аренда» и ряд разъяснений к этому стандарту. МСФО (IFRS) 16 «Аренда» устанавливает принципы признания, оценки и раскрытия информации по договорам, отвечающим критерию признания аренды, основные изменения затрагивают учет у арендатора, аналогичный предусмотренному в МСФО (IAS) 17 для финансовой аренды. «Модель права пользования» предполагает, что на дату начала аренды у арендатора имеется финансовое обязательство осуществлять арендные платежи в пользу арендодателя за право пользования базовым активом, которое признается на балансе арендатора соответственно принятой оценке. В случае наступления существенных изменений (по сроку, величине арендных платежей и других возможных) потребуются переоценка ранее признанного обязательства по аренде с одновременным пересмотром актива в форме права пользования. При этом порядок учета у арендодателя существенно не изменится в связи с положениями МСФО (IFRS) 16 «Аренда» и будет соответствовать применяемому в настоящее время требованиям МСФО (IAS) 17.

Группа начала в 2018 году детальный анализ действующих договоров аренды на предмет их соответствия критериям аренды, определенным в МСФО (IFRS) 16 «Аренда», а также разработку модели учета договоров аренды и связанных раскрытий в рамках подготовки консолидированной финансовой отчетности. Количественный анализ информации по договорам аренды Группы в настоящее время не завершен, и его предварительные показатели, возможно, будут меняться на дату применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Группа планирует применение модифицированного ретроспективного подхода в отношении договоров аренды на дату первоначального применения стандарта, с использованием ряда значительных исключений и освобождений при переходе: в отношении договоров со сроком аренды не более 12 месяцев на дату первоначального применения, для базовых активов с низкой стоимостью, в отношении договоров аренды, относящихся к разведке или использованию полезных ископаемых, нефти, природного газа и аналогичных невозобновляемых ресурсов. Для договоров аренды Группа будет признавать в следующих отчетных периодах амортизацию права пользования базовым активом, а также проценты в составе финансовых расходов по обязательствам в отношении таких договоров, ранее основные расходы признавались в составе операционной аренды в течение срока аренды.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», выпущенный в мае 2017 года и вступающий в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты, не окажет влияния на консолидируемую финансовую отчетность, так как не применим к Группе. МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» заменяет МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», применяется ко всем видам договоров страхования и предоставляет всестороннюю модель их учета.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Изменения в учетной политике в будущих отчетных периодах (продолжение)

Новые стандарты и интерпретации, выпущенные, но не вступившие в силу (продолжение)

Разъяснение к (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»

Разъяснение к (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль», выпущенное в июне 2017 года и вступающее в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты, рассматривает порядок учета текущего налога на прибыль и отложенного налога в отношении применения трактовки налоговых неопределенностей, которые с высокой степенью вероятности будут приняты налоговыми органами, и предусматривает использования подхода, который будет позволять с большей точностью определять результат разрешения таких неопределенностей.

Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – «условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»

Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – «условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением», выпущенные в октябре 2017 года и вступающие в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты, разъясняют, что финансовый актив с опцией досрочного погашения может оцениваться по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, а также такой финансовый актив удовлетворяет критерию SPPI независимо от того, какое событие приводит к досрочному расторжению договора и какая сторона выплачивает или получает обоснованное возмещение за досрочное расторжение договора.

Концептуальные основы финансовой отчетности

В марте 2018 года выпущена новая редакция *Концептуальных основ финансовой отчетности*, вступающая в силу для годовых периодов, начинающихся с годовых периодов 1 января 2020 г. или после этой даты, рассматривает новые определения активов и обязательств, уточненные определения доходов и расходов.

Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»

Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия» разъясняют, что организация применяет МСФО (IFRS) 9 к долгосрочным вложениям в ассоциированную организацию или в совместное предприятие, к которым не применяется метод долевого участия, но которые составляют часть чистой инвестиции в такие долгосрочные вложения, к таким вложениям применяется модель ожидаемых кредитных убытков МСФО (IFRS) 9. Данные поправки применяются ретроспективно и вступают в силу в отношении годовых периодов с 1 января 2019 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

В настоящее время Группа анализирует эффект от применения вышеуказанных новых стандартов, разъяснений и поправок на консолидированную финансовую отчетность. По предварительной оценке, суммарный эффект от вступления нововведений в силу не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность, если выше не указано иное.

ПАО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Информация по сегментам

Операционная деятельность Группы представлена одним сегментом «Геологоразведка и добыча», включающим Материнскую компанию, добывающие дочерние компании и компании, оказывающие операторские и прочие услуги, связанные с разведкой, разработкой, добычей и транспортировкой нефти и газа. Операционные результаты деятельности прочих дочерних компаний являются, в целом, несущественными и не рассматриваются руководством Группы при принятии операционных и финансовых решений.

Информация по выручке от внешних покупателей в разрезе основных продуктов и услуг и географических областей, а также информация об основных покупателях представлена в Примечании 11. Выручка. Информация по географическому распределению долгосрочных активов Группы, кроме финансовых инструментов, отложенных налоговых активов и прочих активов, раскрывается в Примечании 16. Основные средства.

7. Дочерние компании Группы

Компания	Вид основной деятельности	Страна регистрации	Эффективная доля участия в уставном капитале	
			31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Russneft (UK) Limited	Реализация нефти и нефтепродуктов	Великобритания	100%	100%
Russneft Cyprus Limited ¹	Прочая	Республика Кипр	20%	20%
Kura Valley Petroleum Company ¹	Оценка и разведка нефти и газа	Каймановы острова	20%	20%
Kura Valley Development Company ¹ (в стадии ликвидации)	Оценка и разведка нефти и газа	Каймановы острова	20%	20%
Kura Valley Operating Company ¹ (в стадии ликвидации)	Оценка и разведка нефти и газа	Каймановы острова	16%	16%
Russneft (BVI) Limited ¹	Прочая	Британские Виргинские острова	20%	20%
Edmarnton Limited ¹	Прочая	Британские Виргинские острова	20%	20%
International Petroleum Grouping S.A. ¹	Оценка и разведка нефти и газа	Исламская Республика Мавритания	11%	11%
ИП «Славнефтехим» ЗАО	Реализация нефти и нефтепродуктов	Республика Беларусь	–	99%
ООО «Торговый дом «Русснефть»	Прочая	Российская Федерация	100%	100%
ООО «М-Трейд»	Прочая	Российская Федерация	100%	100%
АО «Белкам-Трейд»	Прочая	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Рустрейд»	Прочая	Российская Федерация	100%	100%
ОАО «Саратовнефтегаз»	Добыча и реализация нефти и газа	Российская Федерация	96%	96%
АО «Саратов-Бурение»	Добыча и реализация нефти	Российская Федерация	96%	96%
ООО «СО «Агро»	Прочая	Российская Федерация	96%	96%
АО «Управление повышения нефтеотдачи пласта и капитального ремонта скважин»	Прочая	Российская Федерация	96%	96%
ООО «Нефтебытсервис»	Прочая	Российская Федерация	96%	96%
АО «Геофизсервис»	Прочая	Российская Федерация	97%	96%
ЗАО «Сервис-центр нефтепромыслового и бурового оборудования» (ликвидировано)	Прочая	Российская Федерация	–	96%
ООО «Саратовэнергонефть»	Прочая	Российская Федерация	96%	96%
ООО «Заволжское управление технологического транспорта»	Транспортные услуги	Российская Федерация	96%	96%
АО «Управление промышленной автоматики» (ликвидировано)	Прочая	Российская Федерация	–	96%
ООО «РедОйл»	Добыча и реализация нефти и газа	Российская Федерация	96%	96%
ЧУ ДОЦ «Ровесник»	Прочая	Российская Федерация	96%	96%
ОАО МПК «Аганнефтегазгеология»	Добыча и реализация нефти и газа	Российская Федерация	98%	97%
ООО «Аган-Транс» (ликвидировано)	Прочая	Российская Федерация	–	97%

¹ Компании, в которых Группа участвует напрямую и/или косвенно через дочернюю компанию Russneft Cyprus Limited, доля Материнской компании в которой по голосующим акциям равна 100%.

ПАО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Дочерние компании Группы (продолжение)

Компания	Вид основной деятельности	Страна регистрации	Эффективная доля участия в уставном капитале	
			31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
ОАО «Ульяновскнефть»	Добыча и реализация нефти	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Геофизик» (присоединение к АО «Геофизсервис»)	Прочая	Российская Федерация	–	100%
ООО «КОЛОС»	Прочая	Российская Федерация	100%	100%
АО «Нефтеразведка» (ранее ОАО «Нефтеразведка»)	Добыча и реализация нефти	Российская Федерация	100%	51%
АО «Мохтикнефть»	Добыча и реализация нефти	Российская Федерация	100%	100%
ОАО «Варьеганнефть»	Добыча и реализация нефти и газа	Российская Федерация	95%	93%
ООО «Валюнинское»	Добыча и реализация нефти	Российская Федерация	95%	93%
ООО «Ново-Аганское»	Добыча и реализация нефти	Российская Федерация	95%	93%
ООО «Управление автоматизации и энергетики нефтяного производства»	Прочая	Российская Федерация	95%	93%
ООО «Управление по ремонту и обслуживанию нефтепромыслового оборудования»	Прочая	Российская Федерация	95%	93%
ООО «Производственно-бытовое управление»	Прочая	Российская Федерация	95%	93%
ООО «Управление технологического транспорта» (в стадии ликвидации)	Транспортные услуги	Российская Федерация	95%	93%
СТ АО «Голойл»	Добыча и реализации нефти	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Белые ночи»	Добыча и реализация нефти	Российская Федерация	100%	100%
ООО «ИНА-Нефтетранс» (в стадии ликвидации)	Транспортные услуги	Российская Федерация	100%	100%
ОАО «НАК «АКИ-ОТЯР»	Добыча и реализация нефти	Российская Федерация	100%	100%
АО «Назымская нефтегазоразведочная экспедиция»	Добыча и реализация нефти и газа	Российская Федерация	100%	100%
АО «Ханты-Мансийская нефтяная компания»	Добыча и реализация нефти и газа	Российская Федерация	100%	100%
АО «Черногорское»	Добыча и реализация нефти	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Томская нефть»	Добыча и реализация нефти	Российская Федерация	100%	100%
ООО «НК «РуссНефть-Брянск»	Транспортные услуги	Российская Федерация	51%	51%
Global Energy Cyprus Limited ¹	Прочая	Республика Кипр	20%	20%
GEA Holdings Limited ¹	Прочая	Британские Виргинские острова	20%	20%
Kura Valley Holding Company ¹	Прочая	Каймановы острова	20%	20%
Karasu Petroleum Company ¹	Прочая	Каймановы острова	20%	20%
Karasu Development Company ^{1, 2}	Добыча и реализация нефти СРП	Каймановы острова	20%	20%

В течение 2018 года Группа реализовала 100% долю участия в ИП «Славнефтехим» ЗАО несвязанной стороне, сумма сделки составила 113 млн руб. (2 млн долл. США по курсу на дату сделки). По условиям договора оплата будет проведена в 2019 году.

На годовых собраниях акционеров ОАО «Варьеганнефть» и ОАО «Саратовнефтегаз» по итогам 2017 года были приняты решения о выплате дивидендов по привилегированным акциям, в связи с чем данные акции не являются голосующими на отчетную дату. Начисление дивидендов по привилегированным акциям в пользу неконтролирующих акционеров отражено в консолидированном отчете об изменениях в капитале.

² Совместно с компанией Karasu Operating Company, учитываемой как совместная операция в настоящей консолидированной финансовой отчетности в рамках соглашения о разделе продукции.

ПАО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Дочерние компании Группы (продолжение)

Обобщенная финансовая информация об активах, обязательствах, прибыли или убытке и потоках денежных средств дочерних компаний, по которым имеются существенные неконтролирующие доли, представлена ниже.

31 декабря 2018 г.	ОАО «Варьеган- нефть» и дочерние компании млн руб.	ОАО «Саратов- нефтегаз» и дочерние компании млн руб.	Russneft Cyprus Limited и дочерние компании и совместные предприятия млн руб.
Внеоборотные активы	24 674	9 042	61 383
Оборотные активы	11 519	17 529	5 781
Итого активы	36 193	26 571	67 164
Долгосрочные обязательства	(3 626)	(3 255)	(26 033)
Краткосрочные обязательства	(7 617)	(2 784)	(18 777)
Итого обязательства	(11 243)	(6 039)	(44 810)
Чистые активы	24 950	20 532	22 354
Капитал, приходящийся на акционеров Материнской компании	23 620	19 817	5 214
Капитал, приходящийся на неконтролирующие доли	1 330	715	17 140
За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.			
Выручка	42 555	6 125	2 812
Прибыль/(убыток) за отчетный период	3 171	(36)	(446)
Прибыль/(убыток), приходящиеся на акционеров Материнской компании	3 012	(33)	(84)
Прибыль/(убыток), приходящиеся на неконтролирующие доли	159	(3)	(362)
За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.			
Движение денежных средств по операционной деятельности	1 371	467	(97)
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности	(1 578)	(480)	(214)
Движение денежных средств по финансовой деятельности	207	14	514
Итого изменение денежных средств за период	-	1	203

ПАО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Неконтролирующие доли участия

Неконтролирующие доли участия включают:

	31 декабря 2018 г.		2018 год		31 декабря 2017 г.		2017 год	
	Неконтролирующая доля (%)	Неконтролирующая доля в чистых активах млн руб.	Неконтролирующая доля в чистой прибыли/(убытке) млн руб.	Неконтролирующая доля (%)	Неконтролирующая доля в чистых активах млн руб.	Неконтролирующая доля в чистой прибыли/(убытке) млн руб.	Неконтролирующая доля (%)	Неконтролирующая доля в чистых активах млн руб.
Russneft Cyprus Limited и дочерние компании и совместные предприятия	80, 84, 89%	17 140	(362)	80, 84, 89%	13 935	(918)		
ОАО «Варьеганнефть» и дочерние компании	5%	1 330	159	5%	1 180	99		
ОАО «Саратовнефтегаз» и дочерние компании	4%	715	(3)	4%	721	(16)		
Прочие	1%-49%	(625)	(14)	1%-49%	(752)	14		
Неконтролирующие доли участия на конец отчетного периода		18 560	(220)		15 084	(821)		

Неконтролирующая доля участия на 31 декабря 2018 г. по голосующим акциям ОАО «Варьеганнефть» составляет 1,466%, ОАО МПК «Аганнефтегазгеология» – 2,198%, ОАО «Саратовнефтегаз» – 0,82%. В компании Russneft Cyprus Limited доля ПАО НК «РуссНефть» по голосующим акциям равна 100%.

Неконтролирующая доля участия на 31 декабря 2017 г. по голосующим акциям ОАО «Варьеганнефть» составляет 1,543%, ОАО МПК «Аганнефтегазгеология» – 2,231%, ОАО «Саратовнефтегаз» – 0,859%. В компании Russneft Cyprus Limited доля ПАО НК «РуссНефть» по голосующим акциям равна 100%.

9. Объединение бизнеса, приобретение ассоциированных и совместных предприятий

Объединение бизнеса в 2018 и 2017 годах

В 2018 и 2017 годах Группа не приобретала новых активов.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия

Группа GEA Holdings Limited

Группа учитывает участие в соглашениях о разделе продукции (далее – «СРП») в целях отражения в консолидированной финансовой отчетности как совместные операции, участниками которых выступают дочерние компании и совместные предприятия группы GEA Holdings Limited (далее – «группа GEA»). Компания GEA Holdings Limited через свои дочерние компании и совместные предприятия участвует в проектах, осуществляющих разработку и добычу нефти в Азербайджанской Республике по схеме СРП, заключенных с Государственной Нефтяной Компанией Азербайджанской Республики (ГНКАР) и Нефтяной Аффилированной Компанией ГНКАР (НАК). Активы и обязательства, а также выручка и расходы операционных компаний, в которых Группа участвует в качестве подрядной стороны по договорам СРП, учитываются в пределах долей, относящихся к Группе. Совместные операции структурированы с образованием отдельных юридических лиц – операционных компаний. В зависимости от приобретения контроля либо совместного контроля компании в составе GEA учитываются либо как объединение бизнеса (Примечание 7), либо по методу долевого участия.

Совместные предприятия группы GEA включают следующие компании:

Компания	Вид деятельности	Страна регистрации	Доля участия в уставном капитале 31 декабря 2018 г. ³	Доля участия в уставном капитале 31 декабря 2017 г. ³	Метод консолидации
Global Energy Azerbaijan Limited	Прочая	Британские Виргинские острова	50%	50%	Долевое участие
Global Energy Azerbaijan Management Limited	Прочая	Британские Виргинские острова	50%	50%	Долевое участие
Neftechala Petroleum Limited	Прочая	Британские Виргинские острова	50%	50%	Долевое участие
Neftechala Investments Limited	Добыча и реализация нефти СРП	Британские Виргинские острова	50%	50%	Долевое участие
Neftechala Operating Company	Добыча и реализация нефти СРП	Британские Виргинские острова	40%	40%	Активы, обязательства, выручка и расходы в доле, относящейся к Группе
Absheron Petroleum Limited	Прочая	Британские Виргинские острова	50%	50%	Долевое участие
Apsheron Investments Limited	Добыча и реализация нефти СРП	Британские Виргинские острова	50%	50%	Долевое участие
Absheron Operating Company Limited	Добыча и реализация нефти СРП	Британские Виргинские острова	38%	38%	Активы, обязательства, выручка и расходы в доле, относящейся к Группе
Shirvan Petroleum Limited	Прочая	Британские Виргинские острова	50%	50%	Долевое участие
Shirvan Investments Limited	Добыча и реализация нефти СРП	Британские Виргинские острова	50%	50%	Долевое участие
Shirvan Operating Company Limited	Добыча и реализация нефти СРП	Британские Виргинские острова	40%	40%	Активы, обязательства, выручка и расходы в доле, относящейся к Группе
Repleton Enterprises Limited	Прочая	Республика Кипр	50%	50%	Долевое участие
AZEN OIL COMPANY B.V.	Добыча и реализация нефти СРП	Королевство Нидерландов	50%	50%	Долевое участие
Binagadi Oil Company	Добыча и реализация нефти СРП	Каймановы острова	38%	38%	Активы, обязательства, выручка и расходы в доле, относящейся к Группе
Global Energy Caspian Limited	Прочая	Британские Виргинские острова	50%	50%	Долевое участие

³ Без учета доли участия ПАО НК «РуссНефть» в материнской компании группы GEA Russneft Cyprus Limited (Примечание 7).

ПАО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия (продолжение)

Группа GEA Holdings Limited (продолжение)

Ниже представлена обобщенная финансовая информация о совместных предприятиях группы GEA и балансовой стоимости инвестиции в совместные предприятия.

Отчет о финансовом положении на 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 г.:

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
	млн руб.	млн руб.
Внеоборотные активы	44 232	41 708
Оборотные активы	10 792	2 446
<i>в т.ч. денежные средства</i>	<i>1 477</i>	<i>32</i>
Долгосрочные обязательства	(16 410)	(51 414)
<i>в т.ч. долгосрочные финансовые обязательства</i>	<i>(15 272)</i>	<i>(50 317)</i>
Краткосрочные обязательства	(55 240)	(5 530)
<i>в т.ч. текущие финансовые обязательства</i>	<i>(52 975)</i>	<i>(3 547)</i>
Итого капитал	(16 626)	(12 790)

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2018 и 2017 годы:

	2018 год	2017 год
	млн руб.	млн руб.
Выручка	7 596	5 739
Себестоимость реализации	(5 007)	(4 834)
<i>в т.ч. износ, истощение и амортизация</i>	<i>(1 924)</i>	<i>(2 148)</i>
Прочие операционные расходы	(685)	(93)
Операционная прибыль	1 904	812
Финансовые доходы	497	402
Финансовые расходы	(3 127)	(4 013)
Убыток до налогообложения	(726)	(2 799)
Расходы по налогу прибыль	(358)	(154)
Убыток за отчетный период	(1 084)	(2 953)
Доля Группы в убытке за отчетный период	(542)	(1 477)
Непризнанная доля в убытке за отчетный период	542	1 477
Доля в убытке ассоциированных и совместных предприятий	-	-
Непризнанная доля в убытке за отчетный период	(542)	(1 477)
Резерв по пересчету иностранных валют за отчетный период	(1 377)	282
Итого непризнанная доля в убытке на конец отчетного периода	(8 314)	(6 395)

Балансовая стоимость инвестиций в ассоциированные и совместные предприятия равна нулю на 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 г.

ПАО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. Выручка

Информация о выручке от продажи внешним покупателям в разрезе географических сегментов представлена исходя из места расположения покупателей.

Группа ведет деятельность в трех основных географических регионах: Европа, Содружество Независимых Государств («СНГ») и Российская Федерация (Россия). При этом внеоборотные активы Группы преимущественно расположены на территории Российской Федерации, за исключением раскрытых в Примечании 10.

В таблице ниже представлена информация о выручке:

	Европа и прочий экспорт		СНГ (кроме России)		Российская Федерация		Итого	
	2018 год млн руб.	2017 год млн руб.	2018 год млн руб.	2017 год млн руб.	2018 год млн руб.	2017 год млн руб.	2018 год млн руб.	2017 год млн руб.
Выручка от реализации внешним покупателям								
Реализация нефти	54 267	39 576	10 392	9 084	106 691	74 977	171 350	123 637
Реализация нефтепродуктов	726	509	1 354	1 516	221	–	2 301	2 025
Реализация газа	–	–	–	–	2 695	2 551	2 695	2 551
Прочая реализация	–	–	–	–	1 456	980	1 456	980
Итого выручка	54 993	40 085	11 746	10 600	111 063	78 508	177 802	129 193

Выручка включает выручку, полученную от реализации двум покупателям за отчетный период (выручка каждого из которых превышает 10% от общей выручки), за вычетом экспортной пошлины:

		Географический регион	2018 год	2017 год
			млн руб.	млн руб.
Основной покупатель 1	Реализация нефти	Российская Федерация	34 617	26 261
Основной покупатель 2	Реализация нефти	Европа и прочий экспорт	30 111	22 726
Итого выручка основных покупателей			64 728	48 987

12. Себестоимость реализации

	2018 год млн руб.	2017 год млн руб.
Налог на добычу полезных ископаемых	71 387	48 799
Износ, истощение и амортизация	13 272	11 904
Стоимость реализованной сырой нефти и нефтепродуктов	11 453	7 869
Расходы на оплату труда и соответствующие налоги	7 421	6 728
Теплоэнергия и электроэнергия	5 950	6 244
Сырье и материалы, используемые в производстве	3 060	2 943
Производственные услуги	2 954	2 857
Расходы на ремонт, эксплуатацию и обслуживание оборудования	2 360	1 989
Транспортные расходы	1 307	1 080
Прочие расходы	5 273	4 571
Итого себестоимость реализации	124 437	94 984

ПАО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы

Коммерческие расходы включают:

	2018 год	2017 год
	млн руб.	млн руб.
Трубопроводные тарифы и транспортные расходы	10 026	9 948
Акцизы	11	128
Прочие коммерческие расходы	16	20
Итого коммерческие расходы	10 053	10 096

Общехозяйственные и административные расходы включают:

	2018 год	2017 год
	млн руб.	млн руб.
Расходы на оплату труда и соответствующие налоги	2 443	2 281
Представительские и командировочные расходы	354	362
Аренда офисных помещений	346	345
Консультационные, управленческие и прочие услуги	330	235
Программное обеспечение	300	183
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	208	29
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	67	92
Банковские услуги	54	58
Операционная аренда	34	36
Резерв по обесценению запасов	(28)	39
Прочие расходы	383	277
Итого общехозяйственные и административные расходы	4 491	3 937

14. Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы включают:

	2018 год	2017 год
	млн руб.	млн руб.
Процентные доходы по займам	3 067	3 935
Прочие финансовые доходы	132	89
Итого финансовые доходы	3 199	4 024

ПАО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14. Финансовые доходы и расходы (продолжение)

Финансовые расходы включают:

	2018 год	2017 год
	млн руб.	млн руб.
Процентные расходы по кредитам и займам, за ранние платежи	8 096	4 735 ⁴
Амортизация дисконта по долгосрочным резервам (Примечание 25)	768	806
Прочие финансовые расходы (Примечания 19, 24)	121	158
Итого финансовые расходы	8 985	5 699

15. Прочие операционные доходы и расходы

	2018 год	2017 год
	млн руб.	млн руб.
Убыток от хеджирования денежных потоков и исполнения опционов (Примечание 29)	6 176	4 116
Расходы на благотворительную деятельность и прочие безвозмездные расходы	1 811	961
Штрафы, пени по налогу на прибыль	691	49
Обесценение основных средств (Примечание 16)	501	443
Обесценение финансовых вложений	311	713
Штрафы и пени за нарушение договоров	156	28
Маркетинговые, рекламные расходы	141	19
Расходы на социальную рекламу	50	52
Выбытие дочерних компаний и прочих ценных бумаг ⁵	(261)	-
Прочие доходы	(354)	(347)
Прочие расходы	142	196
Итого прочие операционные расходы, нетто	9 364	6 230

⁴ Сумма включает изменения в 2017 году в отношении ранее признанных процентных расходов по авансовым платежам в сумме 2 626 млн руб. (45 млн долл. США).

⁵ В том числе прибыль от выбытия доли в ООО «РусГазЮнион» в сумме 249 млн руб. (инвестиция учитывалась как прочие финансовые вложения).

ПАО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. Основные средства

	Нефте- газовые активы	Прочие основные средства	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
На 1 января 2017 г.				
Первоначальная стоимость	186 691	3 087	-	189 778
Накопленная амортизация и обесценение	(74 900)	(2 813)	-	(77 713)
Остаточная стоимость на 1 января 2017 г.	111 791	274	-	112 065
Поступления	26 185	274	51	26 510
Резерв на ликвидацию основных средств и восстановление месторождений	(2 609)	-	-	(2 609)
Перевод из незавершенного строительства	-	51	(51)	-
Амортизация	(11 851)	(53)	-	(11 904)
Обесценение	(675)	(1)	-	(676)
Восстановление обесценения	232	1	-	233
Выбытие, нетто	(774)	-	-	(774)
Пересчет иностранных валют, нетто	(665)	-	-	(665)
На 31 декабря 2017 г.				
Первоначальная стоимость	207 232	3 390	-	210 622
Накопленная амортизация и обесценение	(85 598)	(2 844)	-	(88 442)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2017 г.	121 634	546	-	122 180
Поступления	25 612	1	35	25 648
Резерв на ликвидацию основных средств и восстановление месторождений	72	-	-	72
Выбытие дочерних компаний, нетто	-	(83)	-	(83)
Перевод из незавершенного строительства	-	35	(35)	-
Амортизация	(13 235)	(36)	-	(13 271)
Обесценение	(680)	(4)	-	(684)
Восстановление обесценения	183	-	-	183
Выбытие, нетто	(1 149)	(18)	-	(1 167)
Пересчет иностранных валют, нетто	2 581	6	-	2 587
На 31 декабря 2018 г.				
Первоначальная стоимость	233 858	3 106	-	236 964
Накопленная амортизация и обесценение	(98 840)	(2 659)	-	(101 499)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 г.	135 018	447	-	135 465

Внеоборотные активы Группы преимущественно расположены на территории Российской Федерации, за исключением активов, находящихся на территории Республики Азербайджан в рамках участия Группы в договорах СРП (Примечание 10).

На 31 декабря 2018 и 2017 гг. Группа не имеет существенных сумм основных средств в залоге.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. Основные средства (продолжение)

Убытки от обесценения

На каждую отчетную дату Группа проводит оценку признаков снижения возмещаемой стоимости основных средств по отношению к их балансовой стоимости. По результатам проведенной оценки Группа признала в 2018 году резерв (нетто) в размере 501 млн руб. и в размере 443 млн руб. в 2017 году соответственно. Сумма резерва на 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 г. составляет 5 151 млн руб. и 4 873 млн руб. соответственно.

Учитывая характер деятельности Группы, информацию о справедливой стоимости актива обычно сложно получить в случаях, когда не проводятся переговоры с потенциальными покупателями. Как следствие, возмещаемая стоимость, используемая при оценке начисленного обесценения, определялась с применением модели дисконтирования денежных потоков.

17. Гудвил

	<u>млн руб.</u>
На 1 января 2017 г.	13 544
Пересчет иностранных валют	(1)
На 31 декабря 2017 г.	13 543
Выбытие дочерних компаний	(66)
Пересчет иностранных валют	3
На 31 декабря 2018 г.	13 480

Тестирование гудвила на предмет обесценения

Группа регулярно проводит анализ на обесценение гудвила. По результатам проведенной оценки на 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 г. обесценение гудвила выявлено не было.

Для тестирования гудвила на предмет обесценения Группа применяла модель дисконтирования денежных потоков. Основные допущения представляют собой оценку руководством Компании будущей динамики развития в нефтедобывающей отрасли и основываются на внешних и внутренних источниках. Будущие денежные потоки строятся в пределах 20-летнего диапазона по данным отчетов по оценке запасов нефти и газа, подготовленных компанией «Миллер энд Ленц, Лтд.».

Допущения, применяемые Компанией, чувствительность к которым может оказать существенное влияние на результаты оценки, представлены ниже:

- ▶ Ставка дисконтирования: определяет текущие оценки временной стоимости денег и рисков, определена как средневзвешенная стоимость капитала в рублях (WACC) для российских компаний аналогичного сектора экономики – 11,8%.
- ▶ Прогнозная цена на нефть – базовая цена на нефть марки Brent в диапазоне 70-78 долл. США / барр., которая корректируется с учетом разницы между ценами на нефть марки Brent и Urals, транспортных расходов и изменения НДС.
- ▶ Структура продаж по рынкам сбыта (экспорт, СНГ, внутренний рынок) не меняется в течение периода оценки.
- ▶ Разница в нетбэке (чистой цене) между рынками сбыта (экспорт, СНГ, внутренний рынок) остается постоянной.

ПАО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

17. Гудвил (продолжение)

Тестирование гудвила на предмет обесценения (продолжение)

Увеличение ставки дисконтирования на 1% не выявило признаков обесценения.

Изменение прогнозной цены на нефть долл. США / барр.	Влияние на прибыль до налогообложения 2018 год млн руб.	Влияние на прибыль до налогообложения 2017 год млн руб.
-10	(2 669)	(338)

Балансовая стоимость гудвила была распределена между подразделениями, генерирующими денежные потоки, следующим образом:

		31 декабря 2018 г. млн руб.	31 декабря 2017 г. млн руб.
ОАО «Саратовнефтегаз»	Геологоразведка и добыча	9 024	9 046
ОАО МПК «Аганнефтегазгеология»	Геологоразведка и добыча	3 118	3 161
ОАО «Варьеганнефть»	Геологоразведка и добыча	624	624
ОАО «Ульяновскнефть»	Геологоразведка и добыча	228	228
ОАО «НАК «АКИ-ОТЫР»	Геологоразведка и добыча	95	95
Прочие		391	389
		13 480	13 543

18. Активы по разведке и оценке запасов

На дату отчетности признанный в предыдущих отчетных периодах резерв по обесценению активов по разведке и оценке запасов в рамках отдельных проектов в Республике Азербайджан и Исламской Республике Мавритания составляет 7 840 млн руб. На 31 декабря 2017 г. резерв по обесценению активов по разведке и оценке запасов составлял 6 501 млн руб.

19. Прочие долгосрочные и краткосрочные финансовые активы

	Валюта	31 декабря 2018 г. млн руб.	31 декабря 2017 г. млн руб.
Долгосрочные займы, выданные связанным сторонам	Долл. США	64 726	49 222
Долгосрочные займы, выданные связанным сторонам	Рубли	210	206
Долгосрочные займы, выданные прочим компаниям	Рубли	2 463	2 378
Долгосрочные займы, выданные прочим компаниям	Бел. рубли	-	182
Резервы под ожидаемые кредитные убытки по долгосрочным займам выданным		(2 504)	(2 378)
		64 895	49 610
Краткосрочные займы, выданные связанным сторонам	Долл. США	4 117	4 848
Резервы под ожидаемые кредитные убытки по краткосрочным займам выданным		(2)	-
		4 115	4 848

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

19. Прочие долгосрочные и краткосрочные финансовые активы (продолжение)

В течение отчетного периода Группа не проводила существенных операций по займам выданным. Выдача и погашение займов отражаются в составе инвестиционной деятельности в консолидированном отчете о движении денежных средств и по статьям прочие долгосрочные и краткосрочные финансовые активы консолидированного отчета о финансовом положении. Займы выданные отражаются в настоящей консолидированной финансовой отчетности по амортизированной стоимости. Группа применила положения МСФО 9 в отношении оценки займов выданных, включая модель ожидаемых кредитных убытков, общий эффект по которой оказался несущественным в целом по типу данных финансовых активов.

Материнская Компания учитывает в составе долгосрочных финансовых активов задолженность связанных сторон по займам, выданным компаниям группы GEA, учитываемых в настоящей консолидированной финансовой отчетности по методу долевого участия (Примечание 10). Сумма задолженности с учетом накопленных процентов и обесценения на 31 декабря 2018 г. составляет 793 млн долл. США или 55 115 млн руб. по курсу на дату отчетности, на 31 декабря 2017 г. – 758 млн долл. США или 43 643 млн руб.

Задолженность по долгосрочным и краткосрочным финансовым вложениям с учетом накопленных процентов и обесценения включает задолженность по займам, выданным компаниями группы GEA связанным сторонам, в сумме 97 млн долл. США или 6 728 млн руб. на 31 декабря 2018 г. и 87 млн долл. США или 5 037 млн руб. на 31 декабря 2017 г. соответственно. В отчетном периоде ряд займов были пролонгированы, данная модификация не оказала существенного влияния на показатели отчетности.

Займы, выданные компании Claymon Enterprises Limited в рублях, были полностью зарезервированы в размере 2 448 млн руб. на 31 декабря 2018 г. и 2 363 млн руб. на 31 декабря 2017 г. соответственно.

20. Запасы

	31 декабря 2018 г. млн руб.	31 декабря 2017 г. млн руб.
Сырая нефть	4 142	3 904
Сырье и материалы	3 854	3 694
Нефтепродукты	136	191
Резерв по неликвидным запасам	(339)	(681)
Итого запасы	7 793	7 108

21. Торговая и прочая дебиторская задолженность, предоплаты и прочие оборотные активы

	31 декабря 2018 г. млн руб.	31 декабря 2017 г. млн руб.
Торговая дебиторская задолженность	4 301	5 445
Прочая дебиторская задолженность	1 591	1 884
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(835)	(685)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	5 057	6 644

ПАО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Торговая и прочая дебиторская задолженность, предоплаты и прочие оборотные активы (продолжение)

	31 декабря 2018 г. млн руб.	31 декабря 2017 г. млн руб.
Предоплаты	3 012	1 610
Прочие оборотные активы	9	11
Резерв по предоплатам	(317)	(220)
Итого предоплаты и прочие оборотные активы	2 704	1 401

Ниже представлен анализ изменений резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности, резерва по предоплатам:

	31 декабря 2018 г. млн руб.	31 декабря 2017 г. млн руб.
На 1 января	(905)	(911)
Начисление резерва	(208)	(29)
Использование резерва	2	25
Пересчет иностранных валют	(41)	10
На 31 декабря	(1 152)	(905)

22. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2018 г. млн руб.	31 декабря 2017 г. млн руб.
Денежные средства в банках и в кассе, выраженные в иностранной валюте	2 844	1 125
Денежные средства в банках и в кассе, выраженные в рублях	53	835
Депозиты и другие эквиваленты денежных средств	-	2
Итого денежные средства и их эквиваленты	2 897	1 962

23. Уставный капитал

На отчетную дату общее количество размещенных обыкновенных акций Материнской компании составляет 294 120 000 штук, номинальной стоимостью 0,5 руб. каждая, общее количество кумулятивных привилегированных акций – 98 032 000 штук номинальной стоимостью 0,5 рублей каждая.

На отчетную дату Компания вправе разместить дополнительно к размещенным обыкновенным акциям 105 880 000 штук акций этого типа, к размещенным кумулятивным привилегированным акциям – 101 968 000 штук одинаковой номинальной стоимостью 0,5 рублей каждая.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

23. Уставный капитал (продолжение)

Доли участия в уставном капитале Материнской компании представляют на отчетную дату (акционеры, владеющие не менее чем 5 процентов уставного капитала или не менее чем 5 процентов обыкновенных акций):

Наименование	Процент от уставного капитала, %	Процент от обыкновенных акций, %
ОАО ИК «Надежность»	4,95	6,60
ЗАО «Млада»	7,70	10,27
RAMBERO HOLDING AG	23,46	31,28
BELYRIAN HOLDINGS LIMITED	12,05	16,07
Банк «ТРАСТ» (ПАО)	27,71	3,61

На годовом общем собрании акционеров Компании в июне 2018 года были объявлены дивиденды по кумулятивным привилегированным акциям по итогам 2017 года: размер объявленных дивидендов на одну акцию составил 0,40803 долл. США по курсу Банка России на дату фактической выплаты, общий размер объявленных дивидендов составил 40 млн долл. США или 2 551 млн руб. по курсу на дату начисления дивидендов. На отчетную дату объявленные дивиденды полностью выплачены, сумма выплаты составила в рублевом эквиваленте 2 523 млн руб. по курсу на дату оплаты. В отчетном периоде и в 2017 году дивиденды по обыкновенным акциям Материнской компании не объявлялись и не выплачивались.

Российское законодательство устанавливает в качестве базы для распределения дивидендов чистую прибыль, сформированную в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (далее – «РСБУ»). Эти суммы, как правило, отличаются от сумм, рассчитанных в соответствии с МСФО в настоящей консолидированной финансовой отчетности. Нераспределенная прибыль Материнской компании по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности по РСБУ, аудированной АО «БДО Юникон», составляет 20 455 млн руб. на 31 декабря 2018 г. и 11 254 млн руб. на 31 декабря 2017 г.

Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли за отчетный год, приходящейся на держателей обыкновенных акций Материнской компании с учетом необходимых корректировок, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение года. Компания предварительно оценила возможную к распределению сумму дивидендов по кумулятивным привилегированным акциям, на которую была скорректирована прибыль, приходящаяся на долю акционеров Материнской компании. Учитывая, что решение о выплате указанных дивидендов на дату выпуска отчетности не было принято Общим собранием акционеров, данные суммы могут отличаться по факту принятия такого решения.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

23. Уставный капитал (продолжение)

Прибыль на акцию (продолжение)

Средневзвешенное количество обыкновенных акций Компании в обращении в течение отчетного периода не изменилось. Ценные бумаги, которые потенциально могут оказать разводняющий эффект, в обращение не выпускались, в связи с чем значения базовой и разводненной прибыли на акцию совпадают.

		2018 год	2017 год
Прибыль, приходящаяся на акционеров Материнской компании	млн руб.	14 993	8 126
Сумма дивидендов по кумулятивным привилегированным акциям	млн руб.	(2 779) ⁶	(2 304)
Прибыль, приходящаяся на акционеров Материнской компании после корректировок	млн руб.	12 214	5 822
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении	млн штук	294	294
Эффект разводнения		-	-
Базовая и разводненная прибыль на акцию	руб./акцию	42	20

24. Процентные кредиты и займы

	Средне- взвешенная процентная ставка по виду обязательства на 31 декабря 2018 г.	31 декабря 2018 г.
Валюта	%	млн руб.
Долгосрочные кредиты и займы		
Банковские кредиты	Долл. США 8,32%	81 427
Займы полученные	Долл. США 8,00%	3 615
Займы полученные	Рубли 6,50%	729
Итого долгосрочные кредиты и займы		85 771
Краткосрочные кредиты и займы		
Банковские кредиты	Долл. США 8,32%	6 475
Займы полученные	Рубли 6,87%	10
Займы полученные	Долл. США 8,49%	6 567
Итого краткосрочные кредиты и займы		13 052

⁶ Сумма дивидендов по кумулятивным привилегированным акциям за отчетный период приведена в предварительной оценке, так как на дату отчетности решение о выплате дивидендов Общим собранием акционеров не принято.

ПАО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

24. Процентные кредиты и займы (продолжение)

	Валюта	Средне- взвешенная процентная ставка по виду обязательства на 31 декабря 2017 г. %	31 декабря 2017 г. млн руб.
Долгосрочные кредиты и займы			
Банковские кредиты	Долл. США	7,16%	72 766
Займы полученные	Долл. США	8,60%	7 866
Займы полученные	Рубли	6,50%	702
Итого долгосрочные кредиты и займы			81 334
Краткосрочные кредиты и займы			
Банковские кредиты	Долл. США	7,16%	129
Займы полученные	Рубли	7,00%	4
Итого краткосрочные кредиты и займы			133

Кредит «Банк ВТБ» (ПАО) был открыт Компании в мае 2015 года в размере 2 302 млн долл. США (115 048 млн руб. по курсу на дату получения), с первоначальным сроком погашения в марте 2023 года, с первоначальной фиксированной ставкой 8,3%. Кредитное соглашение «Банк ВТБ» (ПАО) несколько раз пересматривалось сторонами. Последние изменения условий кредита Компании с «Банк ВТБ» (ПАО) в рамках дополнительного соглашения, подписанного в декабре 2016 года, касались пересмотра графика и финального срока погашения (продлен до марта 2026 года), процентной ставки 3М ЛИБОР плюс маржа 5,5% годовых.

Компания проводит ежеквартальное погашение начисленных процентов по графику и в соответствии с установленной процентной ставкой на дату погашения. В течение отчетного периода Компания осуществила плановые погашения процентов по кредиту «Банк ВТБ» (ПАО) в сумме 101 млн долл. США или 6 458 млн руб. по курсу на дату оплаты. Сумма задолженности перед «Банк ВТБ» (ПАО) по основному долгу составляет 87 762 млн руб. или 1 263 млн долл. США по курсу на дату отчетности, в том числе краткосрочная часть к погашению по графику ежеквартальными платежами в течение 2019 года в сумме 91 млн долл. США или 6 335 млн руб. Текущая задолженность по процентам составляет 140 млн руб. (2 млн долл. США по курсу на дату отчетности).

Кредит «Банк ВТБ» (ПАО) обеспечен залогом обыкновенных акций Материнской компании, а также залогом долей участия и акций ряда компаний Группы, принадлежащих Материнской компании. Одновременно отдельные дочерние компании Группы и прочие связанные лица выступают солидарными поручителями по обязательствам Материнской компании перед кредитором.

Кредитное соглашение содержит ограничительные условия в финансовой и производственной областях, которые Компания обязана выполнять в течение срока действия договора. При невыполнении согласованных ковенант у кредитора возникает право на досрочный возврат основного долга и начисленных процентов, включая штрафные проценты.

ПАО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

24. Процентные кредиты и займы (продолжение)

Задолженность по валютному займу, полученному от связанной стороны компанией группы GEA, учитывается по амортизированной стоимости с применением рыночной ставки дисконтирования 8,5% годовых. Сумма задолженности составляет 77 млн долл. США или 5 326 млн руб. по курсу на дату отчетности.

Задолженность по начисленным процентам погашается преимущественно одновременно с погашением основного долга, кроме случаев, отдельно предусмотренных условиями договоров, и отражается в составе долгосрочной задолженности.

Сверка движений по финансовой деятельности консолидированного отчета о движении денежных средств со статьями консолидированного отчета о финансовом положении долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы представлена ниже.

	2018 год			2017 год		
	Долго-срочные и краткосрочные займы и кредиты млн руб.	Прочие финансовые обязательства млн руб.	Итого млн руб.	Долго-срочные и краткосрочные займы и кредиты млн руб.	Прочие финансовые обязательства млн руб.	Итого млн руб.
На начало периода	81 467	-	81 467	85 094	-	85 094
Денежный поток от финансовой деятельности	(6 471)	-	(6 471)	(4 939)	-	(4 939)
Проценты начисленные	6 933	-	6 933	5 585	-	5 585
Дисконтирование финансовых обязательств	121	-	121	(52)	-	(52)
Курсовая разница	15 083	-	15 083	(3 823)	-	(3 823)
Пересчет иностранных валют	1 690	-	1 690	(398)	-	(398)
На конец периода	98 823	-	98 823	81 467	-	81 467
Прочее движение денежных средств по финансовой деятельности, в т.ч.:						
дивиденды выплаченные	-	(6 874)	(6 874)	-	(2 434)	(2 434)
исполнение опционов	-	(2 525)	(2 525)	-	(2 385)	(2 385)
прочие движения	-	(4 332)	(4 332)	-	-	-
	-	(17)	(17)	-	(49)	(49)
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	(6 471)	(6 874)	(13 345)	(4 939)	(2 434)	(7 373)

ПАО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Резерв на ликвидацию основных средств

	2018 год		2017 год	
	Резерв на ликвидацию основных средств млн руб.	Резерв на восстановление нарушенных земель млн руб.	Резерв на ликвидацию основных средств млн руб.	Резерв на восстановление нарушенных земель млн руб.
На начало периода	5 734	1 808	7 413	1 959
Приобретения	97	109	295	457
Выбытия	(146)	(25)	(355)	(197)
Изменение в оценках	72	(162)	(2 239)	(580)
Увеличение резерва в связи с временным фактором	579	189	637	169
Пересчет иностранных валют	60	–	(17)	–
На конец периода	6 396	1 919	5 734	1 808

Группа формирует резерв на ликвидацию нефтедобывающих основных средств и восстановление месторождений на дисконтированной основе по факту ввода данных объектов в эксплуатацию или нарушения земель. Группа провела расчет резерва, учитывая существующую технологию добычи и текущие оценки расходов, связанных с ликвидацией (с учетом прогноза инфляции), и дисконтировала сумму резерва по ставке 8,88% (в 2017 году – 10,48%).

Резерв на ликвидацию нефтедобывающих основных средств и восстановление месторождений представляет собой приведенную стоимость затрат на вывод из эксплуатации месторождений нефти и газа, которые будут осуществляться вплоть до 2093 года в зависимости от срока выработки доказанных запасов каждой группы месторождений. На основании текущей экономической ситуации были сделаны допущения, которые, по мнению руководства, являются надежной основой для оценки будущих обязательств. Эти оценки регулярно пересматриваются для учета каких-либо существенных изменений в допущениях. Фактические затраты на вывод из эксплуатации в конечном итоге будут зависеть от будущих рыночных цен на проведение необходимых работ по выводу из эксплуатации, которые будут отражать конкретные рыночные условия в соответствующий момент времени. Более того, время вывода из эксплуатации, скорее всего, будет зависеть от того, когда на месторождениях невозможно будет вести рентабельную добычу. Это, в свою очередь, будет зависеть от будущих цен на нефть и газ, которые по своей природе характеризуются неопределенностью.

26. Прочие долгосрочные обязательства, торговая, прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы

	31 декабря 2018 г. млн руб.	31 декабря 2017 г. млн руб.
Прочие долгосрочные обязательства		
Долгосрочные авансы полученные	18 107	21 502
Производные инструменты по справедливой стоимости (Примечание 29)	3 581	2 890
Долгосрочная торговая кредиторская задолженность	1 142	1 090
Прочая долгосрочная кредиторская задолженность и начисленные расходы	1	12
Итого прочие долгосрочные обязательства	22 831	25 494

ПАО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26. Прочие долгосрочные обязательства, торговая, прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы (продолжение)

Торговая, прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	31 декабря 2018 г. млн руб.	31 декабря 2017 г. млн руб.
Торговая кредиторская задолженность	10 024	13 248
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность и начисленные расходы	2 441	2 150
Производные инструменты по справедливой стоимости (Примечание 29)	2 320	1 226
Итого торговая, прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	14 785	16 624
Кредиторская задолженность по налогам и сборам за исключением налога на прибыль	31 декабря 2018 г. млн руб.	31 декабря 2017 г. млн руб.
Налог на добычу полезных ископаемых	5 231	5 331
Налог на добавленную стоимость	2 652	2 152
Налог на имущество	391	345
Прочие налоги и сборы за исключением налога на прибыль	346	326
Итого кредиторская задолженность по налогам и сборам за исключением налога на прибыль	8 620	8 154
Авансы полученные и прочие краткосрочные обязательства	31 декабря 2018 г. млн руб.	31 декабря 2017 г. млн руб.
Авансы полученные	12 758	11 986
Прочие краткосрочные обязательства	62	350
Итого авансы полученные и прочие краткосрочные обязательства	12 820	12 336

27. Налог на прибыль

Ниже приводятся основные компоненты доходов и расходов по налогу на прибыль:

	2018 год млн руб.	2017 год млн руб.
Текущий налог на прибыль		
Расходы по налогу на прибыль – текущая часть	2 795	1 941
Налог на прибыль прошлых лет	1 597	441
Отложенный налог на прибыль, относящийся к возникновению и восстановлению временных разниц	2 951	2 095
Изменение отложенного налога на прибыль, относящегося к прошлым периодам	(704)	(501)
Расход по налогу на прибыль, признанный в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	6 639	3 976

ПАО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Налог на прибыль (продолжение)

Сверка налоговых доходов/расходов и результата производства учетной прибыли на официальную ставку налога в стране регистрации Группы представлена в таблице ниже:

	2018 год млн руб.	2017 год млн руб.
Бухгалтерская прибыль до налогообложения	21 412	11 281
Налог на прибыль по применимой налоговой ставке (20%)	4 282	2 256
Налоговый эффект доходов и расходов, не учитываемых для целей налога на прибыль	1 314	1 489
Эффект налогообложения по ставке, отличной от 20%	(84)	125
Изменение непризнанных отложенных налоговых активов	229	124
Изменение отложенного налога на прибыль, относящегося к прошлым периодам	(704)	(501)
Налог на прибыль прошлых лет	1 597	441
Прочие	5	42
Расход по налогу на прибыль, отраженный в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	6 639	3 976

Дочерние компании Группы, зарегистрированные на территории Российской Федерации, применяли, как правило, налоговую ставку 20% в 2018 и 2017 годах; отдельные дочерние добывающие компании применяли сниженную ставку налога на прибыль в соответствии с региональным налоговым законодательством. Дочерние компании, зарегистрированные за пределами Российской Федерации, применяли ставки и освобождения, установленные местным законодательством.

Отложенный налог на прибыль

Отложенные налоговые активы и обязательства на 31 декабря 2018 г. по статьям консолидированного отчета о финансовом положении, а также движение по ним за 2018 год представлено ниже:

	Консолидированный отчет о финансовом положении 31 декабря 2017 г. млн руб.	Консолидированный отчет о совокупном доходе 2018 год млн руб.	Выбытие компаний млн руб.	Консолидированный отчет о финансовом положении 31 декабря 2018 г. млн руб.
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства и нефтедобывающие активы	(8 698)	(1 397)	-	(10 095)
Запасы	(546)	(12)	-	(558)
Прочее	(80)	(123)	-	(203)
Отложенные налоговые активы				
Перенос убытков	20 869	(1 579)	(2)	19 288
Основные средства и нефтедобывающие активы	338	(233)	-	105
Запасы	31	(9)	-	22
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	11	-	26
Прочее	955	1 327	(1)	2 281
Непризнанные налоговые активы	(2 939)	(229)	-	(3 168)
Итого отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы	9 945	(2 244)	(3)	7 698
Расходы по отложенному налогу на прибыль	-	2 244	3	-
Консолидированный отчет о финансовом положении				
Отложенные налоговые активы	16 380	-	-	14 715
Отложенные налоговые обязательства	(6 435)	-	-	(7 017)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Налог на прибыль (продолжение)

Отложенный налог на прибыль (продолжение)

Отложенные налоговые активы и обязательства на 31 декабря 2017 г. по статьям консолидированного отчета о финансовом положении, а также движение по ним за 2017 год представлено ниже:

	Консолиди- рованный отчет о финансовом положении 31 декабря 2016 г. млн руб.	Консолиди- рованный отчет о совокупном доходе 2017 год млн руб.	Консолиди- рованный отчет о финансовом положении 31 декабря 2017 г. млн руб.
Отложенные налоговые обязательства			
Основные средства и нефтедобывающие активы	(7 952)	(746)	(8 698)
Запасы	(492)	(54)	(546)
Задолженность по кредитам и займам	-	-	-
Прочее	(180)	100	(80)
Отложенные налоговые активы			
Перенос убытков	21 438	(569)	20 869
Основные средства и нефтедобывающие активы	390	(52)	338
Запасы	99	(68)	31
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	5	15
Прочее	1 041	(86)	955
Непризнанные налоговые активы	(2 815)	(124)	(2 939)
Итого отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы	11 539	(1 594)	9 945
Расходы по отложенному налогу на прибыль	-	1 594	-
Консолидированный отчет о финансовом положении			
Отложенные налоговые активы	17 777	-	16 380
Отложенные налоговые обязательства	(6 238)	-	(6 435)

В отношении дочерних компаний отложенные налоговые обязательства по нераспределенной прибыли не начислялись, так как Группа располагает полномочиями осуществлять контроль над будущими распределениями среди инвесторов и не намеревается осуществлять такие распределения в обозримом будущем.

28. Расчеты и операции со связанными сторонами

Операции Группы с дочерними компаниями, которые также являются связанными сторонами, исключаются из консолидированной финансовой отчетности и не представлены в настоящем Примечании. Операции с совместными предприятиями представлены в текущем раскрытии в полном объеме без учета консолидационных поправок.

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции в 2018 и 2017 годах или имеет значительное сальдо на 31 декабря 2018 и 2017 гг., представлен ниже.

ПАО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции со связанными сторонами в 2018 и 2017 годах:

2018 год	Реализация	Прочие операции	Приобретения	Финансовые доходы	Финансовые расходы
	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.
Компании/лица, оказывающие существенное влияние на Группу	30 111 ⁷	-	43	-	1 163
Ассоциированные и совместные предприятия	95	22	513	2 591	497
Прочие связанные стороны	40 432	184	6 628	422	-
Итого	70 638	206	7 184	3 013	1 660

2017 год	Реализация	Прочие операции	Приобретения	Финансовые доходы	Финансовые расходы	Дивиденды начисленные
	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.
Компании/лица, оказывающие существенное влияние на Группу	22 726 ⁸	-	89	-	(850)	2 360 ⁹
Ассоциированные и совместные предприятия	134	121	756	3 560	439	-
Прочие связанные стороны	31 145	(687)	7 271	403	-	-
Итого	54 005	(566)	8 116	3 963	(411)	2 360

Задолженности со связанными сторонами на 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 г.:

31 декабря 2018 г.	Дебиторская задолженность	Займы выданные	Кредиторская задолженность	Займы полученные	Поручительства выданные
	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.
Компании/лица, оказывающие существенное влияние на Группу	11	-	23 142	-	24 671
Ассоциированные компании и совместная деятельность	224	61 845	278	6 567	-
Прочие связанные стороны	3 880	7 167	141	-	61
Итого	4 115	69 012	23 561	6 567	24 732

⁷ За вычетом экспортной пошлины.

⁸ За вычетом экспортной пошлины.

⁹ По курсу на дату объявления дивидендов по кумулятивным привилегированным акциям.

ПАО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

31 декабря 2017 г.	Дебиторская задолжен- ность млн руб.	Займы выданные млн руб.	Кредитор- ская задолжен- ность млн руб.	Займы полученные млн руб.	Поручи- тельства выданные млн руб.	Поручи- тельства выданные по обяза- тельствам млн руб.
Компании/лица, оказывающие существенное влияние на Группу	199	–	29 508	–	–	–
Ассоциированные компании и совместная деятельность	273	48 680	287	4 988	–	–
Прочие связанные стороны	2 721	5 596	2 912	–	59	21 234
Итого	3 193	54 276	32 707	4 988	59	21 234

Ценовая политика

Группа осуществляет операции со связанными сторонами в диапазоне рыночных цен. Дополнительный контроль руководство Группы осуществляет в рамках требований законодательства о сделках между взаимозависимыми лицами.

Ключевой управленческий персонал

Ключевой управленческий персонал – это лица, которые уполномочены и ответственны за планирование, управление и контроль над деятельностью Группы, прямо или косвенно, в том числе директора (исполнительные или иные) Группы. В течение отчетного года не было существенных сделок с директорами и ключевым управленческим персоналом.

В 2018 году общая сумма расходов по выплате вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включая заработную плату и налоги с фонда оплаты труда, составила 1 359 млн руб. (в 2017 году – 1 207 млн руб.).

В 2017 году в Компании принята новая трехлетняя программа долгосрочной мотивации для высшего и среднего руководства. Программа учитывает предоставление фантомных акций, которые будут погашаться денежными средствами, как обязательство с признанием расходов на вознаграждение в течение периода оказания услуг. Плановые суммы выплат рассчитываются при выполнении критериев программы в каждом отчетном периоде на целевом уровне. По итогам 2018 года было начислено 210 млн руб. (с учетом страховых взносов) за второй год программы исходя из предварительной оценки выполнения плановых показателей, по итогам 2017 года за первый год программы было начислено 109 млн руб., фактическая выплата вознаграждения по итогам 2017 года составила 103 млн руб.

29. Оценка по справедливой стоимости

Все финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости с использованием модели оценки на основе исходных данных ненаблюдаемых на рынке 3 Уровня, требующих дополнительных оценок и корректировок. За отчетный период переводы между уровнями иерархии источников справедливой стоимости не проводились.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29. Оценка по справедливой стоимости (продолжение)

По мнению руководства, справедливая стоимость денежных средств, краткосрочных финансовых активов, краткосрочной торговой кредиторской задолженности, краткосрочных кредитов и займов Группы равна их балансовой стоимости. Справедливая стоимость долгосрочных кредитов и займов, полученных Группой, долгосрочной торговой кредиторской задолженности и займов выданных определена с использованием модели дисконтированных денежных потоков на основе ставок дисконтирования, равных рыночным ставкам, действующим на дату отчетности. Риск невыполнения обязательств Группой по состоянию на 31 декабря 2018 г. оценивался как незначительный.

Бухгалтерская классификация категорий финансовых инструментов и их балансовая и справедливая стоимость представлены ниже.

	31 декабря 2018 г.		31 декабря 2017 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
	млн руб.		млн руб.	
Займы и дебиторская задолженность				
Займы выданные	69 010	68 377	54 458	54 148
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5 055	5 017	5 417	5 417
Денежные средства и их эквиваленты	2 897	2 897	1 962	1 962
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	11 166	10 961	14 338	14 145
Кредиты и займы	98 823	106 464	81 467	89 819

Чувствительность справедливой стоимости долгосрочных займов выданных и кредитов и займов полученных к изменению процентной ставки на 1% раскрыта ниже. При проведении анализа было сделано допущение относительно того, что изменение обменного курса произошло на отчетную дату и применялось к остаткам, выраженным в иностранных валютах, все прочие переменные значения, в частности, графики погашения, остаются неизменными.

	Изменение ставки	Влияние на прибыль до налогообложения за 2018 год	Влияние на прибыль до налогообложения за 2017 год
		млн руб.	
Долгосрочные займы выданные	+1%	(749)	(985)
Долгосрочные займы выданные	-1%	769	1 016
Долгосрочная торговая дебиторская и прочая задолженность	+1%	(5)	—
Долгосрочная торговая дебиторская и прочая задолженность	-1%	5	—
Долгосрочные кредиты и займы полученные	+1%	4 148	4 282
Долгосрочные кредиты и займы полученные	-1%	(4 438)	(4 617)
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	+1%	28	33
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	-1%	(29)	(35)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29. Оценка по справедливой стоимости (продолжение)

В 2017 году Компания приобрела беспоставочные барьерные опционы пут (в валюте) и продала композитные опционы колл (в рублях). Оценка справедливой стоимости производных финансовых инструментов (опционов) проводится по специально созданным математическим моделям на дату отчетности, дополнительный эффект, к ранее признанному в 2017 г., от переоценки (убыток) за год, закончившийся 31 декабря 2018 г. в сумме 1 785 млн руб. отражен в прочих операционных расходах консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (за год, закончившийся 31 декабря 2017 г. – 4 116 млн руб.). Учитывая специфическую структуру инструментов (сочетание валютных и рублевых составляющих в структуре опционов), Группа не применяет в отношении данных опционов учет хеджирования через прочий совокупный доход. В отчетном периоде Компания провела выплаты по исполнению опционов колл в размере 4 332 млн руб.

Распределение оценки производных финансовых инструментов по справедливой стоимости отражено ниже.

Производные финансовые инструменты по справедливой стоимости	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
	млн руб.	млн руб.
Долгосрочные производные финансовые активы	560	727
Краткосрочные производные финансовые активы	359	68
Долгосрочные производные финансовые обязательства	(4 141)	(3 617)
Краткосрочные производные финансовые обязательства	(2 679)	(1 294)
Итого¹⁰	(5 901)	(4 116)
	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
	млн руб.	млн руб.
Изменение справедливой стоимости опционов	1 785	4 116
Исполнение опционов	4 391	–
Убыток от хеджирования денежных потоков и исполнения опционов (Примечание 15)	6 176	4 116

30. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски

Условия осуществления хозяйственной деятельности

Основная деятельность Группы осуществляется на территории Российской Федерации. Хозяйственная деятельность в Российской Федерации сопряжена с рисками, которые нетипичны для других рынков. Российская экономика характеризуется существенной зависимостью от мировых цен на сырую нефть, рыночных колебаний и снижения темпов экономического развития мировой экономики. Сохранение санкций против Российской Федерации по-прежнему снижает доступность капитала, увеличивает его стоимость, создает неопределенность относительно экономического роста, как следствие, создает риск негативного влияния на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Группы. Текущие тенденции могут сохраняться в течение неопределенного времени.

¹⁰ Оценка справедливой стоимости производных финансовых инструментов отражена на нетто основе в составе прочих долгосрочных обязательств и кредиторской задолженности (Примечание 26).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

30. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски (продолжение)

Условия осуществления хозяйственной деятельности (продолжение)

Консолидированная финансовая отчетность составлена с учетом проведенной руководством оценки влияния, которое оказывает экономическая ситуация в Российской Федерации на финансовое положение и результаты деятельности Группы. Фактическое влияние будущих условий ведения деятельности может отличаться от оценок, сделанных руководством.

Руководство Компании проводит регулярный мониторинг возможных рисков, включая анализ страновых рисков, и в случае необходимости будет разрабатывать комплекс необходимых мер по снижению возможных неблагоприятных последствий для Группы. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Группы данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. 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 дополнительные 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 периоды. Проведение налоговой проверки за данный год или проверки любой налоговой декларации, относящейся к этому году, не означает, что в течение указанного трехлетнего периода не может быть проведена повторная налоговая проверка.

В случае наличия неопределенности в отношении налогов Группа начисляла налоговые обязательства на основании максимально точных оценок руководства в отношении вероятного оттока ресурсов, имеющих экономическую ценность, для погашения таких обязательств.

Российское законодательство по трансфертному ценообразованию позволяет налоговым органам России применять корректировки налоговой базы и доначислять суммы налога на прибыль к уплате в отношении всех контролируемых сделок, если цена, примененная в сделке, отличается от рыночной цены. Сделки между взаимозависимыми лицами на внутреннем рынке признаются контролируруемыми, если сумма доходов (сумма цен сделок) между взаимозависимыми лицами в 2017 и 2018 годах превышает 1 миллиард рублей за соответствующий календарный год. В случае доначисления налога на прибыль одной из сторон по сделке на внутреннем рынке другая сторона может внести соответствующую корректировку в свои обязательства по налогу на прибыль.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

30. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

В 2017 и 2018 годах Компания определила свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок с корректировкой по сделкам, цена которых отклоняется от рыночной в соответствии с нормами НК РФ. По сделкам за 2017 год корректировка налоговой базы проведена в годовой декларации по налогу на прибыль за 2017 год. В 2017 году Компания и ряд дочерних компаний определили свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок с корректировкой по сделкам, цена которых отклоняется от рыночной в соответствии с нормами НК РФ, были проведены самостоятельно симметричные корректировки и поданы уточненные декларации по налогу на прибыль.

В отношении всех видов контролируемых сделок действуют Порядки контроля за соответствием цен контролируемых сделок уровню рыночных цен в целях налогообложения, положения которых ежегодно актуализируются с учетом текущих требований законодательства. Проведенная работа направлена на сокращение налоговых рисков Группы.

Ввиду неопределенности и недостаточности практики применения действующего в России законодательства по трансфертному ценообразованию российские налоговые органы могут оспорить уровень цен, примененных Группой в контролируемых сделках и доначислить налоги к уплате, если Группа не сможет предъявить доказательства того, что в контролируемых сделках использовались рыночные цены, а также что Группой представлены надлежащие сведения в российские налоговые органы, подкрепленные соответствующими документами по трансфертному ценообразованию, имеющимися в ее распоряжении. Вместе с тем, Компания будет иметь право на проведение симметричной корректировки, при условии исполнения лицом, являющимся стороной контролируемой сделки, решения налогового органа о доначислении налога, в части недоимки, указанной в этом решении.

Руководство Группы разработало пакет внутренних регламентных процедур с целью выполнения требований законодательства по налогообложению прибыли контролируемых иностранных компаний (далее – «КИК») и минимизации налоговых рисков по данному направлению. В рамках требований налогового законодательства по КИКа в расчет налога на прибыль Компании за 2017 год вошли финансовые результаты отдельных КИК Группы, прибыль которых подлежит налогообложению в составе прибыли Материнской компании. Аналогичный расчет будет предоставлен при подаче декларации по налогу на прибыль Компании за 2018 год.

Группа проводит систематически работы, направленные на сокращение налоговых рисков. Руководство считает, что Группа соблюдает все нормативные требования, а также начисляет и уплачивает все применимые налоги. В отношении компаний Группы проводятся регулярные налоговые проверки.

По результатам выездной налоговой проверки за 2014-2016 годы в отношении Материнской компании было вынесено решение, в соответствии с которым налоговым органом было доначислено налогов, пеней и штрафов на общую сумму 2 303 млн руб., в том числе штрафов в размере 315 млн руб., пени в размере 348 млн руб. Решение налогового органа вступило в силу 31 января 2019 г. (Примечание 33). Указанные доначисление отражены в полном размере в настоящей консолидированной финансовой отчетности в отчетном периоде. Компания начала проводить оплату своей задолженности.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

30. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

Группа проводит систематические работы, направленные на сокращение налоговых рисков. Руководство считает, что Группа соблюдает все нормативные требования, а также начисляет и уплачивает все применимые налоги.

Соблюдение условий пользования недрами

Лицензии на право пользования недрами выдаются Федеральным агентством по недропользованию Российской Федерации. Руководство полагает, что по действующему законодательству Группа имеет право продлить сроки действия лицензий после истечения первоначально установленных сроков.

Уполномоченные государственные органы регулярно проверяют деятельность Группы на предмет соблюдения условий пользования недрами. Невыполнение условий пользования недрами может привести к начислению штрафов и наложению санкций, включая приостановку или отзыв лицензии. Руководство проводит все необходимые меры по выполнению условий пользования недрами, включая устранение всех выявленных в ходе проверок замечаний и предписаний уполномоченными государственными органами в установленные сроки.

Обязательства по охране окружающей среды и охране труда

Законодательство по охране окружающей среды и охране труда в Российской Федерации активно развивается в последние годы, учитывая общие требования и практику применения международного законодательства в данной области.

Руководство Группы осознает свою ответственность в области охраны окружающей среды и охраны труда и принимает на себя соответствующие обязательства по соблюдению требований федерального, регионального и отраслевого законодательства в сфере охраны окружающей среды и рационального использования природных ресурсов, охраны труда, в том числе требования международных стандартов в области экологического менеджмента и менеджмента охраны труда. Группа реализует Корпоративную политику в области охраны окружающей среды и охраны труда в соответствии с требованиями российского законодательства и международных стандартов в области охраны окружающей среды и охраны труда. Руководство оценивает, что при существующей системе контроля и при текущем законодательстве у Группы отсутствуют вероятные существенные риски и обязательства, кроме отраженных в настоящей консолидированной финансовой отчетности в рамках обычной деятельности.

Страхование

Договоры страхования, заключенные Группой, не обеспечивают полное покрытие всех рисков, связанных с производственным оборудованием, перерывами в финансово-хозяйственной деятельности или ответственностью перед третьими лицами, в части имущественного или экологического ущерба, обусловленного авариями на объектах Группы или возникающего в связи с деятельностью Группы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

30. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски (продолжение)

Страхование (продолжение)

Группой принята Политика страховой защиты, в которой описаны основные принципы и процедуры реализации страховой защиты Компании. В соответствии с принятой Политикой приобретены полисы страхования имущества крупнейших объектов нефтегазодобычи Группы. Дочерние компании Группы осуществляют страхование особо опасных объектов в соответствии с федеральным законом от 27 июля 2010 г. № 225-ФЗ «Об обязательном страховании гражданской ответственности владельца опасного производственного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте». Группа также осуществляет выборочное страхование (КАСКО) автотранспорта. Кроме того, в соответствии с законодательством, Группа приобретает полисы ОСАГО на все эксплуатируемые автомобили, спецтехнику, прицепы и другие транспортные средства.

Пенсионные обязательства

Группа проводит отчисления в государственный Пенсионный фонд Российской Федерации. Данные отчисления рассчитываются работодателем как процент от суммы заработной платы до налогообложения и относятся на затраты по мере начисления. Действует Положение о негосударственном пенсионном обеспечении работников Группы. Дочерние компании Группы заключили договоры пенсионного страхования с Негосударственным Пенсионным Фондом Электроэнергетики (Акционерное общество «Негосударственный пенсионный фонд «Открытие» с 27 декабря 2018 г.).

Судебные разбирательства

По мнению руководства, в настоящее время не существует судебных исков или претензий, не отраженных или не раскрытых в настоящей консолидированной финансовой отчетности, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы.

Выданные поручительства в пользу третьих лиц

Дочерние компании Группы выступают солидарными поручителями перед «Банк ВТБ» (ПАО) по обязательствам Материнской компании по кредитному соглашению в сумме конечного остатка задолженности (с учетом процентов) 87 902 млн руб. по курсу на дату отчетности или 1 265 млн долл. США (Примечание 24). Одновременно отдельные дочерние компании Группы в качестве обеспечения обязательств Материнской компании по кредитному договору передают в залог выручку по операторским договорам в согласованных с кредитором объемах.

Материнская компания выступает поручителем по обязательствам дочерней компании перед связанной стороной на сумму 24 671 млн руб. или 355 млн долл. США по курсу на дату отчетности.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31. Управление финансовыми рисками

В состав основных финансовых инструментов Группы входят банковские кредиты и займы полученные, кредиторская задолженность. Указанные финансовые инструменты используются, главным образом, для финансирования хозяйственной деятельности Группы. Группа имеет ряд других финансовых активов и обязательств (таких как торговая дебиторская задолженность и торговая кредиторская задолженность, займы выданные, а также денежные средства и их эквиваленты), возникающих непосредственно в результате хозяйственной деятельности Группы. В сентябре 2017 года Компания заключила несколько договоров по хеджированию будущих денежных потоков (Примечание 29). В течение года Группа не осуществляла торговых операций с финансовыми инструментами.

К числу основных рисков, которые могут оказать неблагоприятное влияние на финансовые активы, обязательства и будущие денежные потоки Группы, относятся рыночный риск (включая валютный риск, риск изменения процентных ставок, риск изменения цен на товары и услуги), кредитный риск и риск ликвидности. В 2018 году Группа актуализировала подходы к управлению рисками, утвердив новую «Политику управления рисками». Группа применяет «Политику управления рисками», включающую в себя, в том числе, регулярные процедуры по идентификации и оценке рисков по основным направлениям деятельности, а также оценке возможного влияния выявленных рисков. На основании результатов ежегодной оценки рисков, руководство Группы может пересматривать существующие подходы к управлению каждым из данных типов рисков. Ниже раскрываются наиболее существенные финансовые риски Группы.

Рыночный риск

Рыночный риск – риск того, что справедливая стоимость финансовых инструментов или денежных потоков будет колебаться вследствие изменения рыночных цен. Группа осуществляет контроль над рыночным риском путем периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть в результате негативных изменений конъюнктуры рынка.

Риск изменения цен на товары

Риск изменения цен на товары – возможное изменение цен на углеводороды, продукты их переработки и его влияние на будущие показатели деятельности и результаты операционной деятельности Группы. Снижение цен может привести к снижению чистой прибыли и потоков денежных средств. Сохранение низких цен на углеводороды в течение продолжительного периода времени может привести к сокращению объемов капиталовложений в разведку, разработку месторождений и к последующему снижению объемов добычи углеводородов, что, в конечном итоге, может оказать влияние на способность Группы выполнять свои обязательства по договорам. Вместе с тем стабилизация цен на нефть и их возможный рост позволят Группе успешно реализовать стратегию наращивания объемов добычи в ближайшие годы.

Руководство Группы рассчитывает бюджеты в разрезе сценариев в зависимости от прогнозных цен на нефть, курсов валют и прочих показателей с целью оценки возможного эффекта на управленческую отчетность Группы риска изменения цены на основные товары. Группа заключает стандартные контракты купли-продажи нефти и нефтепродуктов с покупателями. По состоянию на 31 декабря 2018 г. у Группы были производные финансовые инструменты в отношении рисков изменения цен на товары, а также валютных рисков будущих денежных потоков.

ПАО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Валютный риск

Группа подвержена валютному риску по совершаемым ею сделкам. Валютный риск по совершаемым сделкам связан с продажей, закупкой и заимствованиями в валютах иных, чем соответствующая функциональная валюта. Группа контролирует валютный риск путем отслеживания изменений курсов валют, в которых выражены ее денежные средства, а также кредиты и займы. Одновременно Группа является стороной по валютным контрактам реализации нефти в дальнее и ближнее зарубежье.

Балансовая стоимость финансовых активов и обязательств Группы, выраженная в соответствующей валюте отдельных компаний Группы, по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. представлена ниже.

Финансовые активы	31 декабря	Рубль	Доллар США	Евро	Прочие валюты
	2018 г.				
	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5 055	3 375	1 680	–	–
Займы выданные	69 010	210	68 800	–	–
Денежные средства и их эквиваленты	2 897	53	2 484	340	20
Производные финансовые инструменты по справедливой стоимости ¹¹	919	–	919	–	–

Финансовые обязательства	31 декабря	Рубль	Доллар США	Евро
	2018 г.			
	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.
Кредиты и займы полученные	(98 823)	(739)	(98 084)	–
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(11 166)	(9 138)	(2 023)	(5)
Производные финансовые инструменты по справедливой стоимости ¹¹	(6 820)	(6 820)	–	–

Финансовые активы	31 декабря	Рубль	Доллар США	Евро	Прочие валюты
	2017 г.				
	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5 417	3 753	1 418	–	246
Займы выданные	54 458	206	54 070	–	182
Денежные средства и их эквиваленты	1 962	837	816	303	6
Производные финансовые инструменты по справедливой стоимости ¹²	795	–	795	–	–

Финансовые обязательства	31 декабря	Рубль	Доллар США	Прочие валюты
	2017 г.			
	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.
Кредиты и займы полученные	(81 467)	(706)	(80 761)	–
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(14 338)	(12 598)	(1 738)	(2)
Производные финансовые инструменты по справедливой стоимости ¹²	(4 911)	(4 911)	–	–

¹¹ В консолидированном отчете о финансовом положении отражаются свернуто с производными финансовыми обязательствами.

¹² В консолидированном отчете о финансовом положении отражаются свернуто с производными финансовыми обязательствами.

ПАО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Валютный риск (продолжение)

Оценка влияния укрепления или ослабления курса рубля к доллару США на 14,00% по состоянию на 31 декабря 2018 г. и 11,00% по состоянию на 31 декабря 2017 г. соответственно, при сохранении всех прочих переменных величин неизменными, на прибыль до налогообложения представлена ниже. При проведении настоящего анализа было сделано допущение относительно того, что изменение обменного курса произошло на отчетную дату и применялось к остаткам, выраженным в иностранных валютах и оказывающим существенное влияние на положение Группы. Также было принято, что все прочие переменные значения, в частности, процентные ставки, остаются неизменными.

Относительное укрепление/(ослабление) курса рубля к доллару США	Влияние на прибыль до налого- обложения за 2018 год млн руб.	Влияние на прибыль до налого- обложения за 2017 год млн руб.
+14,00%	3 367	
-14,00%	(3 367)	
+11,00%		2 532
-11,00%		(2 532)

Подверженность Группы рискам изменения курсов других валют является несущественной.

Анализ чувствительности нетто позиции по производным финансовым инструментам при укреплении или ослаблении курса рубля к доллару США представлен ниже.

Относительное укрепление/(ослабление) курса рубля к доллару США	Влияние на прибыль до налого- обложения за 2018 год млн руб.	Влияние на прибыль до налого- обложения за 2017 год млн руб.
+14,00%	(129)	
-14,00%	129	
+11,00%		(87)
-11,00%		87

Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок – риск того, что справедливая стоимость и будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменения рыночных процентных ставок. Группа оценивает риск изменения процентных ставок по долгосрочным финансовым обязательствам с плавающей процентной ставкой.

31. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Риск изменения процентных ставок (продолжение)

В 2018 и 2017 годах наблюдалась общая тенденция роста ставок по валютным кредитам за счет роста ставки ЛИБОР. Руководство Группы полагает, что риски, связанные с повышением процентных ставок, оцениваются как существенные, поскольку основная часть заемного капитала Материнской компании – это валютный кредит с плавающей процентной ставкой, зависящей от USD 3М ЛИБОР. Относительно финансовых инструментов Группа оценивает риск изменения процентных ставок (1Y ЛИБОР) в отношении займов.

Вид финансового инструмента		Влияние на прибыль до налого- обложения за 2018 год млн руб.	Влияние на прибыль до налого- обложения за 2017 год млн руб.
Кредиты и займы полученные	+0,50%	(396)	
	-0,15%	119	
	+0,70%		(516)
	-0,08%		56
Займы выданные	+0,50%	164	
	-0,35%	(115)	
	+0,90%		275
	-0,10%		(31)

По состоянию на 31 декабря 2018 г. Группа не заключала сделок, направленных на управление риском изменения процентных ставок, в частности, процентных свопов.

Группа осуществляет контроль данного риска посредством постоянного отслеживания рыночных ожиданий в отношении процентных ставок и корректировки бюджетных показателей и прогнозируемого денежного потока с целью резервирования достаточного объема средств для выплаты процентов.

Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск невыполнения заказчиками или контрагентами своих обязательств по финансовым активам, в результате чего Группа может понести финансовый убыток. Кредитный риск для Группы связан, главным образом, с денежными средствами и их эквивалентами, финансовой устойчивостью покупателей, а также займами, предоставленными несвязанным сторонам.

Группа не использовала какие-либо инструменты хеджирования для минимизации этого риска.

Группа открывает счета только в надежных банках и финансовых институтах и полагает, таким образом, что не подвержена существенному кредитному риску в отношении своих денежных средств или их эквивалентов.

Группа заключает сделки только с признанными кредитоспособными несвязанными сторонами. Риск отдельного контрагента управляется через оценку его кредитоспособности.

ПАО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

Политика Группы заключается в том, что все покупатели, приобретающие в кредит, должны пройти процедуру проверки кредитоспособности. Группа переходит на авансовые расчеты в случае концентрации кредитного риска. Кроме того, остатки дебиторской задолженности непрерывно отслеживаются, в результате чего риск безнадежной задолженности Группы является несущественным. Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Группы считает, что существенный риск потерь сверх суммы созданного резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности с учетом срока ее возникновения отсутствует. Информация о резервах по безнадежным долгам содержится в Примечаниях 19 и 21. Ниже представлена информация об основных видах финансовых активов и сроках их погашения:

Финансовые активы	31 декабря 2018 г. млн руб.	В течение года млн руб.	От 1 года до 2 лет млн руб.	От 2 до 4 лет млн руб.	Свыше 4 лет млн руб.
Займы выданные	69 010	4 115	62 347	106	2 442
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5 055	4 877	–	1	177
Производные финансовые инструменты по справедливой стоимости ¹³	919	359	560	–	–

Финансовые активы	31 декабря 2017 г. млн руб.	В течение года млн руб.	От 1 года до 2 лет млн руб.	От 2 до 4 лет млн руб.	Свыше 4 лет млн руб.
Займы выданные	54 458	4 848	44 038	5 390	182
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5 417	5 408	–	9	–
Производные финансовые инструменты по справедливой стоимости ¹³	795	68	293	434	–

Группа полагает, что по состоянию на 31 декабря 2018 г. ее максимальный кредитный риск равен балансовой стоимости финансовых активов, отраженных в консолидированном отчете о финансовом положении.

Группа не получала объектов залога, удерживаемых в качестве обеспечения по каким-либо финансовым активам.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Риск ликвидности

Риск ликвидности представляет собой риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их исполнения. Операционный денежный поток Группы подвержен колебаниям в связи с высокой волатильностью цен на нефть, изменением курса валют, изменениями размеров уплачиваемых налогов и пошлин. Перечисленные факторы могут влиять на величину денежного потока Группы и, как следствие, на ее ликвидность. Для управления риском ликвидности Группа осуществляет регулярный мониторинг и прогнозирование потребности в ликвидности, при этом руководство обеспечивает наличие средств в объеме, достаточном для выполнения любых обязательств по мере их возникновения, составляет ежегодные, ежеквартальные и ежемесячные детальные бюджеты и план-факт анализ. Управление риском ликвидности осуществляется централизованно на уровне Группы. Задачей Группы является сохранение баланса между непрерывностью и гибкостью финансирования посредством использования банковских кредитов и займов, в том числе от связанных сторон, банковских гарантий, авансов полученных в счет будущих поставок нефти, механизма отсрочек выплат по действующим договорам, каникул по выплате основного долга по кредиту «Банк ВТБ» (ПАО) в течение 2017-2018 годов.

По состоянию на 31 декабря 2018 г. превышение краткосрочных обязательств над оборотными активами Группы составило 27 752 млн руб. (на 31 декабря 2017 г.: 14 589 млн руб.).

Руководство Группы провело текущий анализ в отношении риска ликвидности на основании операционных денежных потоков от обычной деятельности, существующих договоренностей с основными кредиторами и возможности отсрочки погашения задолженности перед акционерами Группы.

В следующей таблице представлены, без учета дисконтирования, договорные денежные потоки по финансовым обязательствам, включая оценку обязательств по выплате процентов, на 31 декабря 2018 и 2017 гг.:

Финансовые обязательства	31 декабря 2018 г.	В течение года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 4 лет	Свыше 4 лет
	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.
Торговая и прочая кредиторская задолженность	11 166	10 025	195	315	631
Кредиты и займы полученные	140 023	20 168	13 807	24 536	81 512
Производные финансовые инструменты по справедливой стоимости ¹³	6 820	2 679	4 141	–	–

¹³ В консолидированном отчете о финансовом положении отражаются свернуто производные финансовые активы и обязательства.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

Финансовые обязательства	31 декабря 2017 г.	В течение года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 4 лет	Свыше 4 лет
	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14 338	13 248	174	349	567
Кредиты и займы полученные	117 078	5 216	16 723	19 530	75 609
Производные финансовые инструменты по справедливой стоимости ¹³	4 911	1 294	1 674	1 943	–

В Компании действует Политика страховой защиты, Политика управления рисками. В долгосрочной перспективе применение данных политик приведет к снижению волатильности операционных денежных потоков и благоприятно скажется как на долгосрочной, так и на краткосрочной ликвидности.

Руководство Группы регулярно контролирует коэффициент покрытия процентов (соотношение EBITDA / процентные расходы) и соотношение долга к EBITDA, а также уровень добычи нефти и динамику изменения EBITDA в разрезе отчетных периодов. При этом алгоритм расчета EBITDA, применяемый Группой по требованию кредиторов, может отличаться от аналогичных показателей других компаний.

Управление капиталом

Основной целью управления капиталом Группы является обеспечение высокого кредитного рейтинга и устойчивых коэффициентов достаточности капитала в целях сохранения оптимальной структуры капитала для снижения стоимости капитала, поддержания деятельности и максимизации акционерной стоимости.

Группа управляет структурой своего капитала и корректирует ее с учетом изменений экономических условий. Для сохранения или корректировки структуры капитала Группа может изменять суммы дивидендных выплат, возвращать капитал акционерам или проводить эмиссию новых акций.

Международные рейтинги

Компании присвоен рейтинг B1 рейтинговым агентством Moody's, прогноз – позитивный. На отчетную дату агентство Fitch оценило рейтинг Компании на уровне B со стабильным прогнозом (Примечание 33). Пересмотр рейтингов основывается на анализе финансовых результатов и движения денежных потоков отчетного периода, а также в связи с улучшением операционного профиля Группы.

Руководство Компании планирует проведения мероприятий, которые могут привести к сохранению либо повышению рейтинга в течение ближайших 12 месяцев после отчетной даты. Следующий пересмотр рейтинга возможен в течение 2019 года.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

32. Раскрытие информации по запасам нефти и газа (неаудированные данные)

Оценка запасов нефти и газа Группы была произведена компанией «Миллер энд Ленц, Лтд.» в соответствии со стандартами Общества инженеров-нефтяников по состоянию на 31 декабря 2018 г. по варианту постоянных цен (стандарт оценки запасов SPE-PRMS) с использованием данных о ценах и затратах, предоставленных компаниями сегмента «Геологоразведка и добыча» и действующими законами российского налогообложения. Запасы учитывались как в пределах срока действия лицензионных соглашений, так и за их пределами до достижения экономического предела рентабельной добычи.

Запасы нефти и газа Группы расположены на территории Российской Федерации в Западно-Сибирском, Центрально-Сибирском и Поволжском регионах.

По состоянию на 31 декабря 2018 г. запасы нефти и газа компаний Группы приведены в настоящем раскрытии из расчета 100% и составили:

Категория запасов	Нефть и конденсат	Газ	Нефть и конденсат + Газ
	млн баррелей	млрд. куб. футов	млн баррелей н.э.
Общие доказанные	1 120,0	862,4	1 263,8
в т.ч.:			
Доказанные разбуренные	390,7	393,8	456,4
Доказанные неразбуренные	729,3	468,6	807,4
Вероятные	454,2	353,6	513,1
Возможные	598,1	187,5	629,3

На 31 декабря 2018 г. доля неконтролирующих акционеров дочерних компаний в общих доказанных запасах нефти составила 12,8 млн баррелей и газа – 22,1 млрд. куб. футов, вероятных запасах нефти – 0,7 млн баррелей и газа – 1,2 млрд. куб. футов, возможных запасах нефти – 0,7 млн баррелей и газа – 1,2 млрд. куб. футов.

Группа участвует в проектах, осуществляющих разработку и добычу нефти в Республике Азербайджан по схеме соглашений о разделе продукции (СРП), заключенных с Государственной Нефтяной Компанией Азербайджанской Республики (ГНКАР) и Нефтяной Аффилированной Компанией ГНКАР (НАК).

По состоянию на 31 декабря 2018 г. запасы нефти месторождений на территории Республики Азербайджан, разрабатываемых в рамках участия Группы в пяти СРП, приведены в настоящем раскрытии из расчета 100% и составили:

Категория запасов	Нефть и конденсат	Газ	Нефть и конденсат + Газ
	млн баррелей	млрд. куб. футов	млн баррелей н.э.
Общие доказанные	73,5	–	73,5
в т.ч.:			
Доказанные разбуренные	47,0	–	47,0
Доказанные неразбуренные	26,5	–	26,5
Вероятные	14,4	–	14,4
Возможные	12,0	–	12,0

ПАО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

32. Раскрытие информации по запасам нефти и газа (неаудированные данные) (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2017 г. запасы нефти и газа дочерних компаний Группы приведены в настоящем раскрытии из расчета 100% и составили:

Категория запасов	Нефть и конденсат	Газ	Нефть и конденсат + Газ
	млн баррелей	млрд. куб. футов	млн баррелей н.э.
Общие доказанные в т.ч.:	1 070,2	854,4	1 212,60
Доказанные разбуренные	403,6	412,1	472,28
Доказанные неразбуренные	666,6	442,3	740,32
Вероятные	473,6	352,5	532,35
Возможные	684,7	193,8	717,00

На 31 декабря 2017 г. доля неконтролирующих акционеров дочерних компаний в общих доказанных запасах нефти составила 18 млн баррелей и газа – 31,3 млрд. куб. футов, вероятных запасах нефти – 0,8 млн баррелей и газа – 1,5 млрд. куб. футов, возможных запасах нефти – 0,9 млн баррелей и газа – 1,5 млрд. куб. футов.

Группа участвует в проектах, осуществляющих разработку и добычу нефти в Республике Азербайджан по схеме соглашений о разделе продукции (СРП), заключенных с Государственной Нефтяной Компанией Азербайджанской Республики (ГНКАР) и Нефтяной Аффилированной Компанией ГНКАР (НАК).

По состоянию на 31 декабря 2017 г. запасы нефти месторождений на территории Республики Азербайджан, разрабатываемых в рамках участия Группы в пяти СРП, приведены в настоящем раскрытии из расчета 100% и составили:

Категория запасов	Нефть и конденсат	Газ	Нефть и конденсат + Газ
	млн баррелей	млрд. куб. футов	млн баррелей н.э.
Общие доказанные в т.ч.:	68,5	–	68,5
Доказанные разбуренные	44,7	–	44,7
Доказанные неразбуренные	23,8	–	23,8
Вероятные	9,9	–	9,9
Возможные	9,3	–	9,3

33. События после отчетной даты

По результатам выездной налоговой проверки Компании за 2014-2016 годы в январе 2019 года было вынесено решение, в соответствии с которым налоговым органом доначислено налогов, пеней, штрафов на общую сумму 2 303 млн руб. (в том числе штрафов в размере 315 млн руб., пени – 348 млн руб.). Указанные доначисления отражены полностью в настоящей консолидированной финансовой отчетности. В феврале 2019 года Компания провела частичное погашение задолженности по налогу на прибыль в размере 700 млн руб.

В марте 2019 года рейтинговое агентство Fitch изменило прогноз по рейтингу Компании со стабильного на позитивный, при этом рейтинг остался на прежнем уровне В.