

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ИНК-КАПИТАЛ»**

**Консолидированная финансовая отчетность
в соответствии с Международными
стандартами финансовой отчетности и
Аудиторское заключение независимого аудитора**

31 декабря 2020 г.

СОДЕРЖАНИЕ

Заявление об ответственности руководства

Аудиторское заключение независимого аудитора

Консолидированная финансовая отчетность по МСФО

| | |
|--|---|
| Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе..... | 1 |
| Консолидированный отчет о финансовом положении..... | 2 |
| Консолидированный отчет об изменении капитала | 3 |
| Консолидированный отчет о движении денежных средств | 4 |

Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО

| | |
|--|----|
| 1. Общая информация..... | 5 |
| 2. Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности и основные положения учетной политики | 5 |
| 3. Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики | 20 |
| 4. Основные средства | 22 |
| 5. Инвестиции в совместные предприятия | 22 |
| 6. Разведочные и оценочные активы..... | 24 |
| 7. Операции с собственными акциями..... | 25 |
| 8. Товарно-материальные запасы | 27 |
| 9. Торговая и прочая дебиторская задолженность..... | 27 |
| 10. НДС и прочие налоги к возмещению..... | 27 |
| 11. Денежные средства и их эквиваленты | 28 |
| 12. Кредиты и займы..... | 28 |
| 13. Резерв на ликвидацию основных средств и восстановление месторождений | 30 |
| 14. Акционерный капитал | 30 |
| 15. Торговая и прочая кредиторская задолженность..... | 31 |
| 16. НДС и прочие налоги к уплате | 31 |
| 17. Выручка | 31 |
| 18. Себестоимость продаж | 32 |
| 19. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы..... | 32 |
| 20. Финансовые доходы и расходы..... | 32 |
| 21. Расходы по налогу на прибыль..... | 33 |
| 22. Операции со связанными сторонами | 35 |
| 23. Управление финансовыми рисками | 37 |
| 24. Финансовые инструменты по категориям | 41 |
| 25. Условные и договорные обязательства | 41 |
| 26. События после отчетной даты | 44 |
| 27. Новые стандарты и интерпретации | 44 |
| 28. Дополнительное примечание по запасам нефти и газа (аудит данной информации не проводился) | 45 |

АО «ИНК-КАПИТАЛ»
ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Акционерного общества «ИНК-Капитал» и его дочерних предприятий («Группа») по состоянию на 31 декабря 2020 г., результаты их деятельности, движение денежных средств и изменения капитала за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО и раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности;
- подготовку консолидированной финансовой отчетности, исходя из допущения, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Руководство в рамках своей компетенции также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- обеспечение соответствия бухгалтерского учета требованиям законодательства и стандартов бухгалтерского учета Российской Федерации;
- принятие мер для обеспечения сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., была утверждена 29 апреля 2021 года от имени руководства Группы:


Я.Б. Гинзбург
Исполняющий обязанности генерального директора





Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров Акционерного общества «ИНК-Капитал»:

Наше мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Акционерного общества «ИНК-Капитал» и его дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа») по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств Группы за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Предмет аудита

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Группы, которая включает:

- консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года;
- консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- примечания к консолидированной финансовой отчетности, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию.

Основание для выражения мнения

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

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

Независимость

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

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, 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 отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в 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, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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

АО ПБК Аудит

29 апреля 2021 года

Москва, Российская Федерация



**Ю.Ю. Муравлев, руководитель задания (квалификационный аттестат № 01-000055),
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»**

Аудируемое лицо: Акционерное общество «ИНК-Капитал»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 18.03.2008 г., и присвоен государственный регистрационный номер 1083808004004

Идентификационный номер налогоплательщика: 3808175078

664007, Российская Федерация, г. Иркутск, Большой Литейный проспект, Д-4

Независимый аудитор:

Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Зарегистрировано Государственным учреждением Московская регистрационная палата 28 февраля 1992 г. за № 008.890

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 22 августа 2002 г., и присвоен государственный регистрационный номер 1027700148431

Идентификационный номер налогоплательщика: 7705051102

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций – 12006020338

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ИНК-КАПИТАЛ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

| | Прим. | 2020 г. | 2019 г. |
|--|-------|---------------|---------------|
| Выручка | 17 | 136 367 | 172 528 |
| Себестоимость продаж | 18 | (71 935) | (83 250) |
| Валовая прибыль | | 64 432 | 89 278 |
| Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы | 19 | (22 690) | (22 863) |
| Прочие операционные расходы, нетто | | (2 797) | (1 417) |
| Курсовые разницы, нетто | | 6 830 | (3 588) |
| Финансовые расходы | 20 | (601) | (574) |
| Финансовые доходы | 20 | 1 488 | 2 382 |
| Прибыль/(убыток) от переоценки производных финансовых инструментов | | 3 493 | (719) |
| Доля в прибыли совместно контролируемых предприятий | 5 | 15 147 | 22 342 |
| Прибыль до налогообложения | | 65 302 | 84 841 |
| Расходы по налогу на прибыль | 21 | (8 926) | (10 578) |
| Прибыль за год, причитающаяся | | 56 376 | 74 263 |
| - акционерам Компании | | 55 407 | 73 693 |
| - неконтролирующей доле участия | | 969 | 570 |
| Прочий совокупный доход | | - | - |
| Итого совокупный доход, относимый на: | | 56 376 | 74 263 |
| - акционеров Компании | | 55 407 | 73 693 |
| - неконтролирующую долю участия | | 969 | 570 |

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ИНК-КАПИТАЛ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

| | Прим. | 31 декабря 2020 г. | 31 декабря 2019 г. |
|--|-------|-----------------------|-----------------------|
| АКТИВЫ | | | |
| Внеоборотные активы | | | |
| Основные средства | 4 | 245 549 | 203 640 |
| Инвестиции в совместно контролируемые предприятия | 5 | 35 633 | 28 049 |
| Гудвилл | | 752 | 752 |
| Нематериальные активы | | 3 388 | 2 538 |
| Разведочные и оценочные активы | 6 | 23 607 | 22 846 |
| Долгосрочные займы выданные | | 432 | - |
| Предоплата за собственные акции | 7 | 5 796 | 5 980 |
| | | 315 157 | 263 805 |
| Оборотные активы | | | |
| Товарно-материальные запасы | 8 | 11 330 | 8 506 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 9 | 5 209 | 15 057 |
| Авансы, выданные поставщикам, и расходы будущих периодов | | 4 249 | 2 813 |
| Предоплата по налогу на прибыль | | 71 | 107 |
| НДС и прочие налоги к возмещению | 10 | 4 083 | 2 388 |
| Производные финансовые активы | | - | 20 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 11 | 58 961 | 50 053 |
| | | 83 903 | 78 944 |
| ИТОГО АКТИВЫ | | 399 060 | 342 749 |
| КАПИТАЛ | | | |
| Акционерный капитал | 14 | 30 | 30 |
| Собственные акции к выкупу | 7 | (3 784) | (5 543) |
| Добавочный капитал | | 2 005 | 2 005 |
| Прочие резервы | | (175) | (175) |
| Нераспределенная прибыль | | 352 662 | 303 625 |
| КАПИТАЛ, ОТНОСЯЩИЙСЯ К АКЦИОНЕРАМ | | 350 738 | 299 942 |
| Неконтролирующая доля участия | | 2 487 | 1 673 |
| ИТОГО КАПИТАЛ | | 353 225 | 301 615 |
| ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| Долгосрочные обязательства | | | |
| Отложенные налоговые обязательства | 21 | 6 932 | 6 700 |
| Кредиты и займы | 12 | 9 062 | 1 231 |
| Резерв на ликвидацию основных средств и восстановление месторождений | 13 | 2 110 | 1 971 |
| Обязательство по выкупу собственных акций | 7 | 9 988 | 8 164 |
| | | 28 092 | 18 066 |
| Краткосрочные обязательства | | | |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 15 | 8 785 | 9 910 |
| Обязательство по выкупу собственных акций | 7 | - | 3 187 |
| Авансы, полученные от покупателей | | 1 713 | 757 |
| Налог на прибыль к уплате | | 69 | 497 |
| НДС и прочие налоги к уплате | 16 | 7 080 | 8 323 |
| Кредиты и займы | 12 | 96 | 258 |
| Производные финансовые обязательства | | - | 136 |
| | | 17 743 | 23 068 |
| ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | 399 060 | 342 749 |

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ИНК-КАПИТАЛ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ КАПИТАЛА
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

| | Акционерный капитал | Добавочный капитал | Собственные акции к выкупу | Прочие резервы | Нераспределенная прибыль | Итого капитал, относящийся к акционерам | Неконтролирующая доля участия | Итого капитал |
|--|---------------------|--------------------|----------------------------|----------------|--------------------------|---|-------------------------------|----------------|
| Остаток на 1 января 2019 г. | 30 | 2 005 | (5 543) | (175) | 242 976 | 239 293 | 1 163 | 240 456 |
| Совокупный доход | - | - | - | - | 73 693 | 73 693 | 570 | 74 263 |
| Дивиденды начисленные | - | - | - | - | (13 044) | (13 044) | (60) | (13 104) |
| Остаток на 31 декабря 2019 г. | 30 | 2 005 | (5 543) | (175) | 303 625 | 299 942 | 1 673 | 301 615 |
| Совокупный доход | - | - | - | - | 55 407 | 55 407 | 969 | 56 376 |
| Дивиденды начисленные | - | - | - | - | (6 764) | (6 764) | (155) | (6 919) |
| Выкуп собственных акций у ЕБРР (см. Прим. 7) | - | - | 1 759 | - | 1 963 | 3 722 | - | 3 722 |
| Модификация соглашения с GSI по выкупу собственных акций (см. Прим. 7) | - | - | - | - | (1 569) | (1 569) | - | (1 569) |
| Остаток на 31 декабря 2020 г. | 30 | 2 005 | (3 784) | (175) | 352 662 | 350 738 | 2 487 | 353 225 |

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ИНК-КАПИТАЛ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

| | 2020 г. | 2019 г. |
|---|-----------------|-----------------|
| ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | | |
| Прибыль до налогообложения | 65 302 | 84 841 |
| С корректировкой на: | | |
| Амортизацию основных средств | 16 394 | 13 419 |
| Доля в прибыли совместно контролируемых предприятий | (15 147) | (22 342) |
| Финансовые доходы | (1 488) | (2 382) |
| Курсовые разницы | (6 126) | 2 993 |
| Прочие неденежные доходы и расходы, нетто | 1 200 | 798 |
| Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале | 60 135 | 77 327 |
| Изменения в оборотном капитале | | |
| Увеличение товарно-материальных запасов | (2 914) | (2 277) |
| Уменьшение задолженности покупателей и заказчиков, авансов, выданных поставщикам, прочей дебиторской задолженности и налогов к возмещению | 6 547 | 11 252 |
| (Уменьшение)/увеличение задолженности перед поставщиками и подрядчиками и прочей кредиторской задолженности, авансов, полученных от покупателей, и налогов к уплате | (1 412) | 2 287 |
| Налог на прибыль уплаченный | (9 313) | (9 901) |
| Проценты по депозитам полученные | 1 131 | 2 176 |
| Проценты по займам | (493) | - |
| ЧИСТАЯ СУММА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | 53 681 | 80 864 |
| ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | | |
| Приобретение основных средств | (54 116) | (54 384) |
| Поступления от выбытия основных средств | - | 127 |
| Приобретение нематериальных активов | (319) | (191) |
| Операции РЕПО | - | (7 265) |
| Займы, выданные связанным сторонам | (4 844) | - |
| Возврат займов выданных от связанных сторон | 4 412 | - |
| Поступления от совместно контролируемых предприятий | 7 351 | 14 917 |
| Вложения в совместно контролируемые предприятия | - | (8) |
| Расходы на изучение и разработку месторождений | (5 502) | (8 171) |
| ЧИСТАЯ СУММА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ, ИСПОЛЬЗОВАННЫХ В ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | (53 018) | (54 975) |
| ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | | |
| Получение кредитов и займов | 12 623 | 1 057 |
| Погашение кредитов и займов | (4 819) | (428) |
| Предоплата за собственные акции к выкупу | (301) | (713) |
| Выплата дивидендов | (7 158) | (13 104) |
| ЧИСТАЯ СУММА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ, ИСПОЛЬЗОВАННЫХ В ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | 345 | (13 188) |
| Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов | 1 008 | 12 701 |
| Денежные средства и их эквиваленты на начало года | 50 053 | 41 383 |
| Денежные средства и их эквиваленты на конец года | 58 961 | 50 053 |
| Влияние изменения курса валюты на денежные средства и их эквиваленты | 7 900 | (4 031) |

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество «ИНК-Капитал» (далее «Компания») и его дочерние предприятия (далее совместно именуемые – «Группа») занимаются разработкой месторождений нефти, газа и конденсата, разведкой и добычей нефти в Иркутской области, Красноярском крае и Республике Саха (Якутия) в Российской Федерации.

Компания была учреждена в марте 2008 г. По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. непосредственной материнской компанией Группы являлось ООО «Приор», конечным контролирующим владельцем и основным бенефициаром Группы являлся Николай Буйнов, Председатель Совета директоров Компании.

Компания зарегистрирована по адресу: 664007, Российская Федерация, г. Иркутск, Большой Литейный проспект, д. 4.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») на основе правил учета по первоначальной стоимости приобретения, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости. При отсутствии специально разработанного руководства МСФО для нефтегазодобывающих компаний, Группа разработала учетную политику в соответствии с другими общепринятыми принципами бухгалтерского учета и финансовой отчетности для нефтегазодобывающих компаний (в основном, ОПБУ США) в рамках, не противоречащих принципам МСФО. Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО предусматривает использование существенных бухгалтерских оценок. Кроме того, руководству необходимо полагаться на свои суждения при применении учетной политики Группы. Области, требующие высокой степени суждения, или случаи, где допущения и оценки являются существенными для консолидированной финансовой отчетности, раскрываются в Примечании 3. Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, изложены ниже.

Группа ведет бухгалтерский учет в российских рублях и подготавливает свою финансовую отчетность в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» (далее – «РСБУ»). Консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена на основе данных бухгалтерского учета согласно РСБУ с внесением поправок и проведением переклассификаций для целей представления информации в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций

В 2020 году Группа применила все МСФО (IFRS), изменения и дополнения к ним, которые вступили в силу с 1 января 2020 г. и относятся к деятельности Группы. Данные изменения не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

МСФО (IFRS) 16 «Уступки по аренде, связанные с COVID-19» (выпущена 28 мая 2020 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июня 2020 года или после этой даты). Поправка предоставляет арендаторам льготу в форме факультативного освобождения от оценки того, является ли уступка по аренде, связанная с COVID-19, модификацией аренды. Арендаторы могут выбрать вариант учета уступок по аренде таким образом, как если бы такие уступки не являлись модификацией аренды. Это практическое решение применяется только к уступкам по аренде, предоставленным непосредственно в связи с пандемией COVID-19, и только в случае выполнения всех следующих условий: изменение в арендных платежах приводит к пересмотру возмещения за аренду таким образом, что оно не будет превышать сумму возмещения за аренду непосредственно до изменения; любое уменьшение арендных платежей влияет только на платежи к уплате не позднее 30 июня 2021 г.; и отсутствие существенных изменений в других условиях аренды.

Прочие новые стандарты и интерпретации Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для Группы с 1 января 2020 года, но не оказали существенного воздействия на Группу:

- Поправки к Концептуальным основам финансовой отчетности (выпущены 29 марта 2018 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты).
- Определение бизнеса – Поправки к МСФО (IFRS) 3 (выпущенные 22 октября 2018 г. и действующие в отношении приобретений с начала годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2020 г. или после этой даты).
- Определение существенности – Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 (выпущенные 31 октября 2018 г. и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты).
- Реформа базовой процентной ставки - Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 (выпущенные 26 сентября 2019 г. и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты).

Консолидированная финансовая отчетность. Дочерние предприятия представляют собой такие объекты инвестиций, включая структурированные предприятия, которые Группа контролирует, так как Группа (i) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций, (ii) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и (iii) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. При оценке наличия у Группы полномочий в отношении другого предприятия необходимо рассмотреть наличие и влияние существующих прав, включая существующие потенциальные права голоса. Право является существующим, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций. Группа может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В подобных случаях для определения наличия существующих полномочий в отношении объекта инвестиций Группа должна оценить размер пакета своих прав голоса по отношению к размеру и степени рассредоточения пакетов других держателей прав голоса. Права защиты других инвесторов, такие как связанные с внесением коренных изменений в деятельность объекта инвестиций или применяющиеся в исключительных обстоятельствах, не препятствуют возможности Группы контролировать объект инвестиций. Дочерние предприятия включаются в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения) и исключаются из консолидированной финансовой отчетности, начиная с даты утраты контроля.

Дочерние организации, за исключением приобретенных у сторон, находящихся под общим контролем, включаются в консолидированную финансовую отчетность по методу приобретения. Приобретенные идентифицируемые активы, а также обязательства и условные обязательства, полученные при объединении бизнеса, отражаются по справедливой стоимости на дату приобретения независимо от размера неконтролирующей доли.

Группа оценивает неконтролирующую долю участия, представляющую собой непосредственную долю участия и дающую держателю право на пропорциональную долю чистых активов в случае ликвидации, индивидуально по каждой операции либо а) по справедливой стоимости, либо б) пропорционально неконтролирующей доле в чистых активах приобретенного предприятия. Неконтролирующая доля участия, которая не является непосредственной долей участия, оценивается по справедливой стоимости.

Гудвилл определяется путем вычета суммы чистых активов приобретенного предприятия из общей суммы следующих величин: переданного возмещения за приобретенное предприятие, суммы неконтролирующей доли в приобретенной организации и справедливой стоимости доли участия в капитале приобретенной организации, принадлежавшей непосредственно перед датой приобретения. Отрицательная сумма («отрицательный гудвилл») признается в составе прибыли или убытка после того, как руководство повторно оценит, полностью ли идентифицированы все приобретенные активы, а также принятые обязательства и условные обязательства, и проанализирует правильность их оценки.

Возмещение, переданное за приобретенную организацию, оценивается по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долей участия в капитале и возникших или принятых обязательств, включая справедливую стоимость активов и обязательств, возникших в результате соглашений об условном возмещении, но не включая затраты, связанные с приобретением, такие как оплата консультационных услуг, юридических услуг, услуг по проведению оценки и аналогичных профессиональных услуг. Затраты по сделке, понесенные при выпуске долевых инструментов, вычитаются из суммы капитала; затраты по сделке, понесенные в связи с выпуском долговых ценных бумаг в рамках объединения бизнеса, вычитаются из их балансовой стоимости, а все остальные затраты по сделке, связанные с приобретением, относятся на расходы.

Операции между организациями Группы, остатки по соответствующим счетам и нереализованные прибыли по операциям между компаниями Группы взаимоисключаются. Нереализованные убытки также взаимоисключаются, кроме случаев, когда затраты не могут быть возмещены. Компания и все ее дочерние организации применяют единую учетную политику, соответствующую политике Группы.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Неконтролирующая доля участия – это часть чистых результатов деятельности и капитала дочернего предприятия, приходящаяся на долю участия в капитале, которой Компания не владеет прямо или косвенно. Неконтролирующая доля представляет отдельный компонент капитала Группы.

Совместная деятельность. Инвестиции в совместную деятельность классифицируются как совместные операции или совместные предприятия в зависимости от договорных прав и обязательств каждого инвестора. Группа оценила характер своей совместной деятельности и отнесла ее к категории совместных предприятий. Деятельность совместных предприятий учитывается по методу долевого участия.

По методу долевого участия доли участия в совместных предприятиях изначально признаются по первоначальной стоимости и затем корректируются путем признания доли Группы в прибылях или убытках после приобретения и изменений в прочем совокупном доходе. Когда доля Группы в убытках совместных предприятий становится равна или превышает ее долю в этих совместных предприятиях (включая любое долгосрочное участие, по сути, являющееся частью чистых инвестиций Группы в совместные предприятия), Группа прекращает признание дальнейших убытков, кроме тех случаев, когда она приняла на себя обязательства или совершила платежи от имени данного совместного предприятия.

Нереализованная прибыль по сделкам между Группой и ее совместными предприятиями исключается в части доли участия Группы в совместных предприятиях. Нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда имеются признаки обесценения переданного актива.

Выбытие дочерних организаций или совместных предприятий. Когда Группа утрачивает контроль или значительное влияние, то сохраняющаяся доля в организации переоценивается по справедливой стоимости на дату утраты контроля, а изменения балансовой стоимости отражаются в прибыли или убытке. Справедливая стоимость представляет собой первоначальную балансовую стоимость для целей дальнейшего учета оставшейся доли в ассоциированной организации, совместном предприятии или финансовом активе. Кроме того, все суммы, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода в отношении данной организации, учитываются так, как если бы Группа осуществила непосредственное выбытие соответствующих активов или обязательств. Это может означать, что суммы, ранее отраженные в составе прочего совокупного дохода, переносятся в состав прибыли или убытка.

Если доля участия в ассоциированной организации уменьшается, но при этом сохраняется значительное влияние, то только пропорциональная доля сумм, ранее отраженных в составе прочего совокупного дохода, переносится в прибыль или убыток в необходимых случаях.

Пересчет иностранных валют. Функциональной валютой каждой из консолидируемых организаций Группы является валюта основной экономической среды, в которой данная организация осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Компании и ее дочерних организаций и валютой представления отчетности Группы является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль («руб.»).

Монетарные активы и обязательства компаний Группы, выраженные в иностранной валюте на 31 декабря 2020 и 2019 гг., пересчитываются в российские рубли по официальным обменным курсам на конец отчетного периода.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Операции в иностранной валюте учитываются по обменному курсу на дату совершения операции. Прибыли или убытки, возникшие в результате расчетов по таким операциям, а также на отчетную дату в результате пересчета в рубли монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в составе прибылей или убытков как курсовые разницы.

Официальный курс доллара США по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, составил 73,88 рублей за один доллар США и 61,91 рублей за один доллар США на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года, соответственно. Средний курс доллара США по отношению к российскому рублю составил 72,15 руб. за один доллар США в 2020 году и 64,73 руб. за один доллар США в 2019 году.

Расходы, связанные с разведкой и добычей нефти и газа. Деятельность по разведке и добыче нефти и газа отражается по методу учета результативных затрат, в соответствии с которым затраты, связанные с приобретением прав на разведку и разработку участков недр с недоказанными и доказанными запасами нефти и газа, а также затраты, связанные с бурением и обустройством эксплуатационных скважин, включая скважины, оказавшиеся нерезультативными, и соответствующее производственное оборудование, капитализируются. Затраты на поисково-разведочные работы, в том числе затраты на геологические и геофизические работы и затраты на содержание и сохранение неразработанных объектов, списываются на расходы по мере их возникновения. Стоимость бурения разведочных скважин, в которых обнаружили нефтяные и газовые запасы, капитализируется до момента определения, являются ли обнаруженные запасы доказанными. В случае, если доказанные запасы не обнаружены, стоимость разведочных скважин списывается на расходы. На месторождениях, где требуются значительные капитальные вложения для начала добычи, разведочные скважины отражаются как актив, если обнаруженные запасы оправдывают перевод скважины в эксплуатационный фонд и, если проводится или безусловно планируется проведение дополнительного разведочного бурения. Группа не капитализирует стоимость других разведочных скважин в течение периода, превышающего один год, за исключением случаев обнаружения доказанных запасов.

Обязательства, связанные с окончанием срока полезного использования активов. Расчетные затраты на демонтаж единицы основных средств (обязательства по выводу актива из эксплуатации) включаются в стоимость объекта основных средств в момент приобретения. Изменение дисконтированной величины резерва на ликвидацию основных средств и восстановление месторождений с течением времени относится на прибыли или убытки в каждом периоде и отражается в составе финансовых расходов.

Прочие изменения резерва на ликвидацию основных средств и восстановление месторождений, связанные с изменением ставки дисконтирования, изменением предполагаемого способа погашения обязательства или величины самого обязательства, учитываются как изменения в бухгалтерских оценках в том периоде, в котором они произошли. Эффект от данных изменений увеличивает или уменьшает балансовую стоимость соответствующего актива.

Обязательство по восстановлению вырубленных лесов. Обязательство по восстановлению вырубленных лесов признается в связи с принятыми изменениями в Лесной кодекс Российской Федерации, вступившими в силу с 1 января 2019 г. С указанной даты объем вырубленного Группой леса подлежит восстановлению в течение одного года со дня завершения лесозаготовок в соответствии с проектом лесовосстановления или проектом лесоразведения в порядке, установленном Правительством Российской Федерации. Сумма обязательства представляет собой произведение суммы вырубки на отчетную дату и средней стоимости работ по восстановлению леса на соответствующей территории Российской Федерации. При расчете этого обязательства

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

дисконтирование не применяется в силу его краткосрочного характера. Изменения в обязательстве, связанные с изменением ожидаемой стоимости возмещения или расчетного объема, рассматриваются как изменения в бухгалтерской оценке в отчетном периоде. По состоянию на 31 декабря 2020 г. данное обязательство, величина которого составляла 1 127 млн. руб. (по состоянию на 31 декабря 2019 г. - 700 млн. руб.), было включено в состав прочей кредиторской задолженности (Примечание 15).

Основные средства. Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (там, где это необходимо).

Затраты на мелкий ремонт и техническое обслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

Себестоимость активов, созданных собственными силами, включает прямые затраты на материалы, на оплату труда, пропорциональную долю амортизации активов, которые использовались при строительстве, и соответствующую часть накладных расходов Группы.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется как разница между полученным доходом от продажи и их балансовой стоимостью и отражается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год.

Обесценение основных средств, разведочных и оценочных активов. На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен любой такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие актива и ценности его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой стоимости; убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается (при необходимости), если произошло изменение бухгалтерских оценок, использованных при определении ценности использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие.

Износ, истощение и амортизация. Амортизация затрат на приобретение прав на разведку, разработку месторождений и затрат на разработку участков недр с доказанными запасами нефти и газа начисляется по методу единицы произведенной продукции исходя из данных о доказанных запасах и доказанных разрабатываемых запасах соответственно (Примечание 3). Данные о доказанных запасах и доказанных разрабатываемых запасах были подтверждены независимым оценщиком в соответствии с критериями, утвержденными PRMS. Амортизация на стоимость приобретения прав на разведку и разработку месторождений с недоказанными запасами не начисляется.

На землю амортизация не начисляется. Амортизация прочих объектов основных средств рассчитывается с использованием линейного метода списания их стоимости до остаточной стоимости в течение срока полезного использования:

| | <u>Срок полезного использования (число лет)</u> |
|-----------------------|---|
| Здания и сооружения | 3-30 |
| Машины и оборудование | 2-30 |
| Прочие активы | 3-10 |

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые инструменты – основные подходы к оценке. Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание этих методов оценки.

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении обычной операции между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является рыночная котировка на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, оценивается как сумма, полученная при умножении рыночной котировки на отдельный актив или обязательство на количество инструментов, удерживаемых Группой. Так обстоит дело даже в том случае, если обычный суточный торговый оборот рынка недостаточен для поглощения того количества активов и обязательств, которое имеется у организации, а размещение заказов на продажу позиций в отдельной операции может повлиять на рыночную котировку.

Портфель финансовых производных инструментов или других финансовых активов и обязательств, не обращающихся на активном рынке, оценивается по справедливой стоимости группы финансовых активов и финансовых обязательств на основе цены, которая была бы получена при продаже чистой длинной позиции (то есть актива) за принятие конкретного риска или при передаче чистой короткой позиции (то есть обязательства) за принятие конкретного риска при проведении обычной операции между участниками рынка на дату оценки. Это применимо для активов, отражаемых по справедливой стоимости на многократной основе, если Группа (а) управляет группой финансовых активов и финансовых обязательств на основе чистой подверженности Группы конкретному рыночному риску (или рискам) или кредитному риску конкретного контрагента в соответствии с официальной стратегией Группы по управлению рисками или ее инвестиционной стратегией; (б) на данной основе предоставляет информацию о группе активов и обязательств ключевому управленческому персоналу Группы; и (в) рыночные риски, включая продолжительность подверженности Группы конкретному рыночному риску (или рискам), возникающему в связи с финансовыми активами и финансовыми обязательствами, по существу являются равнозначными.

Модели оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта инвестиций используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок. Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к 1 Уровню относятся оценки по рыночным котировкам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) ко 2 Уровню – полученные с помощью моделей оценки, в которых все используемые значительные исходные данные, которые либо прямо (к примеру, цена), либо косвенно (к примеру, рассчитанные на базе цены) являются наблюдаемыми для актива или обязательства, и (iii) оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных).

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Затраты по сделке являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая сотрудников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или расходы на хранение.

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом суммы убытков от обесценения. Начисленные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Начисленные процентные доходы и начисленные процентные расходы, включая начисленный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не отражаются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей отчета о финансовом положении.

Метод эффективной процентной ставки – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до валовой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная процентная ставка используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки. Для активов, являющихся приобретенными или созданными кредитно-обесцененными (РОСИ) финансовыми активами при первоначальном признании, эффективная процентная ставка корректируется с учетом кредитного риска, т.е. рассчитывается на основе ожидаемых денежных потоков при первоначальном признании, а не на базе контрактных денежных потоков.

Первоначальное признание финансовых инструментов. Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток при первоначальном признании учитываются только в том случае, если есть разница между справедливой ценой и ценой сделки, подтверждением которой могут служить другие наблюдаемые на рынке текущие сделки с тем же инструментом или модель оценки, которая в качестве базовых данных использует только данные наблюдаемых рынков. После первоначального признания в отношении финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и инвестиций в долговые инструменты, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, признается оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, что приводит к признанию бухгалтерского убытка сразу после первоначального признания актива.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Покупка и продажа финансовых активов, поставка которых должна производиться в сроки, установленные законодательством или обычаями делового оборота для данного рынка (покупка и продажа «на стандартных условиях»), отражаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Группа обязуется купить или продать финансовый актив. Все другие операции по приобретению признаются, когда предприятие становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента.

Классификация и последующая оценка финансовых активов: категории оценки. Группа классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по амортизированной стоимости. Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависит от: (i) бизнес-модели Группы для управления соответствующим портфелем активов и (ii) характеристик денежных потоков по активу.

Классификация и последующая оценка финансовых активов: бизнес-модель. Бизнес-модель отражает способ, используемый Группой для управления активами в целях получения денежных потоков: является ли целью Группы (i) только получение предусмотренных договором денежных потоков от активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков»), или (ii) получение и предусмотренных договором денежных потоков, и денежных потоков, возникающих в результате продажи активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи»), или, если не применим ни пункт (i), ни пункт (ii), финансовые активы относятся к категории «прочих» бизнес-моделей и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Бизнес-модель определяется для группы активов (на уровне портфеля) на основе всех соответствующих доказательств деятельности, которую Группа намерена осуществить для достижения цели, установленной для портфеля, имеющегося на дату проведения оценки. Факторы, учитываемые Группой при определении бизнес-модели, включают цель и состав портфеля, прошлый опыт получения денежных потоков по соответствующим активам, подходы к оценке и управлению рисками и методы оценки доходности активов.

Классификация и последующая оценка финансовых активов: характеристики денежных потоков. Если бизнес-модель предусматривает удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков или для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи, Группа оценивает, представляют ли собой денежные потоки исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов («тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов» или «SPPI-тест»). Финансовые активы со встроенными производными инструментами рассматриваются в совокупности, чтобы определить, являются ли денежные потоки по ним платежами исключительно в счет основной суммы долга и процентов. При проведении этой оценки Группа рассматривает, соответствуют ли предусмотренные договором денежные потоки условиям базового кредитного договора, т.е. проценты включают только возмещение в отношении кредитного риска, временной стоимости денег, других рисков базового кредитного договора и маржу прибыли.

Если условия договора предусматривают подверженность риску или волатильности, которые не соответствуют условиям базового кредитного договора, соответствующий финансовый актив классифицируется и оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов проводится при первоначальном признании актива, и последующая переоценка не проводится.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Реклассификация финансовых активов. Финансовые инструменты реклассифицируются только в случае, когда изменяется бизнес-модель управления этим портфелем в целом. Реклассификация производится перспективно с начала первого отчетного периода после изменения бизнес-модели. Группа не меняла свою бизнес-модель в течение текущего или сравнительного периода и не производила реклассификаций.

Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки. На основании прогнозов Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с долговыми инструментами, оцениваемыми по амортизированной стоимости. Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки и признает оценочный резерв под кредитные убытки на каждую отчетную дату.

Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает: (i) непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов, (ii) временную стоимость денег и (iii) всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий.

Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости, представляются в консолидированном отчете о финансовом положении за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

Группа применяет «трехэтапную» модель учета обесценения на основании изменений кредитного качества с момента первоначального признания. Финансовый инструмент, который не является обесцененным при первоначальном признании, классифицируется как относящийся к Этапу 1. Для финансовых активов Этапа 1 ожидаемые кредитные убытки оцениваются в сумме, равной части ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которые возникают в результате дефолтов, которые могут произойти в течение следующих 12 месяцев или до даты погашения согласно договору, если она наступает до истечения 12 месяцев («12-месячные ожидаемые кредитные убытки»). Если Группа идентифицирует значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, то актив переводится в Этап 2, а ожидаемые кредитные убытки по этому активу оцениваются на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок, то есть до даты погашения согласно договору, но с учетом ожидаемой предоплаты, если она предусмотрена («ожидаемые кредитные убытки за весь срок»).

Если Группа определяет, что финансовый актив является обесцененным, актив переводится в Этап 3 и ожидаемые по нему кредитные убытки оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов ожидаемые кредитные убытки всегда оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок.

Списание финансовых активов. Финансовые активы списываются целиком или частично, когда Группа исчерпала все практические возможности по их взысканию и пришла к заключению о необоснованности ожиданий относительно возмещения таких активов. Списание представляет прекращение признания. Группа может списать финансовые активы, в отношении которых еще предпринимаются меры по принудительному взысканию, когда Группа пытается взыскать суммы задолженности по договору, хотя у нее нет обоснованных ожиданий относительно их взыскания.

Производные финансовые инструменты. Производные финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости. Все производные инструменты учитываются как активы, если справедливая стоимость данных инструментов является положительной, и как обязательства, если их справедливая стоимость является отрицательной. Изменения справедливой стоимости производных инструментов включаются в прибыль или убыток за год (доходы за вычетом расходов по производным финансовым инструментам). Группа не применяет учет хеджирования.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Прекращение признания финансовых активов. Группа прекращает признание финансовых активов, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на денежные потоки, связанных с этими активами, истек, или (б) Группа передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или (ii) ни передала, ни сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности полностью продать актив несвязанной третьей стороне без введения ограничений на продажу.

Модификация финансовых активов. Иногда Группа пересматривает или иным образом модифицирует договорные условия по финансовым активам. Группа оценивает, является ли модификация предусмотренных договором денежных потоков существенной с учетом, среди прочего, следующих факторов: наличия новых договорных условий, которые оказывают значительное влияние на профиль рисков по активу (например, участие в прибыли или доход на капитал), значительного изменения процентной ставки, изменения валютной деноминации, появления нового или дополнительного кредитного обеспечения, которые оказывают значительное влияние на кредитный риск, связанный с активом, или значительного продления срока кредита в случаях, когда заемщик не испытывает финансовых затруднений.

Если модифицированные условия существенно отличаются, так что права на денежные потоки по первоначальному активу истекают, Группа прекращает признание первоначального финансового актива и признает новый актив по справедливой стоимости. Датой пересмотра условий считается дата первоначального признания для целей расчета последующего обесценения, в том числе для определения факта значительного увеличения кредитного риска. Группа также оценивает соответствие нового кредита или долгового инструмента критерию осуществления платежей исключительно в счет основной суммы долга и процентов. Любые расхождения между балансовой стоимостью первоначального актива, признание которого прекращено, и справедливой стоимости нового, значительно модифицированного актива отражается в составе прибыли или убытка, если содержание различия не относится к операции с капиталом с собственниками.

В ситуации, когда пересмотр условий был вызван финансовыми трудностями у контрагента и его неспособностью выполнять первоначально согласованные платежи, Группа сравнивает первоначальные и скорректированные ожидаемые денежные потоки с активами на предмет значительного отличия рисков и выгод по активу в результате модификации условия договора. Если риски и выгоды не изменяются, то значительное отличие модифицированного актива от первоначального актива отсутствует и его модификация не приводит к прекращению признания. Группа производит перерасчет валовой балансовой стоимости путем дисконтирования модифицированных денежных потоков договору по первоначальной эффективной процентной ставке (или по эффективной процентной ставке, скорректированной с учетом кредитного риска для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов) и признает прибыль или убыток от модификации в составе прибыли или убытка.

Категории оценки финансовых обязательств. Финансовые обязательства классифицируются как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости, кроме: (i) финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток: эта классификация применяется к производным финансовым инструментам, финансовым обязательствам, предназначенным для торговли (например, короткие позиции по ценным бумагам), условному возмещению, признаваемому приобретателем при объединении бизнеса, и другим финансовым обязательствам, определенным как таковые при первоначальном признании; и (ii) договоров финансовой гарантии и обязательств по предоставлению кредитов.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые обязательства, отнесенные к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Группа может определить некоторые обязательства как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток при первоначальном признании. Прибыли и убытки по таким обязательствам представляются в составе прибыли или убытка, кроме суммы изменений в справедливой стоимости, которая связана с изменениями кредитного риска по данному обязательству (определяется как сумма, которая не относится к изменениям рыночных условий, в результате которых возникает рыночный риск), которое отражено в прочем совокупном доходе и впоследствии не реклассифицируется в состав прибыли или убытка. Это возможно, если такое представление не создает или не усугубляет учетное несоответствие. В этом случае прибыли и убытки, относящиеся к изменениям кредитного риска по обязательству, также отражаются в составе прибыли или убытка.

Прекращение признания финансовых обязательств. Признание финансовых обязательств прекращается в случае их погашения (т.е. когда выполняется или прекращается обязательство, указанное в договоре, или истекает срок его исполнения).

Обмен долговыми инструментами с существенно различающимися условиями между Группой и ее первоначальными кредиторами, а также существенные модификации условий существующих финансовых обязательств учитываются как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Условия считаются существенно различающимися, если дисконтированная приведенная стоимость денежных потоков согласно новым условиям, включая все уплаченные вознаграждения за вычетом полученных вознаграждений, дисконтированные с использованием первоначальной эффективной процентной ставки, как минимум на 10% отличается от дисконтированной приведенной стоимости остальных денежных потоков по первоначальному финансовому обязательству. Кроме того, учитываются другие качественные факторы, такие как валюта, в которой деноминирован инструмент, изменение типа процентной ставки, существенное изменение срока погашения обязательства, новые условия конвертации инструмента и изменение ограничительных условий по кредиту.

Если обмен долговыми инструментами или модификация условий учитывается как погашение, все затраты или выплаченные вознаграждения признаются в составе прибыли или убытка от погашения. Если обмен или модификация не учитываются как погашение, все затраты или выплаченные вознаграждения отражаются как корректировка балансовой стоимости обязательства и амортизируются в течение оставшегося срока действия модифицированного обязательства.

Модификации обязательств, не приводящие к их погашению, учитываются как изменение оценочного значения по методу начисления кумулятивной амортизации задним числом, при этом прибыль или убыток отражается в составе прибыли или убытка, если экономическое содержание различия в балансовой стоимости не относится к операции с капиталом с собственниками.

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

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции. Денежные средства и эквиваленты денежных средств отражаются по амортизированной стоимости, рассчитанной по методу эффективной ставки процента.

Авансы. Авансы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Авансы классифицируются как внеоборотные, если ожидается, что связанные с ними товары или услуги будут получены в течение периода свыше года или актив, к которому они относятся, будет первоначально классифицирован как внеоборотный. Авансы на приобретение активов отражаются в балансовой стоимости актива в момент приобретения Группой контроля над активом, если вероятность получения Группой будущих экономических выгод, связанных с активом, является высокой. Прочие авансы списываются в состав прибылей или убытков в момент получения соответствующих товаров или услуг. В случае наличия признаков того, что активы, товары или услуги, относящиеся к авансам, не будут получены, их балансовая стоимость списывается и соответствующий убыток от обесценения признается в составе прибылей и убытков текущего периода.

Товарно-материальные запасы. Товарно-материальные запасы (ТМЗ) учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой цены продажи. Себестоимость ТМЗ определяется по методу средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов, но не включает расходы по заемным средствам.

Чистая цена продажи – это расчетная цена возможной продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов на завершение производства и расходов по продаже.

Акционерный капитал. Обыкновенные акции классифицируются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение полученного в результате данной эмиссии акционерного капитала, за вычетом налогов. Сумма превышения справедливой стоимости полученного возмещения над номинальной стоимостью выпущенных акций представлена как добавочный капитал.

Дивиденды. Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в периоде, в котором они были объявлены и одобрены. Дивиденды, объявленные после отчетной даты и до утверждения финансовой отчетности к выпуску, отражаются в примечании о событиях после отчетной даты.

Торговая и прочая кредиторская задолженность. Торговая и прочая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств, первоначально учитывается по справедливой стоимости, а затем – по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Кредиты и займы Кредиты и займы первоначально учитываются по справедливой стоимости за вычетом произведенных затрат по сделке, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Капитализация затрат по кредитам и займам. Затраты по займам, которые непосредственно относятся к приобретению, строительству или производству актива, подготовка которого к использованию по назначению или для продажи обязательно требует значительного времени (квалифицируемый актив), включаются в стоимость этого актива.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Капитализация затрат по займам продолжается до даты, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки актива к использованию или к продаже. Группа капитализирует затраты по займам, которые не были бы понесены, если бы Группа не имела капитальных затрат по данным квалифицируемым активам. Капитализированные затраты по займам рассчитываются по средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенные проценты по займам на квалифицируемые активы) за исключением случаев, когда займы берутся с целью приобретения квалифицируемого актива. В этом случае фактические понесенные затраты по займам за вычетом инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств капитализируются

Собственные акции к выкупу. В случае приобретения Компанией или ее дочерними предприятиями акций Компании, уплаченное возмещение, включая любые непосредственно относящиеся к этой операции прямые затраты за вычетом налога на прибыль, вычитается из общей суммы капитала, относимого на собственников Компании до момента повторного выпуска, реализации или погашения этих акций. При последующей продаже или повторном выпуске таких акций в обращение, полученное возмещение, за вычетом любых непосредственно относящихся к сделке дополнительных затрат и соответствующей суммы налога на прибыль, включается в состав капитала, относимого на собственников Компании.

Текущий и отложенный налог прибыль. Налог на прибыль отражается в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, которые действуют или по существу действующего на конец отчетного периода. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в составе прибылей и убытков за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в связи с тем, что относятся к операциям, отражаемым также в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которая, как ожидается, будет уплачена налоговым органам (возмещена за счет бюджета) в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании бухгалтерских оценок, если консолидированная финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль начисляется балансовым методом обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается с использованием ставок налога, действующих или, по существу, действующих на конец отчетного периода и которые, как ожидается, будут применяться к периоду восстановления временных разниц или использования налогового убытка, перенесенного на будущие периоды.

Группа контролирует восстановление временных разниц, относящихся к налогам на дивиденды дочерних организаций или к прибылям от их продажи. Группа не отражает отложенные налоговые обязательства по таким временным разницам кроме случаев, когда руководство ожидает восстановление временных разниц в обозримом будущем.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Налог на добавленную стоимость. Налог на добавленную стоимость, относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм дебиторской задолженности от клиентов или (б) дату отгрузки (передачи) товаров или услуг клиентам.

НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, обычно подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры продавца. Налоговое законодательство допускает зачет НДС при расчете суммы налога к уплате. НДС, относящийся к операциям купли-продажи, не урегулированный на отчетную дату (НДС к возмещению и НДС к уплате), отражается в консолидированном отчете о финансовом положении развернуто и раскрывается отдельно в составе оборотных активов и краткосрочных обязательств, кроме НДС, относящегося к долгосрочной части реструктурированных обязательств, который отражается в составе внеоборотных активов.

При создании резерва под ожидаемые кредитные убытки в отношении дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

Резервы предстоящих расходов и платежей. Резервы предстоящих расходов и платежей признаются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. В случае наличия ряда аналогичных обязательств вероятность оттока ресурсов для их погашения определяется для всего класса обязательств в целом. Резерв признается даже в случае, когда вероятность оттока ресурсов в отношении любой отдельно взятой позиции статей, включенной в один и тот же класс обязательств, может быть незначительной. В тех случаях, когда Группа ожидает возмещения затрат, например, по договору страхования, сумма возмещения отражается как отдельный актив при условии, что получение такого возмещения практически бесспорно. Резервы переоцениваются на каждую отчетную дату и изменения резервов отражаются в составе прибылей или убытков в качестве операционных расходов.

Резервы оцениваются по дисконтированной стоимости расходов, которые, как ожидается, потребуются для погашения обязательства, с использованием ставки до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, связанных с данным обязательством.

Увеличение резерва по прошествии времени признается в качестве финансового расхода.

Вознаграждения работникам. Начисление заработной платы, взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации и Фонд социального страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также неденежных льгот (таких как услуги здравоохранения и детских садов) проводится в том году, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны работниками Группы. Группа не имеет каких-либо правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики обязательств по выплате пенсий или аналогичных выплат, сверх социальных взносов.

Признание выручки. Выручка – это доход, возникающий в ходе обычной деятельности Группы. Выручка признается в размере цены сделки. Цена сделки представляет собой возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу контроля над обещанными товарами или услугами покупателю, без учета сумм, получаемых от имени третьих сторон.

Выручка признается за вычетом налога на добавленную стоимость.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Выручка от продажи признается на момент перехода контроля над товаром, т. е. поставки сырой нефти покупателю в соответствии с условиями договора по фиксированной или поддающейся определению цене и при переходе права собственности на товар.

Дебиторская задолженность признается, когда товары поставлены, так как на этот момент возмещение является безусловным ввиду того, что наступление срока платежа обусловлено лишь течением времени.

3. ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Применение учетной политики Группы, изложенной в Примечании 2, требует от руководства формирования суждений, оценок и допущений в отношении балансовой стоимости активов и обязательств. Оценки и суждения основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, которые считаются обоснованными. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Оценочные значения и допущения, на которых они основаны, постоянно пересматриваются. Изменения в бухгалтерских оценках признаются в том периоде, в котором они произошли, если эти изменения оказали влияние только на результаты этого периода, или в периоде, в котором они произошли, и в последующих периодах, если эти изменения повлияли на результаты текущего и будущих периодов.

Наиболее значительные области, в которых применяются оценки и суждения руководства, включают: предпосылки о непрерывности деятельности, налогообложение, срок полезного использования и ликвидационная стоимость основных средств, операции с собственными акциями, обязательства по охране окружающей среды, а также справедливая стоимость финансовых инструментов.

Принцип непрерывности деятельности. Руководство подготовило данную консолидированную финансовую отчетность на основе допущения о непрерывности деятельности. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Группы, текущих планов, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам, а также на анализе воздействия недавних изменений макроэкономических условий на будущие операции Группы.

Налоговое законодательство. У Группы имеются обязательства по налогу на прибыль и другим налогам. Определение суммы резерва по налогу на прибыль, уплачиваемому Группой, в значительной мере является предметом субъективного суждения в связи со сложностью законодательной базы Российской Федерации. Существует большое количество операций и расчетов, по которым невозможно определить окончательное налоговое обязательство с достаточной степенью надежности. Группа признает налоговые обязательства, которые могут возникать по результатам налоговых проверок, исходя из оценки возможных дополнительных налоговых выплат. Если итоговый результат начисления налога по налоговым спорам будет отличаться от изначально отраженной суммы, соответствующая разница повлияет на сумму налога на прибыль и величину резерва по налогу на прибыль в том периоде, в котором она была выявлена.

3. ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Сроки полезного использования месторождений. При определении срока полезного использования месторождения допущения, действительные на момент проведения оценки, могут измениться в случае появления новой информации. Факторы, которые могут повлиять на срок полезного использования месторождения, включают:

- изменение доказанных и вероятных запасов нефти и газа;
- разницу между фактическими ценами и допущениями относительно цен на нефть и газ, использованными при оценке запасов нефти и газа;
- возникновение непредвиденных обстоятельств на нефтегазовых месторождениях; и
- изменения в капитальных затратах, операционных расходах, расходах на переработку и ремонтно-восстановительные работы, процентных ставках и обменных курсах иностранной валюты, которые могут оказать негативное влияние на экономическую эффективность разработки запасов нефти и газа.

В случае изменения какого-либо из вышеперечисленных факторов может произойти изменение амортизации нефтегазовых активов и их балансовой стоимости.

Для целей начисления амортизации (истощения) по нефтегазовым активам Группа рассчитывала норму истощения следующим образом:

- для месторождений, находящихся на стадии подготовки к коммерческой добыче, для расчета нормы истощения были использованы данные об объеме доказанных запасов нефти и газа на таких месторождениях;
- для месторождений, находящихся на стадии коммерческой добычи для расчета нормы истощения, были использованы данные об объеме доказанных разрабатываемых запасов нефти и газа на таких месторождениях.

Если бы расчетные доказанные разрабатываемые запасы отличались на 10 % от текущих оценок руководства, влияние на величину амортизации (истощения) было бы следующим: при прочих равных условиях, увеличение расчетной величины доказанных разрабатываемых запасов на 10 % повлекло бы за собой снижение величины амортизации (истощения) основных средств за 2020 год на 1 128 млн. рублей (за 2019 год – на 1 019 млн. рублей) или, при прочих равных условиях, в случае сокращения расчетной величины доказанных разрабатываемых запасов на 10 %, повлекло бы за собой увеличение величины амортизации (истощения) основных средств за 2020 год на 1 259 млн. рублей (за 2019 год – на 1 109 млн. рублей).

Также, информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, представлена в следующих пояснениях:

- Примечание 5 – инвестиции в совместные предприятия;
- Примечание 7 – операции с собственными акциями;
- Примечание 23 – управление финансовыми рисками: справедливая стоимость финансовых инструментов.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ИНК-КАПИТАЛ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

| | Основные средства, связанные с добычей нефти | Основные средства, связанные с добычей газа | Здания и сооружения | Машины и оборудование | Прочие активы | Незавершенное строительство | Итого |
|--|--|---|---------------------|-----------------------|---------------|-----------------------------|---------|
| Первоначальная стоимость | | | | | | | |
| На 1 января 2019 г. | 81 331 | 5 750 | 12 300 | 22 032 | 3 956 | 85 741 | 211 110 |
| Поступления | - | - | - | - | - | 59 087 | 59 087 |
| Выбытия | (209) | - | (45) | (272) | (30) | (31) | (587) |
| Ввод в эксплуатацию | 13 331 | 9 790 | 3 592 | 3 773 | 1 289 | (31 775) | - |
| На 31 декабря 2019 г. | 94 453 | 15 540 | 15 847 | 25 533 | 5 215 | 113 022 | 269 610 |
| Поступления | - | - | - | - | - | 59 484 | 59 484 |
| Выбытия | (439) | - | (36) | (288) | (39) | (1 997) | (2 799) |
| Ввод в эксплуатацию | 11 781 | 112 | 4 541 | 2 057 | 932 | (19 423) | - |
| Перевод из состава разведочных и оценочных активов | 797 | - | 849 | - | - | 2 409 | 4 055 |
| На 31 декабря 2020 г. | 106 592 | 15 652 | 21 201 | 27 302 | 6 108 | 153 495 | 330 350 |
| Накопленная амортизация и износ | | | | | | | |
| На 1 января 2019 г. | 32 615 | 409 | 2 836 | 11 756 | 1 268 | - | 48 884 |
| Начислено за год | 11 120 | 783 | 1 617 | 3 213 | 705 | - | 17 438 |
| Выбытия | (72) | - | (17) | (242) | (21) | - | (352) |
| На 31 декабря 2019 г. | 43 663 | 1 192 | 4 436 | 14 727 | 1 952 | - | 65 970 |
| Начислено за год | 13 261 | 562 | 1 886 | 2 798 | 778 | - | 19 285 |
| Выбытия | (119) | - | (25) | (281) | (29) | - | (454) |
| На 31 декабря 2020 г. | 56 805 | 1 754 | 6 297 | 17 244 | 2 701 | - | 84 801 |
| Чистая балансовая стоимость | | | | | | | |
| На 31 декабря 2019 г. | 50 790 | 14 348 | 11 411 | 10 806 | 3 263 | 113 022 | 203 640 |
| На 31 декабря 2020 г. | 49 787 | 13 898 | 14 904 | 10 058 | 3 407 | 153 495 | 245 549 |

По состоянию на 31 декабря 2020 года Группа не передавала в залог основные средства. На 31 декабря 2019 года основные средства стоимостью 1 158 млн. рублей находились в залоге в качестве обеспечения кредитов, полученных Группой (Примечание 12).

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. тестирование на обесценение объектов основных средств не проводилось ввиду отсутствия индикаторов обесценения на эти даты.

5. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

В таблице ниже представлена информация о балансовой стоимости инвестиций Группы в совместные предприятия:

| | 31 декабря 2020 г. | 31 декабря 2019 г. |
|---------------------|--------------------|--------------------|
| АО «ИНК-Запад» | 32 823 | 25 216 |
| АО «ИНК-Красноярск» | 2 810 | 2 833 |
| Итого | 35 633 | 28 049 |

5. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В таблице представлена информация о доле владения Группы в совместных предприятиях:

| Наименование | Страна | Вид деятельности | Доля (%) в уставном капитале | |
|---------------------|--------|---|------------------------------|--------------------|
| | | | 31 декабря 2020 г. | 31 декабря 2019 г. |
| АО «ИНК-Запад» | Россия | Разработка и разведка Западно-Ярактинского и Большетирского лицензионных участков | 51 % | 51 % |
| АО «ИНК-Красноярск» | Россия | Разработка и разведка лицензионных участков в Красноярском крае | 99,9 % | 99,9 % |

В 2009 году Группа совместно с Японской национальной корпорацией по нефти, газу и металлам (JOGMEC) организовала совместное предприятие АО «ИНК-Запад» для разработки и разведки Западно-Ярактинского и Большетирского лицензионных участков, расположенных в Иркутской области. Группа назначает трех из пяти членов Совета директоров АО «ИНК-Запад». Большая часть решений на заседаниях Советов директоров АО «ИНК-Запад» определяется резолюцией, принятой единогласно всеми членами Совета директоров. Таким образом, более половины голосующих акций АО «ИНК-Запад» не обеспечивают Группе установление контроля.

В 2017 году Группа совместно с Японской национальной корпорацией по нефти, газу и металлам (JOGMEC) организовала совместное предприятие АО «ИНК-Красноярск» для разработки и разведки Лаушкардинского, Мундукшинского, Тамышского, Юраченского, и Нижнемадашенского лицензионных участков, расположенных в Красноярском крае. Группа назначает трех из пяти членов Совета директоров АО «ИНК-Красноярск». Большая часть решений на заседаниях Советов директоров АО «ИНК-Красноярск» определяется резолюцией, принятой единогласно всеми членами Совета директоров. Таким образом, большая часть голосующих акций АО «ИНК-Красноярск» по состоянию на 31 декабря 2019 года не обеспечивают Группе установление контроля. В апреле 2021 года на внеочередном общем собрании акционеров АО «ИНК-Красноярск» было принято решение об увеличении уставного капитала АО «ИНК-Красноярск», которое приведет к уменьшению доли Группы в уставном капитале АО «ИНК-Красноярск» без изменения факта совместного контроля.

В таблице ниже представлена информация об изменении балансовой стоимости доли Группы в совместных предприятиях:

| | 2020 г. | 2019 г. |
|--|---------------|---------------|
| Остаток на начало года | 28 049 | 20 616 |
| Инвестиции в АО «ИНК-Запад» | - | 8 |
| Доля в прибыли/убытке совместно контролируемых предприятий | 15 147 | 22 342 |
| Дивиденды от АО «ИНК-Запад» | (7 563) | (14 917) |
| Остаток на конец года | 35 633 | 28 049 |

Ниже представлена финансовая информация АО «ИНК-Запад» по состоянию на 31 декабря 2020 года и 2019 года. Представленная информация включена в состав финансовой отчетности по МСФО совместного предприятия.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ИНК-КАПИТАЛ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

5. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

| | 31 декабря 2020 г. | 31 декабря 2019 г. |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
| <i>Отчет о финансовом положении</i> | | |
| Денежные средства и их эквиваленты | 22 699 | 12 456 |
| Прочие оборотные активы | 8 964 | 10 075 |
| Внеоборотные активы | 43 410 | 35 618 |
| Краткосрочные финансовые обязательства | 1 961 | 1 996 |
| Прочие краткосрочные обязательства | 1 671 | 1 908 |
| Прочие долгосрочные обязательства | 1 607 | 1 052 |
| Чистые активы | 69 834 | 53 193 |
| <i>Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе</i> | 2020 г. | 2019 г. |
| Выручка | 50 814 | 81 392 |
| Себестоимость | (11 492) | (17 963) |
| Общехозяйственные и административные расходы | (7 549) | (9 103) |
| Финансовые доходы | 249 | 368 |
| Прочие доходы и расходы | 3 708 | (2 517) |
| Итого расходы по налогу на прибыль | (5 644) | (8 112) |
| Прибыль за год | 30 086 | 44 065 |

Ниже представлена финансовая информация АО «ИНК-Красноярск» по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года.

| | 31 декабря 2020 г. | 31 декабря 2019 г. |
|-------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| <i>Отчет о финансовом положении</i> | | |
| Разведочные и оценочные активы | 4 022 | 3 269 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 868 | 1 335 |
| Прочие активы | 1 081 | 535 |
| Прочие краткосрочные обязательства | 320 | 190 |
| Чистые активы | 5 624 | 4 949 |

В соответствии с акционерным соглашением между JOGMES и ООО «ИНК» (дочернее общество Компании), JOGMES должно возместить ООО «ИНК» стоимость приобретения лицензий на лицензионные участки, указанные выше, путем осуществления вложения в активы АО «ИНК-Красноярск». В исполнение данного обязательства в декабре 2017 года JOGMES осуществило вклад в имущество в АО «ИНК-Красноярск» денежными средствами. Таким образом, по состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. в составе денежных средств АО «ИНК-Красноярск» числятся денежные средства, причитающиеся ООО "ИНК", в сумме 805 млн. руб. и 1 281 млн. руб. соответственно.

6. РАЗВЕДОЧНЫЕ И ОЦЕНОЧНЫЕ АКТИВЫ

| | Материальные поисковые активы | Нематериальные поисковые активы | Итого |
|--|--|--|---------------|
| Чистая балансовая стоимость | | | |
| На 1 января 2019 г. | 9 489 | 5 186 | 14 675 |
| Поступления | 5 700 | 2 731 | 8 431 |
| Выбытия | (260) | - | (260) |
| На 31 декабря 2019 г. | 14 929 | 7 917 | 22 846 |
| Поступления | 2 925 | 2 577 | 5 502 |
| Выбытия | (95) | (60) | (155) |
| Перевод разведочных и оценочных активов в состав основных средств и НМА | (4 055) | (531) | (4 586) |
| На 31 декабря 2020 г. | 13 704 | 9 903 | 23 607 |

6. РАЗВЕДОЧНЫЕ И ОЦЕНОЧНЫЕ АКТИВЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Увеличение поступлений материальных поисковых активов в 2020 г. обусловлено в большей части работами, связанными со строительством скважин (в основном эксплуатационных) на Кийском и Верхненепском лицензионных участках.

В начале 2020 года были завершены все мероприятия, необходимые для подтверждения коммерческой целесообразности добычи углеводородного сырья на Верхнетирском лицензионном участке. В связи с чем в 2020 году материальные и нематериальные поисковые активы, относящиеся к данному лицензионному участку, были переклассифицированы в состав основных средств и нематериальных активов соответственно.

7. ОПЕРАЦИИ С СОБСТВЕННЫМИ АКЦИЯМИ

Операция с Goldman Sachs International

В августе 2013 года между ООО «ИНК» (дочернее общество Компании) и Goldman Sachs International (GSI) был заключен договор купли-продажи 3,75% акций Компании. В соответствии с данным договором Группа была обязана выкупить у GSI вышеуказанные акции через пять лет после заключения данного договора. Первоначальные условия договора предполагали внесение предоплаты за пакет акций.

В сентябре 2018 года ООО «ИНК» и GSI подписали дополнительное соглашение к вышеуказанному договору купли-продажи 3,75% акций Компании, в соответствии с которым срок исполнения обязательства ООО «ИНК» по выкупу акций Компании был продлен до сентября 2023 года.

В ноябре 2020 года ООО «ИНК» и GSI подписали еще одно дополнительное соглашение к вышеуказанному договору купли-продажи 3,75% акций Компании с учетом условий, установленных вышеупомянутым дополнительным соглашением от сентября 2018 года, в соответствии с которым срок исполнения обязательства ООО «ИНК» по выкупу акций Компании был продлен до сентября 2026 года.

Оба дополнительных соглашения предусматривают возмещение Группе дивидендов, выплаченных в адрес GSI, данные дивиденды представляют собой денежное обеспечение обязательства Группы по выкупу собственных акций и были учтены в составе предоплаты за собственные акции. Однако, в соответствии с дополнительным соглашением от ноября 2020 года, а также в соответствии с отдельным соглашением между ООО «ИНК» и GSI, определенная сумма дивидендов, выплаченных Компанией в пользу GSI в 2018 и 2019 году, в размере 1 569 млн. руб. была высвобождена от возмещения Группе. В результате эта сумма была исключена из состава предоплаты за собственные акции и признана непосредственно в консолидированном отчете об изменении капитала за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., в качестве уменьшения величины нераспределенной прибыли.

Сумма предоплаты по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. составила:

| | 31 декабря 2020 г. | 31 декабря 2019 г. |
|------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Долгосрочные авансы выданные | 5 796 | 5 980 |
| | 5 796 | 5 980 |

7. ОПЕРАЦИИ С СОБСТВЕННЫМИ АКЦИЯМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Операция с ЕБРР

В августе 2014 года Компания, ООО «ИНК» и ООО «Приор» заключили Соглашение с Европейским Банком Реконструкции и Развития (ЕБРР) об Опционе (далее – «Соглашение») на продажу в отношении 3,16 % пакета акций Компании. В соответствии с данным соглашением Группа обязуется выкупить у ЕБРР ½ его доли или 1,58 % пакета акций в апреле 2018 года и оставшуюся ½ доли или 1,58 % пакета акций в октябре 2020 года.

В рамках Соглашения об Опционе, 23 апреля 2018 г. был заключен договор купли-продажи 1,58 % пакета акций Компании между ООО «Приор» и ЕБРР. Вознаграждение за 1,58 % акций Компании в соответствии с Соглашением составило 49 945 тыс. долларов США. Поскольку обязательство по выкупу собственных акций было погашено материнской компанией Группы, данная транзакция была отражена непосредственно в консолидированном отчете об изменении капитала.

Также, в рамках Соглашения об Опционе, 29 апреля 2020 г. между ООО «Приор» и ЕБРР был заключен договор купли-продажи оставшегося 1,58 % пакета акций Компании. Вознаграждение за 1,58 % акций Компании в соответствии с Соглашением составило 50 510 тыс. долларов США. Поскольку обязательство по выкупу собственных акций было погашено материнской компанией, данная транзакция была отражена непосредственно в консолидированном отчете об изменении капитала.

Отражение операций с GSI и ЕБРР в консолидированной финансовой отчетности

В результате транзакций, описанных выше, у Группы возникли обязательства по выкупу собственных акций, первоначально признаваемых по справедливой стоимости и впоследствии признаваемых по амортизированной стоимости. Балансовая стоимость финансовых обязательств по выкупу собственных акций в соответствии с данными операциями по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. составила:

| | 31 декабря 2020 г. | 31 декабря 2019 г. |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
| Обязательство по выкупу собственных акций (GSI) долгосрочное | 9 988 | 8 164 |
| Обязательство по выкупу собственных акций (ЕБРР) краткосрочное | - | 3 187 |
| Итого | 9 988 | 11 351 |

Амортизация дисконта по вышеуказанным обязательствам в 2020 и 2019 годах составила:

| | 31 декабря 2020 г. | 31 декабря 2019 г. |
|-----------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Амортизация дисконта (GSI) | 290 | 265 |
| Амортизация дисконта (ЕБРР) | 188 | 217 |
| Итого | 478 | 482 |

Стоимость собственных акций к выкупу по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. приведена в таблице ниже:

| | 31 декабря 2020 г. | 31 декабря 2019 г. |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
| Собственные акции к выкупу (GSI) | 3 783 | 3 783 |
| Собственные акции к выкупу (ЕБРР) | - | 1 759 |
| Акция, выкупленная дочерним предприятием ООО «ИНК» | 1 | 1 |
| Итого | 3 784 | 5 543 |

7. ОПЕРАЦИИ С СОБСТВЕННЫМИ АКЦИЯМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Определение справедливой стоимости финансового обязательства по выкупу собственных акций

В момент первоначального признания, справедливая стоимость финансовых обязательств по приобретению собственных акций у GSI и ЕБРР была определена как приведенная стоимость договорных денежных потоков, дисконтированных с использованием ставок, присущих финансовым инструментам с аналогичными кредитными рисками и сроками погашения.

Используемые ставки дисконтирования указаны в таблице ниже:

| | |
|---|--------------|
| Ставка дисконтирования, используемая при расчете договорных денежных потоков GSI | 6,88 % |
| Ставка дисконтирования, используемая при расчете договорных денежных потоков ЕБРР в апреле 2018 (2014 год) | 6,50% |
| Ставка дисконтирования, используемая при расчете договорных денежных потоков ЕБРР в октябре 2020 (2014 год) | <u>7,00%</u> |

8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

| | <u>31 декабря 2020 г.</u> | <u>31 декабря 2019 г.</u> |
|---|-------------------------------|-------------------------------|
| Запасные части и прочие материалы (за вычетом резерва под обесценение в размере 224 и 134 млн. рублей на 31 декабря 2020 и 2019 годов соответственно) | 10 199 | 7 548 |
| Нефть | 1 128 | 957 |
| Газовый конденсат | 3 | 1 |
| Итого | <u>11 330</u> | <u>8 506</u> |

9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

| | <u>31 декабря 2020 г.</u> | <u>31 декабря 2019 г.</u> |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
| Торговая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки в размере 401 млн. рублей и 391 млн. рублей на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. соответственно) | 3 884 | 7 419 |
| Дебиторская задолженность по договорам РЕПО (обратное РЕПО) | - | 7 124 |
| Прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки в размере 6 млн. рублей и 2 млн. рублей на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. соответственно) | 1 325 | 514 |
| Итого | <u>5 209</u> | <u>15 057</u> |

В январе 2020 года дебиторская задолженность по договорам РЕПО была полностью погашена.

10. НДС И ПРОЧИЕ НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

| | <u>31 декабря 2020 г.</u> | <u>31 декабря 2019 г.</u> |
|-----------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Возмещаемый НДС | 2 492 | 1 679 |
| Предоплаченные экспортные пошлины | 1 591 | 671 |
| Прочее | - | 38 |
| Итого | <u>4 083</u> | <u>2 388</u> |

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ИНК-КАПИТАЛ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

| | 31 декабря 2020 г. | 31 декабря 2019 г. |
|---|-------------------------------|-------------------------------|
| <i>Денежные средства в кассе и банках</i> | | |
| в рублях | 2 403 | 1 466 |
| в иностранной валюте | 6 405 | 3 163 |
| <i>Срочные депозиты и депозиты до востребования</i> | | |
| в рублях | 15 210 | 11 262 |
| в иностранной валюте | 34 943 | 34 162 |
| Итого | 58 961 | 50 053 |

Срочные депозиты имеют срок погашения менее 12 месяцев, могут быть востребованы досрочно без существенных потерь для Группы и используются исключительно в операционной деятельности Группы.

Анализ денежных средств и их эквивалентов, находящихся на банковских счетах, по кредитному качеству банков представлен в Примечании 23.

12. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

| | Валюта | Процентная ставка | | 31 декабря 2020 г. | 31 декабря 2019 г. |
|--|---------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| | | 31 декабря 2020 г. | 31 декабря 2019 г. | | |
| Займы от связанных сторон | | | | | |
| Кредиты и займы с плавающей процентной ставкой | Долл. США | | 6м. LIBOR+ 3,75% | - | 258 |
| Займы от третьих сторон | | | | | |
| Кредиты и займы с плавающей процентной ставкой | Руб. | 75%*Ключевая ставка ЦБ | 75%*Ключевая ставка ЦБ | 122 | 173 |
| Кредиты и займы с фиксированной процентной ставкой | Руб. | 1%-7,74% | 1% | 6 058 | 1 058 |
| Кредиты и займы с фиксированной процентной ставкой | Долл. США | | | 2 978 | - |
| Итого кредиты и займы | | | | 9 158 | 1 489 |
| Краткосрочная часть кредитов и займов | | | | 96 | 258 |
| Долгосрочная часть кредитов и займов | | | | 9 062 | 1 231 |

В декабре 2019 г. дочерняя компания Группы ООО «ИНК-Сервис» заключила ряд договоров целевого займа с Федеральным государственным автономным учреждением «Российский фонд технологического развития» с целью финансирования внесения предоплаты за приобретаемое в лизинг промышленное оборудование. В соответствии с данными соглашениями, процентная ставка составляет 1% годовых (эффективная ставка - 7,95% годовых). Также, в соответствии с данными соглашениями, погашение займов происходит в период с марта 2023 по декабрь 2024 г. согласно установленному графику возврата займов. Балансовая стоимость данных займов по состоянию на 31 декабря 2020 г. составляет 1 058 млн. руб. (31 декабря 2019: 1 058 млн. руб.).

В апреле 2020 г. ООО «ИНК» получило заемные средства по кредитному договору от 2016 г. от АО «Райффайзенбанк» на сумму 5 000 млн. руб. на пополнение оборотных средств, финансирование капитальных затрат и приобретение оборудования. В соответствии с данным соглашением, процентная ставка составляет 7,74 % годовых, погашение кредита предусмотрено в течение периода с февраля 2022 г. по декабрь 2022 г.

12 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В ноябре 2020 г. ООО «ИНК» заключила кредитный договор с Goldman Sachs International Bank на сумму 40 млн. долл. США сроком на 3 года на общекорпоративные цели. Процентная ставка составляет 5 % годовых. Задолженность по данному кредитному договору будет погашена единовременно в ноябре 2023 г.

Анализ сроков погашения кредитов и займов Группы на основе не дисконтированных платежей, включая начисленные проценты, представлен ниже:

| | 31 декабря 2020 г. | 31 декабря 2019 г. |
|---|-----------------------|-----------------------|
| В течение двух месяцев | 63 | - |
| От трех до шести месяцев | 136 | 225 |
| От семи до двенадцати месяцев | 371 | 111 |
| Итого кредиты и займы, подлежащие погашению в течение года | 570 | 336 |
| В течение второго года | 5 437 | 67 |
| От трех до пяти лет | 4 140 | 1 151 |
| Итого кредиты и займы, подлежащие погашению в сроки свыше года | 9 577 | 1 218 |
| Итого кредиты и займы | 10 147 | 1 554 |

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. у Группы были открыты следующие кредитные линии:

| | Кредитный лимит | Сумма заемных средств, недополученных на отчетную дату |
|--|--------------------|--|
| На 31 декабря 2020 г. заемные средства | 53 358 | 45 403 |
| На 31 декабря 2019 г. заемные средства | 35 662 | 26 376 |

Ниже представлена информация об обеспечении Группы за полученные кредиты и займы:

Залоги

По состоянию на 31 декабря 2020 года кредиты и займы Группы не были обеспечены компаниями Группы.

По состоянию на 31 декабря 2019 года кредиты и займы Группы были обеспечены:

- залогом 25,001 % доли в уставном капитале ООО «ИНК»;
- залогом основных средств балансовой стоимостью 1 158 млн. рублей и выручки по экспортному контракту, при этом выручка по экспортному контракту должна покрывать не менее 150 % от задолженности Группы по соответствующему кредитному соглашению.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ИНК-КАПИТАЛ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

13. РЕЗЕРВ НА ЛИКВИДАЦИЮ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ВОССТАНОВЛЕНИЕ МЕСТОРОЖДЕНИЙ

| | <u>2020 г.</u> | <u>2019 г.</u> |
|--|----------------|----------------|
| Остаток на начало отчетного года | 1 971 | 1 416 |
| Резерв по дополнительному бурению нефтяных скважин | 35 | 204 |
| Изменение оценочных суждений | 29 | 262 |
| Амортизация дисконта | 75 | 92 |
| Выбытие резерва | - | (3) |
| Остаток на конец отчетного года | 2 110 | 1 971 |

Обязательства по формированию резерва на ликвидацию основных средств и восстановление месторождений представляют собой оценку стоимости затрат на ликвидацию скважин и восстановление нарушенных земель. Руководство Группы полагает, что срок ликвидации скважин и восстановления нарушенных земель наступит не ранее срока окончания действия соответствующих лицензионных соглашений на месторождения и лицензионные участки.

Ключевые допущения, сделанные при оценке обязательств по восстановлению окружающей среды, были следующими:

| | <u>31 декабря 2020 г.</u> | <u>31 декабря 2019 г.</u> |
|---|-------------------------------|-------------------------------|
| Ставка дисконтирования | 6,30% | 6,48% |
| Прогнозный уровень инфляции в течение периода дисконтирования (диапазон значений по годам) | 2,82% - 4,19 % | 2,93% - 6,12% |

14. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

Общее количество обыкновенных выпущенных акций состоит из:

| Тип акции | Количество акций в обращении (шт.) | Номинальная стоимость акции (руб.) | Итого номинальная стоимость (млн. руб.) | Итого балансовая стоимость (млн. руб.) |
|------------------|---|---|--|---|
| Обыкновенные | 30 000 | 1 000 | 30 | 30 |
| Итого | 30 000 | 1 000 | 30 | 30 |

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года разрешенный к выпуску, выпущенный и полностью оплаченный акционерный капитал Компании состоял из 30 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 000 рублей за акцию. Каждая обыкновенная акция предоставляет право голоса.

Структура акционеров Компании по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года представлена ниже:

| Акционер | <u>31 декабря 2020 г.</u> | <u>31 декабря 2019 г.</u> |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
| ООО «Приор» | 96,247% | 94,667% |
| Goldman Sachs International (GSI) | 3,750% | 3,750% |
| Европейский Банк Реконструкции и Развития (ЕБРР) | - | 1,580% |
| ООО «ИНК» | 0,003% | 0,003% |
| | 100% | 100% |

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ИНК-КАПИТАЛ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

| | 31 декабря 2020 г. | 31 декабря 2019 г. |
|---|-------------------------------|-------------------------------|
| Задолженность перед поставщиками и подрядчиками | 3 801 | 4 592 |
| Резерв на оплату отпусков и выплату годовой премии | 1 325 | 2 428 |
| Задолженность перед поставщиками и подрядчиками по приобретенным основным средствам | 2 129 | 1 457 |
| Задолженность перед персоналом | 3 | 498 |
| Прочее | 1 527 | 935 |
| Итого | 8 785 | 9 910 |

Группа применяет политику управления финансовыми рисками, включающую в себя бюджетирование и анализ движения денежных средств и графиков платежей для обеспечения погашения всей кредиторской задолженности в установленные сроки.

Анализ сроков погашения задолженности Группы перед поставщиками и подрядчиками и прочей кредиторской задолженности (за исключением резерва на оплату отпусков и выплату годовой премии, а также задолженности перед персоналом) по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов на основе недисконтированных платежей представлен ниже:

| | 31 декабря 2020 г. | 31 декабря 2019 г. |
|---|-------------------------------|-------------------------------|
| Просроченная кредиторская задолженность | 169 | 385 |
| В течение 3 месяцев | 5 941 | 5 761 |
| От 3 до 6 месяцев | 144 | 101 |
| От 6 до 12 месяцев | 1 203 | 737 |
| Итого | 7 457 | 6 984 |

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года просроченная кредиторская задолженность включала в себя задолженность за оказание прочих услуг и была преимущественно погашена в течение четырех месяцев после отчетной даты. Начисление процентов в отношении данной задолженности не производилось и претензии со стороны поставщиков не предъявлялись.

16. НДС И ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

| | 31 декабря 2020 г. | 31 декабря 2019 г. |
|--------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| НДС | 3 307 | 3 373 |
| НДПИ | 2 925 | 4 354 |
| Налог на имущество | 157 | 276 |
| Прочие | 691 | 320 |
| Итого | 7 080 | 8 323 |

17. ВЫРУЧКА

| | 2020 г. | 2019 г. |
|----------------------------|----------------|----------------|
| Нефть | | |
| <i>Внутренний рынок</i> | 77 721 | 106 277 |
| <i>Экспорт</i> | 46 149 | 54 478 |
| ПБТ | | |
| <i>Внутренний рынок</i> | 2 051 | 1 795 |
| <i>Экспорт</i> | 1 470 | 923 |
| Обслуживание месторождений | 6 324 | 5 169 |
| Газовый конденсат | 307 | 542 |
| Прочее | 2 345 | 3 344 |
| Итого | 136 367 | 172 528 |

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ИНК-КАПИТАЛ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

18. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

| | 2020 г. | 2019 г. |
|--|----------------|----------------|
| Налоги | 35 410 | 52 453 |
| Амортизация | 16 222 | 13 185 |
| Затраты на оплату труда и соответствующие налоги | 7 788 | 5 614 |
| Материалы | 6 756 | 5 284 |
| Услуги бурения и ремонта скважин | 3 694 | 2 652 |
| Сейсморазведочные работы 2D | 749 | 661 |
| Охранные услуги | 715 | 437 |
| Гидрогеологические и геологоразведочные работы | 308 | 409 |
| Прочее | 293 | 2 555 |
| Итого | 71 935 | 83 250 |

Снижение расходов по налогам за 2020 г. по сравнению с 2019 г. обусловлено в основном снижением налога на добычу полезных ископаемых с 52 441 млн. рублей до 34 674 млн. рублей в связи со снижением цен на нефть начиная с марта 2020 г., а также в связи с уменьшением объемов добычи нефти.

Затраты на оплату труда и соответствующие налоги за 2020 год включают взносы в Пенсионный фонд России в размере 785 млн. рублей (2019 год: 547 млн. рублей).

19. КОММЕРЧЕСКИЕ, ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

| | 2020 г. | 2019 г. |
|--|----------------|----------------|
| Услуги по транспортировке нефти | 14 096 | 14 794 |
| Затраты на оплату труда и соответствующие налоги | 6 211 | 5 873 |
| Административные накладные расходы | 2 383 | 2 196 |
| Итого | 22 690 | 22 863 |

20. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

| | 2020 г. | 2019 г. |
|---|----------------|----------------|
| Процентный доход | 1 196 | 2 155 |
| Доходы, связанные с изменением оценочных значений при отражении договора по выкупу собственных акций (ЕБРР и GSI) | 292 | 227 |
| Финансовые доходы | 1 488 | 2 382 |
| Амортизация дисконта обязательства по выкупу собственных акций (Примечание 7) | (478) | (482) |
| Прочее | (123) | (92) |
| Финансовые расходы | (601) | (574) |

21. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

В 2020 году ООО «ИНК» применяло льготную ставку по налогу на прибыль, уплачиваемому в бюджет Иркутской области. (Примечание 25). В соответствии с региональным законодательством право на льготу возникает у компаний по виду деятельности «Добыча сырой нефти и природного газа» при выполнении следующих условий:

- в соответствии с заключенным специальным инвестиционным контрактом осуществить в отчетном налоговом периоде инвестиции в размере более 4 миллиардов рублей;
- ввод основных средств свыше 25 процентов от общей остаточной стоимости основных средств на 31 декабря отчетного налогового периода, при условии, если отношение исчисленной налоговой базы по налогу на прибыль за отчетный налоговый период к исчисленной налоговой базе по налогу на прибыль за базовый налоговый период превысило коэффициент, установленный соответствующим региональным законодательством.

Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль могут быть зачтены только в случае, когда в соответствии с законодательством разрешен зачет текущих активов и обязательств по налогу на прибыль, а также если активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль были признаны в рамках деятельности одного и того же юридического лица и подлежат оплате/возмещению одному и тому же налоговому органу. Ниже перечислены основные изменения:

| | 31 декабря 2020 г. | 31 декабря 2019 г. |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Активы по отложенному налогу на прибыль, подлежащие возмещению в течение 12 месяцев после отчетной даты | 925 | 159 |
| Итого активы по отложенному налогу на прибыль | 925 | 159 |
| Обязательства по отложенному налогу на прибыль, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты | (7 754) | (6 696) |
| Обязательства по отложенному налогу на прибыль, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты | (103) | (163) |
| Итого обязательства по отложенному налогу на прибыль | (7 857) | (6 859) |
| Итого чистые обязательства по отложенному налогу на прибыль | (6 932) | (6 700) |

Ниже представлены изменения в активах и обязательствах по отложенному налогу на прибыль в течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года (зачет остатков в рамках одного дочернего предприятия не учитывается):

| | 31 декабря 2020 г. | Отражено на счете прибылей и убытков | 31 декабря 2019 г. |
|--|-----------------------|--|-----------------------|
| Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц: | | | |
| Основные средства | (7 060) | (653) | (6 407) |
| Разведочные и оценочные активы | (103) | 60 | (163) |
| Прочее | (694) | (405) | (289) |
| Налоговый эффект вычитаемых временных разниц: | | | |
| Прочее | 925 | 766 | 159 |
| Итого чистые обязательства по отложенному налогу на прибыль | (6 932) | (232) | (6 700) |

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ИНК-КАПИТАЛ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

21. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ниже представлены изменения в активах и обязательствах по отложенному налогу на прибыль в течение года, закончившегося 31 декабря 2019 года (зачет остатков в рамках одного дочернего предприятия не учитывается):

| | 31 декабря 2019 г. | Отражено на счете прибылей и убытков | 31 декабря 2018 г. |
|--|-----------------------|--|-----------------------|
| Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц: | | | |
| Основные средства | (6 407) | (1 314) | (5 093) |
| Разведочные и оценочные активы | (163) | (31) | (132) |
| Прочее | (289) | (90) | (199) |
| Налоговый эффект вычитаемых временных разниц: | | | |
| Прочее | 159 | 18 | 141 |
| Итого чистые обязательства по отложенному налогу на прибыль | (6 700) | (1 417) | (5 283) |

Отличия, существующие между критериями признания активов и обязательств, отраженных в консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, и для целей российского налогообложения, приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью некоторых активов и обязательств для целей консолидированной финансовой отчетности и налогообложения. Налоговый эффект изменения этих временных разниц отражен по ставке налога, установленной законодательством. Обязательства по отложенному налогу на прибыль возникают, прежде всего, в результате различий между стоимостью основных средств для целей налогообложения и их стоимостью для целей финансовой отчетности.

Временные разницы, связанные с инвестициями в дочерние и совместно контролируемые предприятия, составили 4 346 млн. рублей и 5 896 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. соответственно. Обязательство по отложенному налогу на прибыль по этим временным разницам не было отражено в консолидированной финансовой отчетности, поскольку Группа может контролировать сроки реализации этих временных разниц и не намеревается реализовывать данные инвестиции в обозримом будущем.

Налог на прибыль Группы отличается от теоретической суммы, которая была бы получена при применении средневзвешенной ставки налога, применяемой к прибыли Группы, что представлено ниже:

| | 2020 г. | 2019 г. |
|--|---------------|---------------|
| Прибыль до налогообложения | 65 302 | 84 841 |
| Условный расход по налогу на прибыль по ставке, установленной российским законодательством (20% за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 гг.) | 13 060 | 16 968 |
| Инвестиционные налоговые льготы | (2 223) | (2 460) |
| Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу: | | |
| - доля в прибыли совместно контролируемых предприятий | (3 029) | (4 468) |
| - обязательство по выкупу собственных акций | 96 | 96 |
| - прочие | 1 022 | 442 |
| Расходы по налогу на прибыль | 8 926 | 10 578 |

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ИНК-КАПИТАЛ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

21. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

| | <u>2020 г.</u> | <u>2019 г.</u> |
|--|----------------|----------------|
| <i>Текущий налог:</i> | | |
| Текущий налог на прибыль за год | 8 694 | 9 161 |
| Итого текущий налог | 8 694 | 9 161 |
| <i>Отложенный налог на прибыль:</i> | | |
| Признание временных разниц | 232 | 1 417 |
| Итого отложенный налог на прибыль | 232 | 1 417 |
| Расходы по налогу на прибыль | 8 926 | 10 578 |

22. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В настоящей консолидированной финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или оказывать значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны, или стороны, находящиеся под общим контролем со стороны третьего лица. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Ниже приведено описание характера взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции или имела значительное сальдо расчетов по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг.

Дочерние предприятия (компании Группы)

| <u>Предприятие</u> | <u>Вид деятельности</u> | <u>Процент владения</u> | |
|---------------------------------|---|---------------------------|---------------------------|
| | | <u>31 декабря 2020 г.</u> | <u>31 декабря 2019 г.</u> |
| ООО «ИНК» | Владелец лицензий, операционная компания Группы | 99,94% | 99,94% |
| ООО «БЭКойл-Игирма» | Лесозаготовка | 99% | 99% |
| ООО «ИНК-СЕРВИС» | Бурение и обслуживание месторождений | 99% | 99% |
| ООО «ИНК-ТКРС» | Капитальный и текущий ремонт скважин | 99,51% | 99,51% |
| ООО «Иркутский завод полимеров» | Производство пластмасс и синтетических смол | 100% | 100% |
| ООО «Усть-Кутский ГПЗ» | Газохимическое производство | 100% | 100% |
| ООО «ИНК-НефтеГазГеология» | Разведка и разработка Аянского месторождения и Аянского лицензионного участка | 75% | 75% |
| ООО «ТоТ» | Разведка и разработка Аянского (Западного) лицензионного участка | 75% | 75% |
| ООО «ИНК-СтройНефтеГаз» | Предоставление услуг в области добычи нефти и природного газа, строительство | 100% | 100% |

22. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Все дочерние предприятия Группы зарегистрированы и ведут деятельность на территории Российской Федерации.

а) Дивиденды

В течение 2020 года Группа объявила к выплате дивиденды участникам в размере 7 155 млн. рублей (с учетом суммы дивидендов к выплате GSI в размере 236 млн. руб.), из них 155 млн. руб. – дивиденды миноритарным акционерам (2019 год: 13 104 млн. рублей, из них 60 млн. руб. – дивиденды миноритарным акционерам). Общая сумма выплаченных дивидендов с учетом задолженности на начало года составила 7 158 млн. рублей в форме дивидендов. По состоянию на 31 декабря 2020 года у Группы не имелось задолженности по дивидендам перед участниками.

б) Существенные операции с ЕБРР

В 2020 г. ЕБРР вышел из состава акционеров Компании (см. Примечание 7) и, соответственно, член Совета директоров Компании от ЕБРР в мае 2020 года выбыл из состава Совета Директоров.

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. остатки по операциям Группы с ЕБРР представлены в таблице ниже:

| | 31 декабря 2020 г. | 31 декабря 2019 г. |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Краткосрочные заемные средства и текущая часть долгосрочных заемных средств | - | 258 |
| Обязательство по выкупу собственных акций (Примечание 7) | - | 3 187 |

В 2020 и 2019 годах Группа осуществляла следующие операции с ЕБРР:

| | 2020 г. | 2019 г. |
|---|---------|---------|
| Капитализированный процентный расход | 1 | 32 |
| Амортизация дисконта обязательства по выкупу собственных акций | (68) | (217) |
| Доходы, связанные с изменением оценочных значений при отражении договора по выкупу акций (Примечание 7) | 256 | 227 |

Дополнительная информация по кредитам и обязательству по выкупу собственных акций раскрыта в Примечаниях 12 и 7 соответственно.

в) Существенные операции с совместно контролируруемыми предприятиями

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. остатки по расчетам Группы с совместно контролируемыми предприятиями представлены ниже:

| | 31 декабря 2020 г. | 31 декабря 2019 г. |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Дебиторская задолженность от АО «ИНК-Запад» по выплате дивидендов | 212 | - |
| Задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность | 1 047 | 1 346 |
| Задолженность перед поставщиками и подрядчиками и прочая кредиторская задолженность | 396 | 231 |

22. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В 2020 и 2019 гг. Группа осуществляла следующие операции с совместно контролируемыми предприятиями:

| | 2020 г. | 2019 г. |
|--|---------|---------|
| Продажа материалов, товаров и услуг | 4 311 | 4 339 |
| Оказание услуг по бурению и обустройству скважин | 3 761 | 3 500 |

г) Вознаграждение ключевого руководящего персонала

Совет директоров Компании состоит из 5 директоров. Четыре члена Совета директоров получают вознаграждение на ежеквартальной основе, которое выплачивается в соответствии с Политикой Группы по вознаграждениям и компенсациям Совету директоров, утвержденной акционерами Компании. Данное вознаграждение составило 26 млн. рублей и 25 млн. рублей в 2020 и 2019 гг. соответственно.

Ключевой руководящий персонал Группы представлен Николаем Буйновым, председателем Совета директоров, и Мариной Седых, генеральным директором Компании. Группа выплатила руководству краткосрочное вознаграждение, включая заработную плату и премии, в сумме 108 млн. рублей и 35 млн. рублей за 2020 и 2019 гг. соответственно. Эти суммы включают в себя подоходный налог и не включают взносы в Пенсионный фонд России.

23. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Цели и политика управления финансовыми рисками. Функция управления рисками Группы осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических рисков. Финансовые риски включают рыночный риск (прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренних политик и процедур в целях минимизации данных рисков.

Политика и системы в области управления рисками Группы регулярно пересматриваются для отражения изменений рыночных условий и изменений в деятельности Группы.

В ходе текущей деятельности Группа подвергается следующим финансовым рискам:

- рыночный риск, включая валютный риск, процентный риск и риск, связанный с возможными изменениями цен;
- кредитный риск;
- риск ликвидности.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск влияния изменений рыночных цен, включая валютные обменные курсы, процентные ставки, цены на товары и курсы акций, на финансовые результаты Группы или стоимость принадлежащих ей финансовых инструментов. Основная цель снижения этих рыночных рисков заключается в управлении и контроле подверженности рыночным рискам при оптимизации соотношения доходности и риска.

23. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Валютный риск

Валютный риск – риск того, что изменения обменных курсов, которым подвержена Группа, окажут негативное воздействие на финансовые результаты Группы. Группа осуществляет отдельные операции в иностранной валюте.

По состоянию на отчетную дату балансовая стоимость финансовых активов и обязательств представлена следующим образом:

| | 31 декабря 2020 г. | | | 31 декабря 2019 г. | | |
|------------------|---------------------------|---------------------------------------|---------------------------------|---------------------------|---------------------------------------|---------------------------------|
| | Финан- совые активы | Финан- совые обязате- льства | Чистая балансовая позиция | Финан- совые активы | Финан- совые обязате- льства | Чистая балансовая позиция |
| Российские рубли | 20 453 | (10 332) | 10 121 | 22 293 | (6 291) | 16 002 |
| Доллары США | 49 875 | (14 439) | 35 436 | 48 745 | (12 587) | 36 158 |
| Китайский юань | 1 | - | 1 | 72 | - | 72 |
| Японские йены | - | (9) | (9) | - | - | - |
| Евро | 69 | (296) | (227) | - | (147) | (147) |
| Итого | 70 398 | (25 076) | 45 322 | 71 110 | (19 025) | 52 085 |

Анализ чувствительности изменения валютных котировок

Ослабление рубля по отношению к доллару США на 30% приводит к увеличению прибыли за 2020 год на 8 983 млн. рублей (увеличению прибыли за 2019 год на 9 166 млн. рублей), при этом укрепление рубля по отношению к доллару США на 30% приводит к снижению прибыли за 2020 год (снижению прибыли за 2019 год) на ту же сумму.

Процентный риск

Группа не подвержена риску изменения процентной ставки ввиду того, что существенная часть кредитов Группы была привлечена по фиксированной процентной ставке (Примечание 12).

Финансовые результаты Группы напрямую связаны с ценами на нефть и нефтепродукты. Группа не имеет возможности в полном объеме контролировать цены на свою продукцию, которые зависят от колебаний, связанных с балансом спроса и предложения на мировом и внутреннем рынках нефти и нефтепродуктов, а также от действий контролирующих органов.

В Группе функционирует система бизнес-планирования, которая основана на сценарном подходе: ключевые показатели деятельности Группы определяются в зависимости от уровня цен на нефть на мировом рынке. Данный подход позволяет обеспечить снижение затрат, в том числе за счет сокращения или переноса на будущие периоды инвестиционных программ и использования других механизмов. Данные мероприятия позволяют снизить уровень риска до приемлемого.

Кредитный риск

Кредитный риск – риск возникновения убытка по финансовому инструменту, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом своих договорных обязательств.

Этот риск связан, в основном, с имеющимися у Группы остатками денежных средств и их эквивалентов, а также торговой и прочей дебиторской задолженности.

23. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты размещаются только в тех банках, которые, по мнению руководства Группы, на момент вклада имеют минимальный риск дефолта. По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. Группа не подвергалась повышенному кредитному риску по статье «Денежные средства и их эквиваленты».

Максимальная сумма кредитного риска по денежным средствам и их эквивалентам равна балансовой стоимости соответствующих финансовых активов (Примечание 11). Кредитное качество денежных средств и их эквивалентов можно оценить исходя из кредитных рейтингов, присваиваемых независимыми агентствами. Ниже представлен анализ кредитного качества денежных финансовых активов по данным международных рейтинговых агентств. Рейтинги условно приведены к классификации, применяемой агентством Fitch.

| | BBB | BBB- | BB | BB- | Итого |
|---|------------|-------------|-----------|------------|---------------|
| По состоянию на 31 декабря 2020 г. Денежные средства и их эквиваленты | 18 561 | 38 155 | - | 2 245 | 58 961 |
| По состоянию на 31 декабря 2019 г. Денежные средства и их эквиваленты | 21 769 | 25 133 | 3 150 | 1 | 50 053 |

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Группа оценивает надежность контрагента, принимая во внимание его финансовое положение, прошлый опыт работы с этим контрагентом и другие факторы. По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. у Группы не было повышенных кредитных рисков в связи с дебиторской задолженностью.

Хотя темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Группы считает, что у Группы не возникает существенного риска кредитных убытков сверх уже сформированного резерва под кредитные убытки в отношении остатков дебиторской задолженности. По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. у Группы отсутствовала просроченная задолженность покупателей и заказчиков сверх суммы созданного резерва.

Максимальная сумма кредитного риска по дебиторской задолженности равна балансовой стоимости соответствующих финансовых активов (Примечание 9).

Риск ликвидности

Риск ликвидности — это риск того, что Группа столкнется с трудностями при выполнении финансовых обязательств, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Руководство Группы осуществляет тщательный мониторинг и управление позицией Группы по ликвидности. Для управления риском ликвидности Группа поддерживает необходимый запас денежных средств, а также открытые и резервные кредитные линии и осуществляет постоянный мониторинг прогнозных и фактических денежных потоков.

Информация по срокам погашения финансовых обязательств Группы по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. на основании платежей согласно договорам представлена в Примечаниях 12 и 15.

23. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Управление капиталом

Задачей Группы в области управления капиталом является обеспечение способности Группы продолжать непрерывную деятельность, обеспечивая акционерам приемлемый уровень доходности, соблюдая интересы других партнеров и поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать затраты на капитал. Для поддержания структуры капитала и ее корректировки Группа может скорректировать сумму дивидендов, выплачиваемых акционерам, произвести возврат капитала акционерам, выпустить новые акции или продать активы для снижения задолженности.

Капитал Группы состоит из акционерного и добавочного капитала, нераспределенной прибыли, собственных акций к выкупу и прочих резервов в составе раздела «Капитал» консолидированного отчета о финансовом положении. Сумма капитала, которым Группа управляла на 31 декабря 2020 года, составляла 350 738 млн. рублей (на 31 декабря 2019 года: 299 942 млн. рублей).

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Под справедливой стоимостью финансового инструмента понимается цена данного финансового инструмента, которая была бы получена при обмене данного финансового инструмента в условиях операции, осуществляемой на организованном рынке, между участниками рынка на дату оценки.

Группа оценивает справедливую стоимость финансовых инструментов при помощи доступной рыночной информации и применимых способов оценки. Интерпретация рыночной информации для определения справедливой стоимости финансовых инструментов требует применения профессиональных суждений руководства.

Для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использовало всю доступную рыночную информацию.

Уровни иерархии справедливой стоимости представлены ниже:

- (i) к Уровню 1 относятся оценки по котированным ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств;
- (ii) к Уровню 2 – полученные с помощью методов оценки, в которых все используемые существенные исходные данные являются наблюдаемыми для актива или обязательства прямо (т. е., например, цены) или косвенно (т.е., например, производные от цены); и
- (iii) оценки Уровня 3, которые являются оценками, не основанными на наблюдаемых рыночных данных (т.е. основаны на ненаблюдаемых исходных данных).

Руководство использует профессиональные суждения для оценки и классификации финансовых инструментов по категориям, используя иерархию оценки справедливой стоимости, как описано выше.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Балансовая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности, а также предоплаты за собственные акции приблизительно равна их справедливой стоимости по состоянию на отчетную дату. Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности, а также предоплаты за собственные акции классифицирована в Уровень 3 иерархии справедливой стоимости.

Денежные средства и их эквиваленты, а также банковские депозиты отражаются по амортизированной стоимости, которая приблизительно равна их справедливой стоимости.

23. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Справедливая стоимость кредитов и займов полученных, обязательств по выкупу собственных акций, а также торговой и прочей кредиторской задолженности (Уровень 3 иерархии справедливой стоимости) существенно не отличалась от их балансовой стоимости, поскольку условия по данным финансовым инструментам по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. соответствовали рыночным условиям по состоянию на отчетные даты.

В течение 2020 и 2019 годов не происходило переклассификаций активов и обязательств между уровнями иерархии справедливой стоимости.

24. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ ПО КАТЕГОРИЯМ

| | 31 декабря 2020 г. | 31 декабря 2019 г. |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
| Активы, оцениваемые по амортизированной стоимости | | |
| Денежные средства и их эквиваленты | 58 961 | 50 053 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 5 209 | 15 057 |
| Предоплата за собственные акции долгосрочная | 5 796 | 5 980 |
| Займы выданные | 432 | - |
| Итого | 70 398 | 71 090 |
| Активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | | |
| Производные финансовые активы | - | 20 |
| Итого | - | 20 |
| | | |
| | 31 декабря 2020 г. | 31 декабря 2019 г. |
| Обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости | | |
| Долгосрочные кредиты и займы | 9 070 | 1 231 |
| Долгосрочное обязательство по выкупу собственных акций | 9 988 | 8 164 |
| Краткосрочное обязательство по выкупу собственных акций | - | 3 187 |
| Краткосрочные кредиты и займы | 88 | 258 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 5 930 | 6 049 |
| Итого | 25 076 | 18 889 |
| Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | | |
| Производные финансовые обязательства | - | 136 |
| Итого | - | 136 |

25. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

25. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила пандемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Эти меры, в частности, значительно ограничили экономическую деятельность в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на бизнес, участников рынка, а также на российскую и мировую экономику в течение неопределенного периода времени. Более того, снижение спроса и падение цен на нефть, а также ограничение на добычу нефти в соответствии с договоренностями по сделке стран ОПЕК+, могут оказать существенное негативное влияние на экономику в целом, включая экономику Российской Федерации. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Группы. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Судебные разбирательства. В отчетном периоде Группа принимала участие (как в качестве истца, так и в качестве ответчика) в судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности. По мнению руководства, в настоящее время не существует претензий или исков к Группе, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на деятельность или финансовое положение Группы и которые не были бы учтены или раскрыты в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Налогообложение. Налоговое и таможенное законодательство Российской Федерации, действующее или, по существу, вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок применительно к сделкам и операциям Группы. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации постепенно усиливается, в том числе повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесены решения о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

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

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности.

25. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Так как российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства по некоторым вопросам, Группа время от времени применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов по Группе. Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Группой интерпретации с достаточной степенью вероятности могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Группа понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Группой интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Группы в целом.

Законодательство предоставляет сниженную ставку по налогу на прибыль для компаний, зарегистрированных и осуществляющих свою деятельность на территории Иркутской области. ООО «ИНК» (дочернее общество Компании) уплачивало в бюджет Иркутской области налог на прибыль по ставке 12,5 % (в 2019 году – 12,5 %). Сумма условной экономии за 2020 год составила 2 223 млн. рублей (за 2019 год – 2 460 млн. рублей).

В течение 2020 и 2019 годов Группа применяла декларативный подход по НДС с экспорта. Сумма возмещенного НДС за 2020 год составила 301 млн. рублей (за 2019 год – 380 млн. рублей).

Охрана окружающей среды. В настоящее время в Российской Федерации ужесточаются природоохранное законодательство и позиция государственных органов Российской Федерации относительно его соблюдения. Группа проводит периодическую переоценку своих обязательств по охране окружающей среды в соответствии с законодательством об охране окружающей среды. Обязательства отражаются в консолидированной финансовой отчетности по мере выявления. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений действующего законодательства, регулирования гражданских споров или изменений в нормативах, не могут быть оценены с достаточной точностью, но могут оказаться существенными. При действующей системе контроля и мерах наказания за несоблюдение природоохранного законодательства руководство Группы считает, что в настоящий момент не имеется потенциальных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде.

Группа взяла на себя обязательства предпринять все необходимые меры, чтобы в ходе своей операционной деятельности обеспечить соблюдение строгих требований ЕБРР и мировой передовой практики в области охраны окружающей среды. Для этих целей Группа привлекает международного консультанта по вопросам охраны окружающей среды. В настоящее время Группа применяет официальную, оформленную в письменном виде политику в области охраны окружающей среды, включающую стандартные процедуры по регулированию влияния на окружающую среду.

В 2013 году Группа внедрила международно-признанные интегрированные системы управления деятельностью по охране окружающей среды и прошла сертификацию соответствия международным стандартам ISO 14001 и OHSAS 18001. В 2020 году Группа прошла инспекционный аудит соответствия международным стандартам ISO 45001 и OHSAS 18001.

Прочее. В 2020 году Президентом Российской Федерации был подписан закон о реформе налога на дополнительный доход (НДД) для нефтяной отрасли в 2021 г., в соответствии с которым с 1 января 2021 года будет отменен ряд льгот по НДС и экспортной пошлине с одновременным изменением параметров НДД. Руководство Группы ожидает, что вышеуказанные изменения в законодательстве приведут к росту налоговой нагрузки Группы в будущем.

25. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Договорные обязательства по приобретению основных средств. По состоянию на 31 декабря 2020 г. у Группы имелись договорные обязательства по приобретению основных средств на общую сумму 143 446 млн. рублей (2019 г.: 103 204 млн. рублей).

Группа уже выделила необходимые ресурсы на покрытие этих обязательств. Руководство Группы уверено, что уровень чистых доходов в будущем, а также объем финансирования будут достаточными для покрытия этих или подобных обязательств.

26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В апреле 2021 года на внеочередном общем собрании акционеров было принято решение о выплате дивидендов акционерам Компании в размере в размере 7 496 млн. руб.

27. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно. Ожидается, что следующие стандарты и интерпретации, после вступления в силу, не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты).
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).
- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты).
- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – перенос даты вступления в силу – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).
- «Выручка, полученная до начала предполагаемого использования актива, Обременительные договоры – стоимость выполнения договора», «Ссылка на Концептуальные основы» – поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IFRS) 3, и Ежегодные усовершенствования МСФО за 2018-2020 гг., касающиеся МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41 (выпущены 14 мая 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты).
- Реформа базовой процентной ставки (IBOR) – поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – Этап 2 (выпущены 27 августа 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты).

28. ДОПОЛНИТЕЛЬНОЕ ПРИМЕЧАНИЕ ПО ЗАПАСАМ НЕФТИ И ГАЗА (АУДИТ ДАННОЙ ИНФОРМАЦИИ НЕ ПРОВОДИЛСЯ)

В данном разделе представлена дополнительная информация о нефтегазодобывающей деятельности Группы. Далее представлена информация, подготовленная независимой инженерной фирмой DeGolyer and MacNaughton, о доказанных запасах нефти Группы на 31.13.2019 и на 31.12.2018 годах. Используемые определения соответствуют критериям, установленным PRMS.

Руководство считает, что доказанные запасы Группы должны включать и те запасы, которые могут быть извлечены после истечения срока действия существующих лицензий на соответствующие нефтеносные участки. Сроки истечения лицензий, принадлежащих Группе и совместным предприятиям Группы в настоящее время, представлены в таблице ниже:

| Наименование ЛУ | Год окончания срока лицензии |
|--------------------------------|-------------------------------------|
| Ярактинское месторождение | 2033 |
| Марковское месторождение | 2033 |
| Северо-Могдинский участок | 2032 |
| Даниловский участок | 2033 |
| Западно-Ярактинский участок | 2031 |
| Большетирский участок | 2031 |
| Аянское месторождение | 2031 |
| Аянский участок | 2031 |
| Потаповская площадь | 2031 |
| Бюкский участок | 2037 |
| Сунтарский участок | 2023 |
| Южно-Джункунский участок | 2036 |
| Аянский (Западный) участок | 2034 |
| Ялыкский участок | 2037 |
| Среднепский участок | 2036 |
| Верхнеджункунский участок | 2023 |
| Кийский участок | 2038 |
| Иктехский участок | 2038 |
| Верхнетирский участок | 2040 |
| Верхнепский участок | 2040 |
| Верхнепский (Северный) участок | 2043 |
| Хамакарский участок | 2044 |
| Словутинский участок | 2024 |
| Илгычахский участок | 2037 |
| Аргишский участок | 2023 |
| Кимчуканский участок | 2021 |
| Лаушкардинский участок | 2025 |
| Мундукшинский участок | 2028 |
| Муторайский участок | 2023 |
| Нижнемадашенский участок | 2023 |
| Паимбинский участок | 2021 |
| Тамышский участок | 2025 |
| Юраченский участок | 2028 |
| Янготойский участок | 2021 |
| Нижнеенгинский участок | 2045 |
| Чункунский участок | 2045 |
| Верхнекатангский участок | 2025 |
| Западно-Усть-Кутский участок | 2046 |
| Читорминский участок | 2046 |
| Белякский участок | 2046 |
| Мадашенский участок | 2046 |

28. ДОПОЛНИТЕЛЬНОЕ ПРИМЕЧАНИЕ ПО ЗАПАСАМ НЕФТИ И ГАЗА (АУДИТ ДАННОЙ ИНФОРМАЦИИ НЕ ПРОВОДИЛСЯ) (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

| Наименование ЛУ | Год окончания срока лицензии |
|-----------------------------|------------------------------|
| Мунтульский участок | 2046 |
| Восточно-Чадобецкий участок | 2046 |
| Исчухский участок | 2046 |
| Пуньский участок | 2047 |
| Западно-Чадобецкий участок | 2047 |

Руководство считает, что по инициативе Группы лицензии могут быть продлены. Руководство намерено продлевать лицензии на разведку и добычу на участках, где продолжение добычи возможно после истечения срока лицензий.

Доказанными запасами являются те запасы, которые являются экономически извлекаемыми из существующих месторождений при неизменных экономических, операционных и политических факторах.

В связи с присущей неопределенностью данных по месторождениям оценка запасов подразумевает некую неточность и может быть изменена со временем при появлении новой дополнительной информации о месторождениях, появлением новых технологий и изменением экономической ситуации в будущем.

Вероятные запасы представляют собой недоказанные запасы, которые, исходя из геологической и технической информации, с большей вероятностью могут быть извлечены, чем не извлечены. Таким образом, исходя из вероятностного метода, имеется по крайней мере 50%-ная вероятность, что извлеченные запасы будут равны или превышать доказанные запасы и вероятные запасы вместе взятые.

| | Нефть | | Конденсат | |
|--|-----------------------|---------------|-----------------------|---------------|
| | тыс. метрических тонн | | тыс. метрических тонн | |
| | 31.12.2019 г. | 31.12.2018 г. | 31.12.2019 г. | 31.12.2018 г. |
| Доказанные разрабатываемые | 35 009 | 30 286 | 2 854 | 2 128 |
| Доказанные неразрабатываемые | 38 557 | 10 651 | 5 341 | 3 590 |
| Итого доказанные | 73 586 | 40 937 | 8 195 | 5 718 |
| Вероятные запасы | 62 742 | 29 282 | 7 621 | 4 139 |
| Итого доказанные и вероятные запасы на конец года | 136 328 | 70 219 | 15 816 | 9 857 |

Офис головной компании:

АО «ИНК-Капитал»
 ул. Большой Литейный проспект, 4
 г. Иркутск, 664007,
 Российская Федерация
 Телефон/факс: +7 (3952) 211-352 / +7 (3952) 211-353

Интернет-сайт:

www.irkutskoil.ru (на русском языке)
www.irkutskoil.com (на английском языке)