

**ОАО «СУРГУТНЕФТЕГАЗ»**

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,  
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С  
МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО)**

**31 декабря 2016 года**

## Содержание

Консолидированный отчет о финансовом положении .....	3
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе .....	4
Консолидированный отчет о движении денежных средств .....	5
Консолидированный отчет о движении капитала .....	6
Примечания к консолидированной финансовой отчетности .....	7
1 Общие сведения .....	7
2 Основные принципы составления финансовой отчетности .....	8
3 Основные положения учетной политики .....	8
4 Существенные суждения, оценочные значения и допущения в учетной политике .....	20
5 Новые интерпретации и стандарты .....	22
6 Дочерние компании .....	25
7 Информация по сегментам .....	25
8 Операции со связанными сторонами .....	29
9 Денежные средства и их эквиваленты, денежные средства с ограничением к использованию .....	29
10 Размещенные депозиты .....	30
11 Дебиторская задолженность .....	30
12 Авансы выданные .....	31
13 Займы выданные .....	31
14 Товарно-материальные запасы .....	32
15 Основные средства .....	33
16 Нематериальные активы .....	35
17 Инвестиции в ассоциированные компании .....	35
18 Прочие финансовые активы .....	36
19 Кредиторская задолженность и начисленные обязательства .....	37
20 Прочие финансовые обязательства .....	38
21 Обязательства по прочим налогам .....	38
22 Резервы предстоящих расходов и платежей .....	38
23 Капитал .....	40
24 Экспортные пошлины .....	40
25 Операционные расходы .....	41
26 Финансовые доходы и расходы .....	41
27 Курсовые разницы .....	41
28 Налог на прибыль .....	42
29 Прибыль / (убыток) на акцию .....	45
30 Условные и договорные обязательства .....	45
31 Операционные риски .....	46
32 Управление капиталом и финансовыми рисками .....	47
33 Справедливая стоимость активов и обязательств .....	54
34 События после отчетной даты .....	57

**ОАО «Сургутнефтегаз»**  
**Консолидированный отчет о финансовом положении**  
*(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

Прим.	На 31 декабря 2016	На 31 декабря 2015	
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Оборотные активы</b>			
9	Денежные средства и их эквиваленты	107 453	105 696
9	Денежные средства с ограничением к использованию	943	754
10	Размещенные депозиты	465 854	527 189
13	Займы выданные	18 167	19 894
18	Прочие финансовые активы	5 353	3 184
11	Дебиторская задолженность	86 811	59 522
14	Товарно-материальные запасы	85 131	75 844
12	Авансы выданные	18 006	22 281
	НДС к возмещению	7 269	6 720
	Дебиторская задолженность по налогу на прибыль	19 842	42
	Прочие налоги к возмещению	110	147
	<b>Итого оборотные активы</b>	<b>814 939</b>	<b>821 273</b>
<b>Внеоборотные активы</b>			
15	Основные средства	1 331 593	1 230 789
16	Нематериальные активы	9 271	8 667
10	Размещенные депозиты	1 714 883	1 940 169
18	Прочие финансовые активы	10 325	15 109
17	Инвестиции в ассоциированные компании	6 121	6 210
28	Отложенные налоговые активы	198	1 169
13	Займы выданные	29 234	25 000
11	Дебиторская задолженность	899	549
	Прочие внеоборотные активы	4 122	2 824
	<b>Итого внеоборотные активы</b>	<b>3 106 646</b>	<b>3 230 486</b>
	<b>Итого активы</b>	<b>3 921 585</b>	<b>4 051 759</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ</b>			
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
19	Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	48 890	51 721
20	Прочие финансовые обязательства	89 747	79 077
	Авансы полученные	20 700	21 094
21	Обязательства по прочим налогам	50 153	31 002
	Обязательства по налогу на прибыль	50	35 598
22	Резервы предстоящих расходов и платежей	2 859	2 628
	<b>Итого краткосрочные обязательства</b>	<b>212 399</b>	<b>221 120</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
20	Прочие финансовые обязательства	16 512	4 349
28	Отложенные налоговые обязательства	126 665	138 579
22	Резервы предстоящих расходов и платежей	119 110	104 330
	Прочие долгосрочные обязательства	1 487	756
	<b>Итого долгосрочные обязательства</b>	<b>263 774</b>	<b>248 014</b>
<b>Капитал</b>			
23	Уставный капитал	154 666	154 666
	Добавочный капитал	4	4
23	Собственные акции, выкупленные у акционеров	(30)	(30)
23	Эмиссионный доход	57 809	57 809
	Нераспределенная прибыль	3 232 704	3 369 949
	Прочие резервы	14	41
	<b>Итого акционерный капитал</b>	<b>3 445 167</b>	<b>3 582 439</b>
	Неконтролирующие доли	245	186
	<b>Итого капитал</b>	<b>3 445 412</b>	<b>3 582 625</b>
	<b>Итого обязательства и капитал</b>	<b>3 921 585</b>	<b>4 051 759</b>

В.Л.Богданов

Генеральный директор  
ОАО «Сургутнефтегаз»  
26 апреля 2017 года

А.В.Дручинин

Главный бухгалтер  
ОАО «Сургутнефтегаз»  
26 апреля 2017 года

**ОАО «Сургутнефтегаз»**  
**Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе**  
*(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

Прим.		2016 год	2015 год
7	<b>Продажи</b>	1 222 181	1 274 262
24	за минусом экспортных пошлин	(201 348)	(271 657)
7	<b>Итого выручка от реализации:</b>	<b>1 020 833</b>	<b>1 002 605</b>
	реализация нефти	635 784	630 629
	реализация нефтепродуктов	342 184	335 396
	реализация газа и продуктов газопереработки	22 327	21 239
	реализация прочих товаров и готовой продукции	9 299	7 634
	прочая реализация	11 239	7 707
25	<b>Операционные расходы</b>	<b>(760 304)</b>	<b>(758 614)</b>
	<b>Операционная прибыль</b>	<b>260 529</b>	<b>243 991</b>
26	Финансовые доходы	116 837	108 285
26	Финансовые расходы	(8 835)	(15 852)
27	Курсовые разницы	(438 601)	583 006
	Прибыль / (убыток) от продажи и прочего выбытия финансовых активов	22	22
	Доля прибыли / (убытка) ассоциированных компаний	(89)	299
	Прочие доходы / (расходы)	(2 060)	(229)
	<b>Прибыль / (убыток) до налогообложения</b>	<b>(72 197)</b>	<b>919 522</b>
	<b>Налог на прибыль</b>		
	Текущий налог на прибыль	(619)	(146 349)
	Изменения по отложенному налогу на прибыль	10 783	(11 600)
28	<b>Итого доход / (расход) по налогу на прибыль</b>	<b>10 164</b>	<b>(157 949)</b>
	<b>Чистая прибыль / (убыток)</b>	<b>(62 033)</b>	<b>761 573</b>
	<b>Прочий совокупный доход / (расход), реклассифицируемый впоследствии в состав прибыли / (убытка), за вычетом налога на прибыль</b>		
	Изменения справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	(29)	289
	Доля прочего совокупного дохода / (расхода) ассоциированных компаний	-	153
	<b>Прочий совокупный доход / (расход), не реклассифицируемый впоследствии в состав прибыли / (убытка), за вычетом налога на прибыль</b>		
	Результат от переоценки пенсионных обязательств	(411)	(1 979)
	<b>Итого прочий совокупный доход / (расход), за вычетом налога на прибыль</b>	<b>(440)</b>	<b>(1 537)</b>
	<b>Общий совокупный доход / (расход)</b>	<b>(62 473)</b>	<b>760 036</b>
	<b>Чистая прибыль / (убыток)</b>		
	относящаяся к акционерам	(62 100)	761 558
	относящаяся к неконтролирующим долям	67	15
	<b>Общий совокупный доход / (расход)</b>		
	относящийся к акционерам	(62 538)	760 016
	относящийся к неконтролирующим долям	65	20
	<b>Чистая прибыль / (убыток), относящаяся к акционерам, на одну обыкновенную акцию (в рублях)</b>		
29	базовая и разводненная	(1,74)	19,83

**ОАО «Сургутнефтегаз»**  
**Консолидированный отчет о движении денежных средств**  
*(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

Прим.	2016 год	2015 год
	<b>Операционная деятельность</b>	
	Прибыль / (убыток) до налогообложения	919 522
	Корректировки:	
25	Расходы на износ, истощение, амортизацию	70 623
25	Расходы от списания основных средств разведки и добычи	2 772
	Начисление / (восстановление) резервов	2 021
	Курсовые разницы	(568 118)
	(Прибыль) / убыток от переоценки финансовых активов	(20)
	(Прибыль) / убыток от продажи и прочего выбытия финансовых активов	(22)
	Доля (прибыли) / убытка ассоциированных компаний	(299)
26	Процентные расходы по дисконтированию, нетто	9 305
26	Проценты к получению	(108 170)
26	Проценты к уплате	6 432
	(Прибыль) / убыток от продажи и выбытия основных средств и нематериальных активов	3 730
15	Обесценение нефинансовых активов	1 393
	<b>Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала и уплаты налога на прибыль</b>	<b>339 169</b>
	Изменение дебиторской задолженности	4 596
	Изменение авансов выданных	19 392
	Изменение товарно-материальных запасов	(14 618)
	Изменение прочих активов	199
	Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности	1 377
	Изменение авансов полученных	706
	Изменение денежных средств с ограничением к использованию	(24)
	Изменение по прочим налогам (кроме налога на прибыль)	(3 014)
	Изменение прочих обязательств	469
	<b>Поступление денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль</b>	<b>348 252</b>
	Налог на прибыль уплаченный	(149 248)
	<b>Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности</b>	<b>199 004</b>
	<b>Инвестиционная деятельность</b>	
	Капитальные вложения	(170 849)
	Размещение денежных средств на депозитных счетах	(827 634)
	Возврат денежных средств с депозитных счетов	827 311
	Займы выданные	(44 918)
	Займы погашенные	41 592
	Полученные проценты	115 265
	Поступления от продажи финансовых активов	9 083
	Приобретение финансовых активов	(12 167)
	Поступления от продажи основных средств	231
	<b>Чистое использование денежных средств в инвестиционной деятельности</b>	<b>(62 086)</b>
	<b>Финансовая деятельность</b>	
	Чистое поступление займов	30 457
	Уплаченные дивиденды (в т.ч. налог на дивиденды)	(85 741)
	Уплаченные проценты	(5 696)
	<b>Чистое использование денежных средств в финансовой деятельности</b>	<b>(60 980)</b>
	<b>Чистое изменение остатков денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>75 938</b>
	Величина влияния изменения курсов иностранной валюты по отношению к рублю на денежные средства и их эквиваленты	1 839
9	<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало периода</b>	<b>27 919</b>
9	<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец периода</b>	<b>105 696</b>

**ОАО «Сургутнефтегаз»**  
**Консолидированный отчет о движении капитала**  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Добавочный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Нераспределенная прибыль	Прочие резервы	Итого акционерный капитал	Неконтролирующая доля	Итого капитал
<b>Остаток на 31 декабря 2014</b>	23	154 666	57 809	4	(30)	2 696 826	(396)	2 908 879	169	2 909 048
Чистая прибыль за год		-	-	-	-	761 558	-	761 558	15	761 573
Прочий совокупный доход / (расход)		-	-	-	-	(1 979)	437	(1 542)	5	(1 537)
Объявленные дивиденды		-	-	-	-	(86 456)	-	(86 456)	(3)	(86 459)
<b>Остаток на 31 декабря 2015</b>	23	154 666	57 809	4	(30)	3 369 949	41	3 582 439	186	3 582 625
Чистая прибыль / (убыток) за год		-	-	-	-	(62 100)	-	(62 100)	67	(62 033)
Прочий совокупный доход / (расход)		-	-	-	-	(411)	(27)	(438)	(2)	(440)
Объявленные дивиденды		-	-	-	-	(74 734)	-	(74 734)	(6)	(74 740)
<b>Остаток на 31 декабря 2016</b>	23	154 666	57 809	4	(30)	3 232 704	14	3 445 167	245	3 445 412

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

## **1 Общие сведения**

Открытое акционерное общество «Сургутнефтегаз» (Компания) является одной из ведущих нефтяных компаний России по объемам добычи углеводородного сырья.

Как нефтегазодобывающее предприятие Компания берет свое начало от нефтепромышленного управления «Сургутнефть», созданного в 1964 году. В 1977 году Компания получила статус многопрофильного производственного объединения. В соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 17.11.1992 №1403 производственное объединение «Сургутнефтегаз» в 1993 году было преобразовано в акционерное общество открытого типа «Сургутнефтегаз».

Акции Компании распределены между акционерами, ни один из которых не является конечной контролирующей стороной и не оказывает существенного влияния.

Основными видами деятельности Компании и ее дочерних компаний (далее совместно именуемых – Группа) являются разведка, добыча и переработка нефти и газа, сбыт углеводородного сырья, продуктов нефте- и газопереработки.

Прочие виды финансово-хозяйственной деятельности включают в себя банковскую деятельность, страховую деятельность и производство прочих товаров, работ, услуг.

Компания осуществляет геолого-разведочную деятельность в трех нефтегазоносных провинциях: Западно-Сибирской, Восточно-Сибирской и Тимано-Печорской. Добычу нефти и газа Компания ведет в Западной и Восточной Сибири.

В 2016 году объем добычи нефти составил 61,8 млн т, объем производства газа – 9,8 млрд м<sup>3</sup>. Уровень утилизации попутного нефтяного газа – 99,34 %.

Компания проводит мероприятия по восполнению и развитию ресурсной базы: осуществляет геолого-разведочные работы на лицензионных участках, участвует в аукционах по приобретению новых участков и ведет доразведку запасов на действующих месторождениях. На конец отчетного периода Компания владела 162 лицензиями на право пользования недрами. Объем поисково-разведочного бурения составил 201,4 тыс. м. Сейсморазведочные работы 2D проведены в объеме 4,4 тыс. погонных км, 3D – 0,9 тыс. км<sup>2</sup>. В 2016 году Компанией открыты 2 месторождения в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре и 1 в Ненецком автономном округе, 20 залежей нефти на ранее открытых месторождениях. Прирост извлекаемых запасов нефти категорий АВ1С1 составил 103,9 млн т, уровень восполнения запасов – 168 %.

Компания ежегодно вводит в разработку новые запасы углеводородного сырья и проводит значительный объем геолого-технических мероприятий на действующих месторождениях для сохранения стабильных объемов добычи нефти. В 2016 году введено в разработку 2 месторождения в Западной Сибири (Южно-Нюрымское и Южно-Ляминское) и 1 месторождение в Восточной Сибири (Южно-Талаканское). Объем эксплуатационного бурения составил 4 500 тыс. м, введено в эксплуатацию 1 260 нефтяных и 608 нагнетательных скважин.

В состав Группы входит нефтеперерабатывающий завод ООО «КИНЕФ», расположенный в Ленинградской области, с мощностью переработки 20,1 млн т, газоперерабатывающий завод в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре мощностью 7,3 млрд м<sup>3</sup> и 5 сбытовых обществ, расположенных на Северо-Западе Российской Федерации.

Компания проводит оценку экономической эффективности поставок продукции по различным направлениям реализации. В 2016 году основными направлениями поставок нефти стали дальнейшее зарубежье и на нефтеперерабатывающий завод ООО «КИНЕФ».

В 2016 году основной объем поставок нефти в дальнейшее зарубежье (83 %) осуществлялся через порты Приморск, Козьмино и Усть-Луга. Остальной объем нефти реализован на экспорт по системе трубопроводов ПАО «Транснефть» в дальнейшее зарубежье – на рынки Европы.

Группа осуществляет экспорт нефтепродуктов, основной объем которых составляют мазут и дизельное топливо. Доля мазута в общем объеме экспорта нефтепродуктов составила 50,1 %, дизельного топлива – 37 %. В 2016 году основными портами отгрузки нефтепродуктов стали Усть-Луга и Приморск.

На внутреннем рынке Группа реализует бензин, дизельное топливо, авиакеросин и иные продукты нефтепереработки. Реализация нефтепродуктов осуществляется Группой через оптовые и

розничные продажи. В 2016 году Группой эксплуатировались 295 АЗС, объем розничного товарооборота составил 801,3 тыс. т.

Место расположения Компании: 628415, Российская Федерация, Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, г.Сургут, ул.Григория Кукуевицкого, 1, корпус 1.

Среднесписочная численность работников Группы за 2016 г. составляет 117 тыс. человек (за 2015 г.: 118 тыс. человек).

## **2 Основные принципы составления финансовой отчетности**

### **Основа подготовки финансовой отчетности**

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), включая все принятые и действующие в отчетном периоде МСФО и разъяснения Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО).

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа оценки по фактическим затратам, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости, и переоценки имеющихся в наличии для продажи финансовых активов и финансовых инструментов, отражаемых по справедливой стоимости, с отнесением изменений на счет прибылей или убытков.

Настоящая финансовая отчетность подготовлена на основе данных бухгалтерского учета в соответствии с законодательными актами, регулирующими бухгалтерский учет и отчетность в Российской Федерации, с корректировками, внесенными с целью достоверного представления информации в соответствии с требованиями МСФО.

Данная финансовая отчетность подготовлена исходя из допущения, что Группа будет продолжать хозяйственную деятельность в обозримом будущем, что предполагает возмещение стоимости активов и погашение обязательств в ходе обычного ведения хозяйственной деятельности.

## **3 Основные положения учетной политики**

Далее приводятся основные положения учетной политики, которые были использованы при подготовке консолидированной финансовой отчетности. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в консолидированной финансовой отчетности периодам.

### **Дочерние компании**

В консолидированной финансовой отчетности отражены факты хозяйственной деятельности Компании и дочерних компаний. К дочерним компаниям относятся все компании, над которыми Группа осуществляет контроль. Группа осуществляет контроль над компанией, когда имеет полномочия, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью (оказывающей значительное влияние на доход дочерней компании), когда имеет право на получение переменного дохода от участия в компании и подвергается рискам, связанным с получением такого дохода. Датой приобретения дочерней компании является дата перехода контроля к Группе.

Инвестиции в дочерние компании учитываются по методу приобретения. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного вознаграждения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения.

Неконтролирующая доля – это часть чистых активов дочерней компании, приходящаяся на доли участия в капитале дочерней компании, которыми Группа не владеет прямо или косвенно. Неконтролирующая доля является отдельным компонентом капитала Группы.

Неконтролирующая доля, представляющая собой непосредственную долю участия и дающая держателю право на пропорциональную долю чистых активов в случае ликвидации, оценивается индивидуально по каждой операции либо: а) по справедливой стоимости, либо б) пропорционально неконтролирующей доле в чистых активах приобретенной компании. Неконтролирующая доля, которая не является непосредственной долей участия, оценивается по справедливой стоимости.



При приобретении (продаже) неконтролирующих долей разница между переданным (полученным) возмещением и балансовой стоимостью приобретенной (проданной) неконтролирующей доли признается как операция с капиталом и отражается в отчете о движении капитала.

#### **Операции, исключаемые при консолидации**

При подготовке консолидированной финансовой отчетности исключаются:

балансовая стоимость инвестиций материнской компании в каждую дочернюю компанию и величина уставного капитала каждой дочерней компании, а также доли в прочих статьях капитала и нераспределенной прибыли на дату получения контроля в дочерней компании;

внутригрупповые движения денежных средств;

остатки по расчетам, доходы и расходы от операций внутри Группы, а также нереализованные прибыли и убытки по таким операциям, кроме убытков от операций между компаниями Группы, свидетельствующих об обесценении и подлежащих признанию в отчетности.

#### **Ассоциированные компании**

Ассоциированными являются компании, на деятельность которых Группа оказывает значительное влияние, но не контролирует их.

Значительное (существенное) влияние – право участвовать в принятии решений по вопросам финансовой и операционной политики объекта инвестиций, не являющееся контролем или совместным контролем над указанной политикой.

Инвестиции в ассоциированные компании учитываются по методу долевого участия в капитале.

Инвестиции признаются по стоимости приобретения. Превышение суммы переданного возмещения над справедливой стоимостью доли Группы в идентифицируемых приобретенных чистых активах ассоциированной компании отражается как деловая репутация в составе статьи «Инвестиции в ассоциированные компании» консолидированного отчета о финансовом положении. Впоследствии стоимость инвестиции в ассоциированную компанию меняется за счет признания доли Группы в изменениях в чистых активах ассоциированной компании после даты приобретения. Дивиденды, полученные от ассоциированных компаний, уменьшают балансовую стоимость инвестиций в ассоциированные компании. Прочие изменения доли Группы в чистых активах ассоциированных компаний после приобретения отражаются следующим образом:

доля Группы в прибылях и убытках ассоциированных компаний отражается в составе консолидированной прибыли или убытка за год как доля финансового результата ассоциированных компаний;

доля Группы в прочем совокупном доходе отражается в составе прочего совокупного дохода отдельной строкой;

все прочие изменения в доле Группы в балансовой стоимости чистых активов ассоциированных компаний отражаются в прибыли или убытке в составе доли финансового результата ассоциированных компаний.

Когда доля Группы в убытках ассоциированной компании равна или превышает ее инвестиции в данную компанию (с учетом долгосрочной дебиторской задолженности, отражаемой как часть инвестиции), Группа прекращает признавать свою долю в дальнейших убытках, за исключением тех случаев, когда она приняла на себя обязательства или осуществила платежи от имени ассоциированной компании.

Если в дальнейшем ассоциированная компания получает прибыль, то Группа возобновляет признание своей доли в этой прибыли только после того, как ее доля в прибыли сравняется с долей непризнанных убытков.

Нереализованные прибыли по операциям между Группой и ее ассоциированными компаниями взаимоисключаются пропорционально доле Группы в этих ассоциированных компаниях, нереализованные убытки также взаимоисключаются, кроме случаев, когда операции свидетельствуют об обесценении переданного актива.

#### **Применение единых учетных принципов**

Компании Группы используют единые учетные принципы и сопоставимые отчетные периоды. В случае отличия учетных принципов предприятия Группы производят необходимые корректировки

финансовой отчетности, показатели которой включаются в консолидированную финансовую отчетность Группы.

**Денежные средства и их эквиваленты, денежные средства с ограничением к использованию**

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе, денежные средства на расчетных счетах, на корреспондентских счетах банков-корреспондентов и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции (с первоначальным сроком погашения по договору менее трех месяцев), легко обратимые в заранее известные суммы денежных средств, подверженные незначительному риску изменения их стоимости. Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на их использование, исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов.

Денежные средства с ограничением к использованию показываются отдельно в консолидированном отчете о финансовом положении.

**Товарно-материальные запасы**

Товарно-материальные запасы, которые в основном представляют собой сырье и материалы, нефть и нефтепродукты, отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой цены продажи. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов.

Чистая цена продажи представляет собой расчетную цену возможной продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов на завершение производства и расходов по продаже.

Себестоимость товарно-материальных запасов при отнесении на операционные расходы определяется методом средневзвешенной стоимости.

**Основные средства**

Основные средства отражаются по фактической стоимости приобретения или строительства за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения там, где это необходимо. Стоимость основных средств также включает первоначальную оценку затрат на ликвидацию объекта основных средств и оценку обязательств на рекультивацию земли, ликвидацию последствий деятельности.

Незначительные обновления, в результате которых не происходит качественного технического усовершенствования, относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании стоимости подлежащих замене частей. Модернизация или реконструкция, относящаяся к активу, который уже был признан в качестве объекта основных средств, увеличивает его балансовую стоимость, если Группа с большой долей вероятности получит будущие экономические выгоды, превышающие первоначально рассчитанные нормативные показатели существующего актива.

**Основные средства добычи нефти и газа**

**Затраты, связанные с разведкой и оценкой**

Затраты в рамках деятельности по разведке и оценке нефти и газа на месторождениях, не введенных в промышленную эксплуатацию, отражаются по методу результативных затрат. Соответственно затраты, связанные с приобретением прав на разведку и оценку нефтегазовых запасов, разведочное и поисковое бурение, затраты на оборудование разведочных и поисково-оценочных скважин, топографические, геологические и геофизические исследования рассматриваются как активы по разведке и оценке до момента подтверждения коммерческой целесообразности разработки месторождения и капитализируются в разрезе соответствующих лицензионных участков.

Решение о списании указанных затрат принимается по результатам проведенных работ. Капитализированные затраты, оказавшиеся нерезультативными, признаются в составе операционных расходов отчетного периода.

Ежегодно все затраты оцениваются с технической, экономической и управленческой точек зрения на предмет обесценения. В случае наличия признаков обесценения расчетная сумма списывается в расходы, уменьшая стоимость актива.

При обнаружении запасов нефти и газа и принятии решения о разработке месторождения капитализированные затраты после вычета убытков от обесценения соответствующих активов, связанных с разведкой и оценкой, классифицируются как соответствующие активы.

Прочие затраты, связанные с охраной земель, недр и других природных ресурсов, затраты на инженерно-геологические изыскания списываются в расходы по мере их возникновения.

#### **Затраты, связанные с разработкой и добычей**

Затраты, производимые на месторождениях, введенных в промышленную эксплуатацию, к которым относятся расходы для получения доступа к извлекаемым запасам, затраты на строительство разведочных скважин и на строительство, монтаж и оснащение прочих объектов, непосредственно связанных с разработкой, капитализируются в составе нефтегазодобывающих активов.

#### **Лицензии на разведку и добычу нефти и газа**

Лицензии на разведку и добычу нефти и газа отражаются в составе активов по добыче и разведке нефти и газа по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытка от обесценения.

#### **Истощение, амортизация и износ**

Основные средства добычи нефти и газа, лицензии на разведку и добычу нефти и газа амортизируются методом единиц произведенной продукции в разрезе отдельных месторождений с момента начала промышленной добычи нефти и газа.

Для объектов прочих основных средств устанавливаются соответствующие сроки полезного использования:

Здания и сооружения	10-40 лет
Транспортные средства	5-20 лет
Машины и оборудование	5-25 лет
Прочие основные средства	2-25 лет

Капитализированные затраты амортизируются в течение срока полезного использования актива или его частей, установленного Группой.

По законсервированным, неиспользуемым объектам прочих основных средств (кроме квалифицируемых как активы для продажи) начисляется амортизация по общим правилам для активов соответствующих классов. Амортизация объектов основных средств рассчитывается по методу равномерного начисления постоянной суммы в течение срока их полезного использования.

Амортизация актива прекращается на более раннюю из двух дат: даты классификации актива как предназначенного для продажи (или включения его в группу выбытия, классифицируемую как предназначенная для продажи) и даты прекращения признания актива.

Земля и объекты незавершенного строительства не подлежат амортизации.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств признается в сумме разницы полученного возмещения и балансовой стоимости и отражается в составе прибылей или убытков по мере возникновения.

#### **Незавершенное строительство**

Незавершенное строительство включает в себя расходы, непосредственно связанные со строительством основных средств, включая соответствующее распределение накладных расходов, возникающих при строительстве. Амортизация актива подлежит начислению, когда актив доступен для использования, т.е. когда он приведен в пригодное состояние для использования в соответствии с намерениями руководства.

Авансы под приобретение основных средств и капитальное строительство учитываются в составе незавершенного строительства.

#### **Признание обязательств, связанных с выводом объектов из эксплуатации**

У Группы существуют обязательства, связанные с выводом объектов основных видов деятельности из эксплуатации.

Основная деятельность Группы заключается в геологоразведке, разработке и добыче нефти и газа, связана с использованием скважин, оборудования и прилегающих площадей, установок по сбору и первичной переработке нефти и трубопроводов до магистральных нефтепроводов. Права на проведение разведочных работ содержат требования по выводу из действия сооружений нефтедобычи и прочих объектов, связанных с основной деятельностью Группы. Данные требования обязывают Группу производить ликвидацию скважин, демонтаж оборудования, рекультивацию земель и прочие мероприятия. Оценка Группой данных обязательств обусловлена исполнением существующих обязательств по ликвидации таких объектов в той степени, в какой Группа обязана восстановить нанесенный вред, и предполагает определение дисконтированной суммы затрат, которые ожидается понести для исполнения данных обязательств. Ставка дисконтирования отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, характерные для обязательства, и пересматривается на каждую отчетную дату.

Данное обязательство пересматривается на конец каждого отчетного периода. Изменения в оценке обязательства по выводу объекта из эксплуатации подлежат отражению следующим образом:

при изменении оценок будущих денежных потоков (например, стоимости ликвидации одной скважины, срока ликвидации) или ставки дисконтирования изменения в оценке обязательства включаются в стоимость объекта основного средства. При этом в случае снижения оценки обязательства на сумму, превышающую балансовую стоимость соответствующего актива, разница отражается в составе прибыли или убытка. В случае увеличения обязательства стоимость основного средства с учетом корректировки не может превысить возмещаемую стоимость основного средства;

изменения в сумме обязательств в связи с приближением срока обязательства (амортизация дисконта) включаются в состав финансовых расходов.

Влияние будущих событий, которые могут повлиять на величину обязательства, связанного с исполнением обязательств по выводу объекта из эксплуатации и охраной окружающей среды, отражается при оценке данного обязательства, если имеет место достаточно объективное свидетельство того, что они произойдут. В связи с изменениями законодательства Российской Федерации в будущем возможны изменения обязательств, связанных с выводом объектов из эксплуатации.

### **Нематериальные активы**

Для признания внутренне созданных нематериальных активов Группа подразделяет процесс создания актива на стадию исследований и стадию разработок.

Затраты на исследования отражаются в составе операционных расходов по мере их возникновения.

Расходы на разработку нематериального актива капитализируются с того момента, когда доказана техническая и экономическая целесообразность разработки продукта или процесса. Затраты на разработку, которые первоначально были списаны на расходы, не капитализируются в последующие периоды, даже если они будут отвечать условиям признания активов.

Себестоимость приобретенных нематериальных активов формируется суммой затрат на их приобретение и ввод в эксплуатацию.

Авансы, выданные в целях приобретения нематериальных активов, классифицируются как внеоборотные активы вне зависимости от срока поставки соответствующего актива.

После первоначального признания Группа применяет модель оценки нематериальных активов по фактическим затратам за вычетом накопленной амортизации и любых накопленных убытков от обесценения там, где это необходимо.

Амортизация нематериальных активов начинается с момента, когда они доступны для использования. Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным методом в пределах предполагаемого срока полезного использования и отражается в составе расходов текущего периода. Методы амортизации и предполагаемые сроки полезного использования пересматриваются на каждую отчетную дату, при этом все изменения в оценках учитываются в последующих периодах.

Прибыль или убыток, возникающие в связи с прекращением признания нематериального актива, определяются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива и отражаются в прибыли или убытке в качестве прочих доходов или расходов при прекращении признания актива.

#### **Деловая репутация (гудвил)**

Деловая репутация возникает при приобретении дочерних компаний.

Превышение суммы переданного возмещения, стоимости приобретенной неконтролирующей доли и справедливой стоимости любой имевшейся ранее в Группе доли на дату приобретения над долей Группы в справедливой стоимости идентифицируемых приобретенных чистых активов отражается как деловая репутация в составе статьи «Нематериальные активы» консолидированного отчета о финансовом положении. Если фактическая стоимость приобретения меньше справедливой стоимости чистых активов приобретенной дочерней компании, в случае выгодной покупки разница отражается непосредственно в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. Деловая репутация оценивается на возможное снижение стоимости на каждую отчетную дату.

Деловая репутация распределяется по единицам, генерирующим денежные потоки (ЕГДП), которые представляют собой административную единицу наиболее низкого уровня в составе Группы с точки зрения мониторинга деловой репутации, осуществляемого руководством, и не превышают операционного сегмента.

#### **Снижение стоимости внеоборотных нефинансовых активов**

На каждую отчетную дату Группа анализирует наличие или отсутствие признаков обесценения внеоборотных нефинансовых активов Группы, за исключением отложенных налоговых активов. При наличии признаков обесценения определяется величина возмещаемой суммы активов. Для деловой репутации возмещаемая сумма определяется на каждую отчетную дату.

Для проверки на предмет обесценения активы объединяются в минимальную по размеру группу активов, генерирующую потоки денежных средств от их использования, не зависящих от потоков денежных средств, генерируемых другими ЕГДП.

Возмещаемая сумма по ЕГДП представляет собой наибольшую из двух величин: ценности от использования ЕГДП и ее справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Ценность от использования ЕГДП определяется путем применения моделей дисконтированных денежных потоков. В целях расчета ценности от использования ЕГДП составляется прогноз будущих денежных потоков.

Прогноз будущих денежных потоков ЕГДП основан на прогнозе внешних и внутренних факторов по отношению к Группе.

Прогноз внешних факторов включает прогноз рыночного макроэкономического окружения (цена на нефть, природный газ и нефтепродукты, уровень инфляции и процентных ставок) и налогового окружения (ставки налогов, экспортных пошлин, тарифов и сборов). Прогноз данных факторов основан на оценках Руководства Компании и имеющихся на отчетную дату макроэкономических прогнозах.

Ожидаемые будущие денежные потоки дисконтируются к настоящей стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, которая рассчитывается по модели средневзвешенной стоимости капитала.

Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или его части (ЕГДП) превышает его возмещаемую сумму. Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка. Убытки от обесценения ЕГДП относятся в первую очередь на уменьшение балансовой стоимости деловой репутации, отнесенной к таким ЕГДП, а затем на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе ЕГДП в соответствующей пропорции. Убыток от обесценения деловой репутации не восстанавливается.

Убытки от обесценения прочих активов, признанные в прошлых отчетных периодах, оцениваются на каждую отчетную дату на предмет подтверждения их наличия или выявления признаков их уменьшения. Убыток от обесценения сторнируется в том случае, если произошли изменения в оценках, использованных при определении возмещаемой суммы. Убыток от обесценения сторнируется таким образом, чтобы стоимость актива не превысила балансовую стоимость актива

(за вычетом амортизационных отчислений) в том случае, если бы убыток от обесценения не был признан.

#### **Финансовые активы**

Группа признает финансовый актив в консолидированном отчете о финансовом положении только в том случае, когда она становится стороной по договору в отношении данного финансового инструмента.

Покупка и продажа финансовых активов, поставка которых должна производиться в сроки, установленные законодательством или обычаями делового оборота для данного рынка (покупка и продажа по «стандартным условиям»), отражаются на дату совершения сделки, то есть на дату, когда Группа обязуется купить или продать финансовый актив. Все другие операции по приобретению и продаже признаются на дату поставки, при этом изменение стоимости за период между датой принятия обязательств и датой поставки не признается в отношении активов, отраженных по фактической или амортизированной стоимости; признается в составе прибыли или убытка финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости по счету прибылей и убытков; и признается в составе прочего совокупного дохода в отношении активов, которые относятся к категории имеющихся в наличии для продажи.

Группа классифицирует финансовые активы по следующим категориям: финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков; предоставленные займы и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков, первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые активы первоначально отражаются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке. Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости финансового актива является котированная цена 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.

В состав категории «финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков» Группа включает финансовые активы, предназначенные для торговли, и прочие финансовые активы, классифицированные как «оцениваемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков» при первоначальном признании.

Группа отражает финансовый актив в составе категории финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков, в случае намерения его приобретения или реализации в краткосрочной перспективе или если данный инструмент является частью единого портфеля идентифицируемых финансовых инструментов, для которых существует подтвержденная история их реализации с целью получения краткосрочной прибыли.

После первоначального признания справедливая стоимость финансовых активов, которые относятся к данной категории, определяется как котированная цена на активном рынке на дату оценки.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков, включаются в консолидированный отчет о финансовом положении по строке «прочие финансовые активы», а прибыль или убыток от изменения справедливой стоимости признается в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в составе прочих доходов (расходов).

Предоставленные займы и дебиторская задолженность являются производными финансовыми активами с установленными или определяемыми платежами, не котированными на активном рынке и возникающими в результате предоставления денежных средств, товаров или услуг заемщику в отсутствие намерения об их продаже. Последующая оценка предоставленных займов и дебиторской задолженности осуществляется по амортизированной стоимости с применением метода эффективной ставки процента за вычетом резерва под обесценение. Амортизация дисконта или премий по предоставленным займам и дебиторской задолженности на основе

использования эффективной ставки процента отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в составе финансовых доходов. Убытки от обесценения предоставленных займов и дебиторской задолженности признаются в составе прибылей или убытков.

Размещенные депозиты Группа классифицирует в категорию «займы и дебиторская задолженность».

В категорию «инвестиции, удерживаемые до погашения» включаются производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированным сроком погашения, которые Группа планирует и может удерживать до погашения. При последующем признании Группа оценивает финансовые активы, отнесенные к данной категории, по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента за вычетом резерва под обесценение.

Группа отражает все прочие финансовые активы в составе категории «финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи» по справедливой стоимости.

Группа признает доход или убыток от финансового актива, имеющегося в наличии для продажи, в составе прочего совокупного дохода, за исключением убытков от обесценения и прибылей и убытков от изменения курсов иностранных валют.

#### **Реклассификация финансовых активов**

Группа оценивает обоснованность отнесения финансовых активов по категориям на каждую отчетную дату.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, могут быть реклассифицированы в категорию инвестиций, удерживаемых до погашения, в случае если Группа меняет свои ожидания и имеет возможность удерживать данные бумаги до погашения.

#### **Обесценение финансовых активов**

На каждую отчетную дату Группа анализирует, существуют ли признаки обесценения по всем категориям финансовых активов, за исключением отражаемых по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков.

Признаками обесценения являются:

- значительные финансовые затруднения эмитента или должника;
- нарушение условий договора (неуплата, нарушение сроков платежа);
- возможность банкротства или иного рода финансовой реорганизации заемщика;
- предоставление кредитором должнику уступок, экономически или юридически связанных с финансовыми затруднениями заемщика, которые не были бы предоставлены в противном случае;
- исчезновение активного рынка для финансового актива в результате финансовых затруднений эмитента;
- наличие наблюдаемых данных, свидетельствующих о снижении суммы ожидаемых будущих денежных средств по группе финансовых активов, хотя такое снижение еще не может быть определено для отдельных финансовых активов (например, негативные изменения условий в отрасли, которые влияют на заемщиков в группе);
- значительные изменения с неблагоприятным эффектом, имевшие место в технологической, рыночной, экономической или правовой среде, в которой эмитент осуществляет свою деятельность, указывающие на то, что стоимость инвестиций в долевой инструмент может не быть возмещена;
- значительное или продолжительное снижение справедливой стоимости финансовых активов ниже фактических затрат на их приобретение.

Финансовый актив обесценивается, только если существует объективное подтверждение обесценения в результате одного или нескольких событий, которые влияют на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу (при условии, что сумма денежных потоков может быть надежно оценена).

Убытки от обесценения признаются в сумме, которая определяется:

- путем создания резерва по финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости (займы и дебиторская задолженность, инвестиции, удерживаемые до погашения), как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью расчетных будущих потоков денежных средств, дисконтированная по эффективной ставке процента, рассчитанной при первоначальном признании;
- по финансовым активам, учитываемым по первоначальной стоимости (финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи), как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью расчетных будущих потоков денежных средств, дисконтированных по текущей рыночной норме доходности для аналогичного финансового актива;
- по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи (учитываемым по справедливой стоимости), при снижении справедливой стоимости и наличии объективных свидетельств обесценения как разница между ценой приобретения актива (за вычетом полученных выплат основной суммы и амортизации) и текущей справедливой стоимостью.

При наличии объективных свидетельств обесценения накопленный убыток, признанный в составе прочего совокупного дохода, по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи, исключается из состава капитала и признается в составе прибыли или убытка в качестве корректировки при реклассификации.

#### **Прекращение признания финансовых активов**

Группа прекращает учитывать финансовые активы, когда эти активы погашены; или права на денежные потоки, связанные с этими активами, истекли; или когда Группа передала права на денежные потоки от финансовых активов, или заключила соглашение о передаче и при этом также передала все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, или не передала и не сохранила все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов.

#### **Финансовые обязательства**

Финансовыми обязательствами Группы являются торговая и прочая кредиторская задолженность и займы и кредиты полученные. Финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости.

Группа прекращает признание финансового обязательства (или части финансового обязательства) в том случае, если оно погашено, то есть когда указанное в договоре обязательство исполнено, аннулировано или срок его действия истек. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства (или части финансового обязательства), погашенного или переданного другой стороне, и суммой погашения, включая любые переданные неденежные активы или принятые обязательства, относится на счет прибылей и убытков.

#### **Налог на добавленную стоимость**

Сумма налога на добавленную стоимость (НДС) подлежит уплате в бюджет по итогам каждого налогового периода и определяется как сумма налога, начисленная с выручки, уменьшенная на сумму налоговых вычетов, по приобретенным товарам (работам, услугам). Налоговая база определяется по методу отгрузки, при этом отгрузкой признается наиболее ранняя из дат: день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав или день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав.

Ставка НДС составляет 18 %.

Экспорт товаров облагается по ставке 0 %, обоснованность применения которой подтверждается по мере предоставления в налоговые органы всех документов, предусмотренных законодательством Российской Федерации. Суммы входного НДС, относящегося к операциям, подлежащим обложению по ставке 0 %, принимаются к вычету.

#### **Налог на добычу полезных ископаемых**

Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ), относящийся к добыче нефти, начисляется на объем добытого полезного ископаемого и рассчитывается ежемесячно как произведение объема добытого полезного ископаемого на общеустановленную налоговую ставку (в 2016 году: 857 руб. за тонну, в 2015 году: 766 руб. за тонну), скорректированную с учетом средних за истекший месяц цен нефти марки «Юралс» на мировых рынках сырья и курса рубля к доллару США.



Компания пользуется предоставленной льготой по налогу на добычу полезных ископаемых: применением понижающих коэффициентов к общеустановленной ставке, характеризующих регион добычи, степень выработанности и величину запасов участка недр, степень сложности добычи. НДС учитывается в составе операционных расходов.

#### **Таможенные пошлины**

Экспорт углеводородного сырья за пределы стран Таможенного союза подлежит обложению вывозными таможенными пошлинами, размер которых устанавливается Правительством РФ на ежемесячной основе и пересматривается с учетом средних за истекший период цен нефти марки «Юралс» на мировых рынках.

#### **Налог на прибыль**

Расходы по налогу на прибыль за отчетный период включают сумму текущего налога и сумму отложенного налога. Налог на прибыль отражается в составе прибыли или убытка в полном объеме, за исключением налога на прибыль, возникающего при операциях, учитываемых непосредственно в составе капитала или прочего совокупного дохода.

С 2012 года в российское законодательство введена концепция «консолидированного налогоплательщика». В настоящий момент Группа продолжает применять указанную концепцию. По компаниям, не вошедшим в группу консолидированных налогоплательщиков, налог на прибыль исчисляется исходя из прибыли, отраженной в их индивидуальной налоговой декларации. В прилагаемой консолидированной финансовой отчетности отражены отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль, рассчитанные Группой в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль».

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму, которая, как ожидается, будет уплачена в бюджет (возмещена за счет бюджета) в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды.

Сумма отложенного налога на прибыль отражается в отношении временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в консолидированной финансовой отчетности. При расчете отложенных налогов не учитываются:

временные разницы, возникающие при первоначальном признании активов или обязательств по сделкам, которые не являются сделками по объединению бизнеса и не влияют ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;

временные разницы, относящиеся к финансовым вложениям в дочерние компании и совместные предприятия в той мере, в которой существует высокая вероятность того, что они не будут восстановлены в обозримом будущем;

временные разницы, возникающие при первоначальном признании деловой репутации.

Величина отложенного налога рассчитывается по налоговым ставкам, которые, предположительно, будут применяться к временным разницам на момент их восстановления, исходя из положений законодательства, действующих или по существу введенных в действие на отчетную дату.

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств и если они относятся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одной и той же организации-налогоплательщика или с разных организаций-налогоплательщиков в тех случаях, когда они намерены урегулировать текущие налоговые активы и обязательства путем взаимозачета или имеют возможность одновременно реализовать налоговые активы и погасить налоговые обязательства.

В соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации налоговый эффект убытка, полученного в предыдущие отчетные периоды, может признаваться как отложенный налоговый актив.

Отложенный налоговый актив признается в той мере, в которой существует высокая вероятность того, что в будущем будет получена налогооблагаемая прибыль, достаточная для реализации возникшей временной разницы. Величина отложенного налогового актива пересматривается на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой уже не существует высокой вероятности того, что будет получена соответствующая выгода от его реализации.

Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

#### **Неопределенные налоговые позиции**

Руководство Группы проводит оценку неопределенных налоговых позиций Группы на конец каждого отчетного периода. Обязательства отражаются по тем позициям налога на прибыль, которые, по оценке руководства, скорее всего, могут привести к дополнительным налоговым начислениям в случае оспаривания этих позиций налоговыми органами. Такая оценка выполняется на основании толкования налогового законодательства, действовавшего или по существу вступившего в силу в конце отчетного периода, и любого известного постановления суда или иного решения по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, кроме налога на прибыль, отражаются на основе наилучшей оценки Руководством затрат, необходимых для урегулирования обязательств на дату окончания отчетного периода.

#### **Вознаграждения работникам**

##### **Пенсионное обеспечение и другие виды вознаграждений для лиц пенсионного возраста**

Затраты на пенсионное обеспечение начисляются и отражаются в составе расходов на оплату труда. Пенсионные обязательства оцениваются по текущей стоимости прогнозируемых оттоков денежных средств с использованием ставок процента, применяемых к государственным ценным бумагам, срок погашения которых примерно соответствует срокам погашения указанных обязательств. Затраты по пенсионным обязательствам оцениваются с применением метода прогнозируемой условной единицы. Актуарные прибыли и убытки отражаются в составе прочего совокупного дохода по строке «результат от переоценки пенсионных обязательств» в том периоде, в котором они возникают.

В соответствии с коллективными договорами Группа выплачивает своим работникам дополнительные пенсии и иные вознаграждения по окончании их трудовой деятельности. В рамках корпоративного плана Группа перечисляет взносы в пользу работников в АО «НПФ «Сургутнефтегаз». В момент перечисления взноса в АО «НПФ «Сургутнефтегаз» и выплаты причитающихся вознаграждений обязательство по пенсионному обеспечению перед работниками считается исполненным, и у Группы не возникает актуарного и инвестиционного рисков. Кроме того, у Группы отсутствуют активы, направленные на поддержание пенсионных планов.

В ходе обычной деятельности Группа уплачивает взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации за своих работников. Обязательства по осуществлению взносов признаются в качестве расходов по вознаграждениям работников в том периоде, в котором работники оказывали соответствующие услуги в рамках трудовых договоров.

#### **Операционная аренда**

В случаях когда Группа является арендатором по договору аренды, не предусматривающему переход от арендодателя к Группе существенных рисков и выгод, возникающих из права собственности, общая сумма арендных платежей, включая выплаты в связи с ожидаемым расторжением договора аренды, отражается в составе операционных расходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе равномерно в течение всего срока аренды. Основные средства, арендуемые на правах операционной аренды не учитываются в консолидированном отчете о финансовом положении.

#### **Признание выручки**

Выручка от реализации товаров отражается по справедливой стоимости возмещения, полученного или подлежащего к получению, за вычетом возвратов, дисконта и скидок за объем продаж. Выручка признается, когда к покупателю переходят все существенные риски и выгоды, вытекающие из права собственности, появляется возможность получения возмещения и достоверной оценки сумм расходов и вероятности возврата товаров, прекращается контроль продавца за реализованной продукцией и появляется возможность достоверной оценки суммы выручки. Момент перехода рисков и выгод изменяется в зависимости от конкретных условий каждого договора купли-продажи.

На внутреннем рынке нефть и газ, а также продукты нефтепереработки и материалы обычно считаются реализованными в момент перехода права собственности.

Реализация сырой нефти на экспорт (переход права собственности и рисков случайной гибели) обычно осуществляется на условиях FOB (продавец выполнил поставку, когда товар перешел через поручни судна в названном порту), DAF (доставка до границы) или DAP (поставка в названном пункте). Право собственности переходит в момент пересечения товаром приемных шлангов танкера в порту отгрузки, пересечения товаром границы Российской Федерации или когда продавец передает товар в распоряжение покупателя в поименованном месте на транспортном средстве, готовом для разгрузки, в зависимости от условий поставки. Нефтепродукты обычно реализуются на условиях FCA (доставка указанному покупателем перевозчику в установленном месте), и доход, связанный с этой реализацией, признается после прохождения товаром таможенной очистки и отправки покупателю и FOB (продавец выполнил поставку, когда товар перешел через поручни судна в названном порту). Реализация части нефтепродуктов на экспорт также осуществляется на условиях DAP и CPT (перевозка оплачена до пункта, указанного в договоре, а переход риска происходит в момент передачи товара первому перевозчику). Реализация продукции газопереработки на экспорт осуществляется на условиях FCA и CPT. Группа несет расходы по транспортировке, пошлинам и налогам на такие продажи.

Выручка от оказания прочих услуг признается по мере оказания услуг при условии, что стоимость услуг может быть определена и нет никаких существенных сомнений в возможности получения доходов.

#### **Функциональная валюта и валюта представления отчетности**

Валютой Российской Федерации является российский рубль (руб.), который является функциональной валютой компаний Группы и используется в качестве валюты представления данной консолидированной финансовой отчетности.

Все показатели в рублях округлены с точностью до миллиона, если не указано иное.

#### **Операции и остатки в иностранной валюте**

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту компаний Группы по курсу, действующему на дату совершения таких операций. Денежные активы и обязательства в иностранной валюте на отчетную дату пересчитываются в функциональную валюту по курсу, действующему на указанную дату. Неденежные активы и обязательства в иностранной валюте, отражаемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по курсу, действующему на дату определения их справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прочих доходов и расходов.

#### **Чистая прибыль на акцию**

Прибыль на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли, приходящейся на долю держателей обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение отчетного периода, за вычетом среднего количества собственных обыкновенных акций, выкупленных компаниями Группы.

#### **Капитал**

##### **Обыкновенные и привилегированные акции**

Обыкновенные и привилегированные акции классифицируются в категорию собственного капитала. Привилегированные акции могут участвовать в голосовании по вопросам реорганизации, ликвидации Компании, по вопросам, касающимся: освобождения от обязанности Компании раскрывать или предоставлять информацию, предусмотренную законодательством Российской Федерации о ценных бумагах; внесения изменений и дополнений в устав Компании, ограничивающих права акционеров – владельцев привилегированных акций этого типа; обращения с заявлением о листинге или делистинге привилегированных акций этого типа.

В случае если дивиденды за год по привилегированным акциям не объявляются или не выплачиваются, привилегированные акции получают право участвовать в голосовании наравне с обыкновенными акциями до момента объявления и выплаты дивидендов по привилегированным акциям.

##### **Добавочный капитал**

Добавочный капитал представляет собой прибыль (убыток) по операциям, финансовый результат которых подлежит признанию непосредственно в капитале, а именно: прибыли и убытки от реализации собственных акций, ранее выкупленных у акционеров, прибыли и убытки от

приобретения (продажи) неконтролирующей доли участия (всей или ее части) при условии сохранения контроля.

#### **Собственные акции, выкупленные у акционеров**

В случае приобретения Группой акций Компании данные акции подлежат вычету из капитала. Собственные акции, выкупленные у акционеров, отражаются по стоимости приобретения. При покупке, продаже, выпуске или аннулировании собственных акций, выкупленных у акционеров, прибыли и убытки, связанные с этим, подлежат признанию непосредственно в капитале.

#### **Эмиссионный доход**

Эмиссионный доход представляет собой дополнительный доход при размещении обыкновенных акций Компании выше номинальной стоимости за вычетом затрат по размещению.

#### **Неконтролирующие доли**

Неконтролирующие доли представляют собой часть прибыли или убытка и чистых активов дочерней компании, относящуюся к долям участия в капитале, которыми Компания не владеет прямо или косвенно через дочерние компании.

Неконтролирующие доли представлены в консолидированном отчете о финансовом положении в составе капитала, отдельно от капитала Группы.

#### **Дивиденды**

Дивиденды признаются в качестве обязательства в том периоде, в котором они были объявлены.

#### **Применение новых или пересмотренных стандартов и интерпретаций**

Новые стандарты и интерпретации, которые стали обязательными для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2016 года, описаны ниже.

«Учет приобретений долей участия в совместных операциях» – Поправки к МСФО (IFRS) 11 – данные поправки не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

«Разъяснение допустимых методов амортизации» – Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 – данные поправки не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

«Сельское хозяйство: плодовые культуры» – Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 – данные поправки не применимы для Группы.

МСФО (IFRS) 14 – «Счета отложенных тарифных разниц» – данный стандарт не распространяется на предприятия, уже представляющие финансовую отчетность, подготовленную в соответствии с МСФО.

«Метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности» – Поправки к МСФО (IAS) 27 – данные поправки не применимы для Группы.

Ежегодные усовершенствования МСФО, 2012-2014 гг. – данные поправки не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

«Инициатива в сфере раскрытия информации» – Поправки к МСФО (IAS) 1 – данные поправки не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

«Инвестиционные организации: применение исключения из требования о консолидации» – Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 – данные поправки не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

#### **4 Существенные суждения, оценочные значения и допущения в учетной политике**

Группа использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в отчетности активы и обязательства в течение следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые, как считается, являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах.

Суждения, которые оказывают наиболее существенное влияние на показатели, отраженные в финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего года, включают следующие:

**Оценка нефтегазовых запасов**

Извлекаемые запасы не могут быть измерены точно, так как оценка запасов включает в себя субъективные суждения и подлежит регулярному пересмотру в сторону увеличения или уменьшения на основании новых данных, полученных в результате бурения дополнительных скважин, наблюдений за долгосрочной динамикой эксплуатации пласта и изменений других факторов. Руководство применяет определенные допущения при оценке физического объема имеющихся извлекаемых нефтегазовых запасов. Оценка величины запасов нефти и газа, используемая для целей составления данной отчетности, производится в соответствии с положениями федерального бюджетного учреждения «Государственная комиссия по запасам полезных ископаемых» (ФБУ «ГКЗ»).

Оценка величины запасов нефти и газа используется для начисления амортизации нефтегазовых активов и оценки наличия признаков обесценения. Оценка величины запасов производится исходя из вероятных допущений и пересматривается на ежегодной основе.

Допущения и оценки могут меняться по мере получения дополнительной информации относительно запасов месторождений нефти и газа, изменения предположений и допущений.

Оценка запасов оказывает влияние на некоторые показатели финансовой отчетности – величину амортизации нефтегазовых активов, убытков от обесценения. Амортизация нефтегазовых активов рассчитывается пропорционально объему добычи нефти и газа на каждом месторождении исходя из начальных извлекаемых запасов по российской классификации. Также оценка запасов нефти и газа по российской классификации используется для расчета будущих денежных потоков, которые служат одним из основных индикаторов наличия обесценения активов.

**Сроки полезного использования прочих основных средств и нематериальных активов**

Группа оценивает оставшийся срок полезного использования прочих основных средств не менее одного раза в год в конце финансового года. В случае если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки». Руководство Группы устанавливает сроки полезного использования основных средств и нематериальных активов в зависимости от их физических свойств и сроков, в течение которых они будут приносить выгоду Группе.

**Снижение стоимости деловой репутации и прочих активов**

Прогнозирование потоков денежных средств при проведении тестирования на возможное снижение стоимости прочих активов требует применения ряда существенных допущений и оценок в отношении таких показателей, как объемы производства и добычи нефти и газа, цены на природный газ, нефть и продукты их переработки, операционные расходы, капитальные вложения, запасы углеводородов, а также таких макроэкономических показателей, как темпы инфляции и ставка дисконтирования. Кроме того, допущения применяются при определении генерирующих групп активов, по которым проводится тест на обесценение. Стоимость использования активов или генерирующих групп активов, связанных с добычей нефти и газа, определяется на основе прогнозируемых объемов их добычи.

**Обязательство по выводу объектов из эксплуатации и охране окружающей среды**

Добычающая и геолого-разведочная деятельность Группы регулируется различными законами и нормативными актами в области охраны окружающей среды. Группа проводит оценку обязательств по охране окружающей среды, основываясь на понимании Руководством Группы требований действующего законодательства, условий лицензионных соглашений, а также на внутренних инженерных оценках. Обязательство по выводу объектов из эксплуатации признается исходя из чистой дисконтированной стоимости в момент возникновения соответствующего обязательства. Фактические расходы будущих периодов могут существенно отличаться от суммы сформированного обязательства. Кроме того, на величину данного резерва могут оказать влияние будущие изменения законов и нормативных актов в области защиты окружающей среды, оценок сроков разработки месторождений и ставок дисконтирования.

### **Учет обязательств по пенсионному обеспечению**

Оценка пенсионных обязательств основана на использовании предположений. Фактические результаты могут отличаться от расчетных, и оценки Группы могут быть скорректированы в будущем исходя из изменений ожиданий Группы.

Допущения в отношении ожидаемого дожития основаны на публикуемых статистических данных и демографических таблицах смертности. В настоящее время в Российской Федерации пенсионный возраст составляет 60 лет для мужчин и 55 лет для женщин.

## **5 Новые интерпретации и стандарты**

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно.

**МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»** (выпущен в мае 2014 г. и вступает в силу для периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты). Новый стандарт вводит ключевой принцип, в соответствии с которым выручка должна признаваться, когда товары или услуги передаются клиенту, по цене операции. Любые отдельные партии товаров или услуг должны признаваться отдельно, а все скидки и ретроспективные скидки с цены по договору, как правило, распределяются на отдельные элементы. Если размер вознаграждения меняется по какой-либо причине, следует признать минимальные суммы, если они не подвержены существенному риску пересмотра. Затраты, связанные с получением и заключением договоров с клиентами, должны капитализироваться и амортизироваться в течение срока поступления экономических выгод от договора.

Руководство Группы ожидает, что данная поправка не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

**«Выручка по договорам с покупателями» – Поправки к МСФО (IFRS) 15** (выпущены в апреле 2016 г. и вступают в силу для периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты). Поправки не меняют основополагающие принципы стандарта. Поправки уточняют, каким образом определяется обязательство к исполнению (обещание передать товары или услуги покупателю) в договоре; каким образом определяется, является ли организация принципалом (поставщиком товара или услуги) или агентом (стороной, ответственной за организацию предоставления товара или услуги); и как определить, должна ли выручка от предоставления лицензии отражаться в определенный момент времени или в течение периода. В дополнение к разъяснениям, поправки включают два дополнительных освобождения для организаций, впервые применяющих стандарт, позволяющих снизить затраты и сложность его внедрения.

В настоящее время Руководство Группы ожидает, что данные изменения не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

**МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»** (с изменениями, внесенными в июле 2014 г., вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты).

Основные отличия нового стандарта от МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» заключаются в следующем:

- Финансовые активы должны классифицироваться по трем категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода, и оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.
- Классификация долговых инструментов зависит от бизнес-модели организации по управлению финансовыми активами и от того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки лишь платежами в счет основного долга и процентов. Если долговой инструмент предназначен для получения денег, он может учитываться по амортизированной стоимости, если он при этом также предусматривает лишь платежи в счет основного долга и процентов. Долговые инструменты, которые предусматривают лишь платежи в счет основного долга и процентов и удерживаются в портфеле, могут классифицироваться как оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если организация и удерживает их для получения денежных потоков по активам, и

продает активы. Финансовые активы, не содержащие денежных потоков, являющихся лишь платежами в счет основного долга и процентов, необходимо оценивать по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка (например, производные финансовые инструменты). Встроенные производные инструменты больше не отделяются от финансовых активов, но будут учитываться при оценке условия, предусматривающего лишь платежи в счет основного долга и процентов.

- Инвестиции в долевые инструменты должны всегда оцениваться по справедливой стоимости. При этом руководство может принять решение, не подлежащее изменению, об отражении изменений справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если инструмент не предназначен для торговли. Если долевой инструмент предназначен для торговли, то изменения справедливой стоимости отражаются в составе прибыли или убытка.
- Большинство требований МСФО (IAS) 39 в отношении классификации и оценки финансовых обязательств были перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Основным отличием является требование к организации раскрывать эффект изменений собственного кредитного риска по финансовым обязательствам, отнесенным к категории отражаемых по справедливой стоимости в составе прибыли или убытка, в составе прочего совокупного дохода.
- МСФО (IFRS) 9 вводит новую модель признания убытков от обесценения: модель ожидаемых кредитных убытков. Существует «трехэтапный» подход, основанный на изменении кредитного качества финансовых активов с момента первоначального признания. На практике новые правила означают, что организации при первоначальном признании финансовых активов должны будут сразу признать убытки в сумме ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев, не являющихся кредитными убытками от обесценения (или в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок финансового инструмента для торговой дебиторской задолженности). Если имело место существенное повышение кредитного риска, то обесценение оценивается исходя из ожидаемых кредитных убытков за весь срок финансового инструмента, а не на основе ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев. Модель предусматривает операционные упрощения торговой дебиторской задолженности и дебиторской задолженности по финансовой аренде.
- Требования к учету хеджирования были скорректированы для большего соответствия учета управлению рисками. Стандарт предоставляет организациям возможность выбора между учетной политикой с применением требований учета хеджирования, содержащихся в МСФО (IFRS) 9, и продолжением применения МСФО (IAS) 39 ко всем инструментам хеджирования, так как в настоящий момент стандарт не предусматривает учета для случаев макрохеджирования.

В настоящее время Руководство Группы анализирует последствия применения стандарта и его влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы.

**МСФО (IFRS) 16 «Аренда»** (выпущен в январе 2016 г., вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты). Новый стандарт определяет принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации в отчетности в отношении операций аренды. Все договоры аренды приводят к получению арендатором права использования актива с момента начала действия договора аренды, а также к получению финансирования, если арендные платежи осуществляются в течение периода времени. В соответствии с этим МСФО (IFRS) 16 отменяет классификацию аренды в качестве операционной или финансовой, как это предусматривается МСФО (IAS) 17, и вместо этого вводит единую модель учета операций аренды для арендаторов. Арендаторы должны будут признавать: (а) активы и обязательства в отношении всех договоров аренды со сроком действия более 12 месяцев, за исключением случаев, когда стоимость объекта аренды является незначительной; и (б) амортизацию объектов аренды отдельно от процентов по арендным обязательствам в отчете о прибылях и убытках. В отношении учета аренды у арендодателя МСФО (IFRS) 16, по сути, сохраняет требования к учету, предусмотренные МСФО (IAS) 17. Таким образом, арендодатель продолжает классифицировать договоры аренды в качестве операционной или финансовой аренды и, соответственно, по-разному отражать их в отчетности.

В настоящее время Руководство Группы анализирует последствия применения стандарта и его влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы.

**«Признание отложенных налоговых активов по нереализованным убыткам» – Поправки к МСФО (IAS) 12** (выпущены в январе 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты). Поправка разъясняет требования к признанию отложенных налоговых активов по нереализованным убыткам по долговым инструментам. Организация должна будет признавать налоговый актив по нереализованным убыткам, возникающим в результате дисконтирования денежных потоков по долговым инструментам с применением рыночных процентных ставок, даже если она предполагает удерживать этот инструмент до погашения и после получения основной суммы уплата налогов не предполагается. Экономические выгоды, связанные с отложенным налоговым активом, возникают в связи с возможностью держателя долгового инструмента получить в будущем прибыль (с учетом эффекта дисконтирования) без уплаты налогов на эту прибыль.

В настоящее время Руководство Группы проводит оценку влияния этих поправок на ее консолидированную финансовую отчетность.

**«Инициатива в сфере раскрытия информации» - Поправки к МСФО (IAS) 7** – (выпущены в январе 2016 г., вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г.). Поправки, внесенные в МСФО (IAS) 7, требуют раскрытия информации об изменениях в обязательствах, возникающих в результате финансовой деятельности.

В настоящее время Руководство Группы проводит оценку влияния этих поправок на ее консолидированную финансовую отчетность.

**«Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций» – Поправки к МСФО (IFRS) 2** (выпущены в июне 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г.). Данные поправки разъясняют порядок учета условий перехода прав в случае платежей денежными средствами; условий о нетто-расчете; а также изменений в условиях платежей, которые приводят к реклассификации операций из тех, расчеты по которым производятся денежными средствами, в те, расчеты по которым производятся долевыми инструментами.

В настоящее время Руководство Группы проводит оценку влияния этих поправок на ее консолидированную финансовую отчетность.

Ожидается, что следующие стандарты и интерпретации после вступления в силу не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

**«Продажа или взнос активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором» – Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28** (выпущены в сентябре 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся после даты, определенной Советом по международным стандартам финансовой отчетности).

**Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» – Поправки к МСФО (IFRS) 4** (выпущены в сентябре 2016 г. и вступают в силу в зависимости от выбранного подхода: для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты – для организаций, выбравших временное исключение, и для годового периода, с которого организация впервые начала применять МСФО (IFRS) 9, – для организаций, которые выбрали подход наложения).

**Ежегодные усовершенствования МСФО, 2014-2016 гг.** (выпущены в декабре 2016 г. и вступают в силу: в части применения поправок к МСФО (IFRS) 12 – для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты, в части применения поправок к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28 – для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты).

**КРМФО (IFRIC) 22 – «Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения»** (выпущены в декабре 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты).

**«Переводы в состав или из состава инвестиционной недвижимости» – Поправки к МСФО (IAS) 40** (выпущены в декабре 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты).



**ОАО «Сургутнефтегаз»****Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**6 Дочерние компании**

Компания имеет следующие дочерние общества, зарегистрированные и осуществляющие деятельность в Российской Федерации:

<b>Наименование</b>	<b>Вид деятельности</b>	<b>На 31 декабря 2016, доля владения (%)</b>	<b>На 31 декабря 2015, доля владения (%)</b>
<i>Разведка и добыча нефти и газа</i>			
ОАО «Сургутнефтегаз»	Разведка и добыча нефти и газа	материнская компания	материнская компания
<i>Переработка нефти</i>			
ООО «КИНЕФ»	Переработка нефти	100 %	100 %
<i>Сбыт нефтепродуктов</i>			
ООО «Новгороднефтепродукт»	Реализация нефтепродуктов	100 %	100 %
ООО «Псковнефтепродукт»	Реализация нефтепродуктов	100 %	100 %
ООО «Калининграднефтепродукт»	Реализация нефтепродуктов	100 %	100 %
ООО «СО «Тверьнефтепродукт»	Реализация нефтепродуктов	100 %	100 %
ООО «КИРИШИАВТОСЕРВИС»	Реализация нефтепродуктов	100 %	100 %
<i>Прочие предприятия</i>			
ООО «Страховое общество «Сургутнефтегаз»	Страхование	100 %	100 %
Акционерное общество «Сургутнефтегазбанк»	Осуществление банковских операций	97,7591 %	97,7591 %
ООО «Сургутмебель»	Производство строительных деталей из древесины	100 %	100 %
ОАО «Совхоз «Червишевский»	Сельское хозяйство	94,9996 %	94,9996 %
ООО «Медиа-Инвест»	Телерадиовещание, производство и распространение телерадиопрограмм	100 %	100 %
ООО «Ленгипронефтехим»	Технологическое проектирование	100 %	100 %
ООО «ДмитровМонтажГрупп»	Строительство зданий и сооружений	97,7591 %	-

Данный перечень дочерних компаний является полным, Группа не имеет дочерних компаний за пределами Российской Федерации.

В 2016 г. банк Группы приобрел 100 % доли в уставном капитале ООО «ДмитровМонтажГрупп». В результате сделки Группа получила контроль над дочерней компанией в размере 97,7591 %. Расходы от приобретения ООО «ДмитровМонтажГрупп», его финансовые результаты за отчетный период и сумма активов и обязательств по состоянию на отчетную дату не являются существенными для Группы.

На 31 декабря 2016 г. неконтролирующие доли участия в сумме 245 млн руб. (на 31 декабря 2015 г.: 186 млн руб.) не являются существенными для Группы.

**7 Информация по сегментам**

Единоличный исполнительный орган в лице генерального директора Компании и заместители генерального директора Компании по направлениям деятельности (Руководство) принимают

операционные решения и рассматривают информацию о Группе в разрезе следующих операционных сегментов:

сегмент «Разведка и добыча» – представляет собой часть деятельности Компании, связанную с разведкой, оценкой и добычей нефти и газа, реализацией нефти и газа;

сегмент «Переработка и сбыт» – представляет собой часть деятельности Компании, связанную с переработкой нефти и газа и сбытом продуктов переработки, и деятельность дочерних компаний Группы, осуществляющих переработку нефти и сбыт продуктов переработки;

«прочие деятельности» включают в себя все прочие несущественные сегменты, которые не имеют схожих экономических характеристик и состоят из дочерних компаний Группы, осуществляющих банковскую деятельность, оказание страховых услуг и производство прочих товаров, работ, услуг.

Руководство проводит анализ эффективности сегментов на ежемесячной основе через анализ выручки и прибыли, а также операционных расходов для целей принятия решения о распределении ресурсов и оценке производительности.

Результаты отдельных существенных операций и ряд корректировок, которые необходимы для приведения подготовленной отчетности Компании по РСБУ к соответствующим показателям по МСФО, рассматриваются Руководством в целом по Группе без распределения по операционным сегментам.

Операции по реализации между операционными сегментами, отраженными как «межсегментная реализация», осуществляются по рыночным ценам.

**ОАО «Сургутнефтегаз»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Показатели производственных сегментов за 2016 год:

	Разведка и добыча	Переработка и сбыт	Прочие деятель- ности	Межсег- ментная реализация	Итого
<b>Выручка от реализации</b>					
Экспорт, в том числе:	<b>529 026</b>	<b>236 885</b>	<b>38</b>	-	<b>765 949</b>
выручка от реализации нефти	529 026	-	-	-	529 026
выручка от реализации нефтепродуктов	-	236 867	-	-	236 867
выручка от реализации продуктов газопереработки	-	18	-	-	18
реализация прочих товаров и готовой продукции	-	-	38	-	38
Внутренний рынок, в том числе:	<b>149 778</b>	<b>182 498</b>	<b>3 014</b>	<b>(80 406)</b>	<b>254 884</b>
выручка от реализации нефти	122 226	-	-	(15 468)	106 758
выручка от реализации нефтепродуктов	-	168 938	-	(63 621)	105 317
выручка от реализации газа и продуктов газопереработки	16 340	5 976	-	(7)	22 309
реализация прочих товаров и готовой продукции	3 311	5 393	1 215	(658)	9 261
прочая реализация	7 901	2 191	1 799	(652)	11 239
<b>Итого выручка от реализации</b>	<b>678 804</b>	<b>419 383</b>	<b>3 052</b>	<b>(80 406)</b>	<b>1 020 833</b>
Операционные расходы	(467 506)	(367 630)	(5 973)	80 805	(760 304)
<b>Операционная прибыль / (убыток)</b>	<b>211 298</b>	<b>51 753</b>	<b>(2 921)</b>	<b>399</b>	<b>260 529</b>
Финансовые доходы					116 837
Финансовые расходы					(8 835)
Курсовые разницы					(438 601)
Прибыль / (убыток) от продажи и прочего выбытия финансовых активов					22
Доля прибыли / (убытка) ассоциированных компаний					(89)
Прочие доходы / (расходы)					(2 060)
<b>Убыток до налогообложения</b>					<b>(72 197)</b>
Налог на прибыль					10 164
<b>Чистый убыток</b>					<b>(62 033)</b>

**ОАО «Сургутнефтегаз»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Показатели производственных сегментов за 2015 год:

	Разведка и добыча	Переработка и сбыт	Прочие деятель- ности	Межсег- ментная реализация	Итого
<b>Выручка от реализации</b>					
Экспорт, в том числе:	<b>501 271</b>	<b>223 160</b>	-	-	<b>724 431</b>
<i>выручка от реализации нефти</i>	501 271	-	-	-	501 271
<i>выручка от реализации нефтепродуктов</i>	-	223 160	-	-	223 160
Внутренний рынок, в том числе:	<b>168 911</b>	<b>184 654</b>	<b>3 275</b>	<b>(78 666)</b>	<b>278 174</b>
<i>выручка от реализации нефти</i>	144 996	-	-	(15 638)	129 358
<i>выручка от реализации нефтепродуктов</i>	-	173 535	-	(61 299)	112 236
<i>выручка от реализации газа и продуктов газопереработки</i>	15 494	5 751	-	(6)	21 239
<i>реализация прочих товаров и готовой продукции</i>	2 846	3 897	1 516	(625)	7 634
<i>прочая реализация</i>	5 575	1 471	1 759	(1 098)	7 707
<b>Итого выручка от реализации</b>	<b>670 182</b>	<b>407 814</b>	<b>3 275</b>	<b>(78 666)</b>	<b>1 002 605</b>
Операционные расходы	(470 735)	(357 274)	(8 607)	78 002	(758 614)
<b>Операционная прибыль / (убыток)</b>	<b>199 447</b>	<b>50 540</b>	<b>(5 332)</b>	<b>(664)</b>	<b>243 991</b>
Финансовые доходы					108 285
Финансовые расходы					(15 852)
Курсовые разницы					583 006
Прибыль / (убыток) от продажи и прочего выбытия финансовых активов					22
Доля прибыли / (убытка) ассоциированных компаний					299
Прочие доходы / (расходы)					(229)
<b>Прибыль до налогообложения</b>					<b>919 522</b>
Налог на прибыль					(157 949)
<b>Чистая прибыль</b>					<b>761 573</b>

Расшифровка продаж представлена ниже (основана на стране регистрации покупателя):

<b>Продажи</b>	<b>За 2016 год</b>	<b>За 2015 год</b>
сырая нефть на экспорт – Европа	410 769	454 646
сырая нефть на экспорт – Азия	237 290	190 185
сырая нефть на экспорт – СНГ, кроме России	37 733	45 926
сырая нефть на экспорт – Канада	-	14 970
сырая нефть на внутреннем рынке	106 758	129 358
газ на внутреннем рынке	16 333	15 488
<b>Всего продажи нефти и газа</b>	<b>808 883</b>	<b>850 573</b>
нефтепродукты на экспорт – Европа	281 400	290 361
нефтепродукты на экспорт – Азия	38	-
нефтепродукты на экспорт – США	11	-
нефтепродукты на внутреннем рынке	105 317	112 236
продукты газопереработки на экспорт – СНГ, кроме России	16	-
продукты газопереработки на экспорт – Азия	2	-
продукты газопереработки на внутреннем рынке	5 976	5 751
<b>Всего продажи нефтепродуктов и продуктов газопереработки</b>	<b>392 760</b>	<b>408 348</b>

Прочие продажи на внешнем рынке	38	-
Прочие продажи на внутреннем рынке	20 500	15 341
<b>Итого продажи</b>	<b>1 222 181</b>	<b>1 274 262</b>
за минусом экспортных пошлин	(201 348)	(271 657)
<b>Итого выручка от реализации</b>	<b>1 020 833</b>	<b>1 002 605</b>

#### **Информация об объемах реализации основным покупателям**

Группа имеет одного покупателя, на объем реализации которому приходится более 10 % от общей выручки Группы. Совокупная сумма выручки от продажи нефти основному покупателю за 2016 г. составляет 130 893 млн руб. Данная выручка включена в сегмент «Разведка и добыча». За 2015 г. сумма выручки от продажи нефтепродуктов основному покупателю составила 134 975 млн руб. Данная выручка включена в сегмент «Переработка и сбыт».

Руководство полагает, что Группа не зависит от какого-либо индивидуального покупателя.

#### **8 Операции со связанными сторонами**

Стороны считаются связанными, если одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности, операционные и финансовые решения другой стороны. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

Связанные стороны могут осуществлять операции, которые могли бы быть не осуществлены с несвязанными сторонами, и операции между связанными сторонами могут проводиться на условиях и в объемах, отличных от тех, на которых были бы осуществлены операции между несвязанными сторонами.

В течение 2016 и 2015 гг. Группа осуществляла операции с АО «НПФ «Сургутнефтегаз» в части пенсионного обеспечения работников, ушедших на пенсию в течение года, и другими связанными сторонами.

В течение 2016 и 2015 гг. Группа перечислила в АО «НПФ «Сургутнефтегаз» 1 049 млн руб. и 1 212 млн руб. соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2016 г. Группа имела 2 751 млн руб. (на 31 декабря 2015 г.: 2 285 млн руб.) займов, полученных от связанных сторон (средства клиентов банка Группы).

Размер вознаграждений с учетом районного коэффициента и северной надбавки (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде и тому подобные платежи) основному управленческому персоналу (9 906 человек в 2016 г. и 9 835 человек в 2015 г.), включая структурные подразделения Компании и дочерние компании, наделенному полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Группы, за 2016 г. составил 33 769 млн руб. (за 2015 г.: 32 061 млн руб.). Пенсионное обеспечение управленческого персонала осуществляется на общих основаниях.

#### **9 Денежные средства и их эквиваленты, денежные средства с ограничением к использованию**

Денежные средства и их эквиваленты имеют следующую структуру:

	<b>На 31 декабря 2016</b>	<b>На 31 декабря 2015</b>
Денежные средства на расчетных счетах и в кассе	8 697	13 791
- в рублях	5 909	6 335
- в валюте	2 788	7 456
Депозиты с первоначальным сроком погашения по договору менее трех месяцев	98 756	91 905
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>107 453</b>	<b>105 696</b>

Денежные средства с ограничением к использованию представляют собой обязательные резервы банка Группы на счетах в Центральном банке Российской Федерации.

Информация о денежных средствах и их эквивалентах по структуре валют и по кредитному качеству представлена в Примечании 32.

## 10 Размещенные депозиты

Размещенные депозиты имеют следующую структуру:

	На 31 декабря 2016	На 31 декабря 2015
Депозиты в банках:		
- краткосрочные	465 854	527 189
- долгосрочные	1 714 883	1 940 169
<b>Итого размещенные депозиты</b>	<b>2 180 737</b>	<b>2 467 358</b>

Размещенные денежные средства представляют собой краткосрочные и долгосрочные банковские депозиты. Выплата процентов производится в основном одновременно с возвратом основной суммы депозита на расчетный счет. При досрочном возврате депозитов Группа теряет право на часть начисленных процентов в соответствии с условиями депозитных договоров.

Сумма полученных процентов по депозитам на расчетные счета Группы за 2016 г. составляет 50 409 млн руб. (за 2015 г.: 100 828 млн руб.).

Классификация депозитов по срокам, оставшимся до даты возврата депозитов, представлена в таблице ниже:

	На 31 декабря 2016	На 31 декабря 2015
Со сроком погашения до 30 дней	81 091	136
Со сроком погашения от 31 дня до 90 дней	89 249	33 528
Со сроком погашения от 91 дня до 180 дней	102 713	188 969
Со сроком погашения от 181 дня до 270 дней	89 576	162 915
Со сроком погашения от 271 дня до 365 дней	103 225	141 641
Со сроком погашения более 365 дней	1 714 883	1 940 169
<b>Итого размещенные депозиты</b>	<b>2 180 737</b>	<b>2 467 358</b>

Руководство Группы считает, что в обозримом будущем у Группы не возникнет необходимости в досрочном выводе средств из финансовых инструментов.

Информация о размещенных депозитах по структуре валют и по кредитному качеству представлена в Примечании 32.

Информация о справедливой стоимости депозитов представлена в Примечании 33.

## 11 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность включает:

	На 31 декабря 2016	На 31 декабря 2015
Дебиторская задолженность покупателей	84 887	54 278
резерв под обесценение	(172)	(172)
Прочая дебиторская задолженность	3 130	6 356
резерв под обесценение	(135)	(391)
<b>Итого дебиторская задолженность, в том числе:</b>	<b>87 710</b>	<b>60 071</b>
краткосрочная	86 811	59 522
долгосрочная	899	549

Резерв под обесценение дебиторской задолженности покупателей и прочей дебиторской задолженности оценивался с учетом индивидуальных особенностей покупателей, динамики платежей, факта погашения задолженности после отчетной даты (на индивидуальной основе).

Ниже представлен анализ изменений резерва под обесценение дебиторской задолженности:

	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность
<b>Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности на 1 января 2015</b>	<b>(194)</b>	<b>(421)</b>
Начисление резерва под обесценение дебиторской задолженности	(4)	(61)
Использование резерва под обесценение дебиторской задолженности	-	82
Восстановление резерва под обесценение дебиторской задолженности	26	9
<b>Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности на 31 декабря 2015</b>	<b>(172)</b>	<b>(391)</b>
Начисление резерва под обесценение дебиторской задолженности	(1)	(23)
Использование резерва под обесценение дебиторской задолженности	1	269
Восстановление резерва под обесценение дебиторской задолженности	-	10
<b>Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности на 31 декабря 2016</b>	<b>(172)</b>	<b>(135)</b>

На 31 декабря 2016 г. у Группы было пять (на 31 декабря 2015 г.: три) основных дебиторов, на долю каждого из которых приходится не менее 10 % от общей суммы дебиторской задолженности. На долю этих дебиторов приходится около 38 % выручки Группы в 2016 г. (в 2015 г.: 19 %).

Информация о дебиторской задолженности по структуре валют и по кредитному качеству представлена в Примечании 32.

## 12 Авансы выданные

Авансы выданные включают:

	На 31 декабря 2016	На 31 декабря 2015
Вывозные таможенные пошлины	8 710	11 832
Транспортировка нефти	4 537	4 897
Прочие авансы выданные	4 759	5 552
<b>Итого авансы выданные</b>	<b>18 006</b>	<b>22 281</b>

## 13 Займы выданные

Краткосрочные и долгосрочные займы выданные представлены кредитами банка Группы и прочими займами:

	На 31 декабря 2016	На 31 декабря 2015
Непросроченные и необесцененные кредиты и займы	43 066	36 365
Просроченные и/или обесцененные кредиты и займы	10 881	16 171
Резерв под обесценение	(6 546)	(7 642)
<b>Итого займы выданные, в том числе:</b>	<b>47 401</b>	<b>44 894</b>
краткосрочные	18 167	19 894
долгосрочные	29 234	25 000

Ниже представлен анализ изменений резерва под обесценение займов выданных:

	2016 год	2015 год
<b>Резерв под обесценение на 1 января</b>	<b>(7 642)</b>	<b>(4 973)</b>
(отчисления в резерв) / восстановление резерва	1 096	(2 669)
<b>Резерв под обесценение на 31 декабря</b>	<b>(6 546)</b>	<b>(7 642)</b>

Анализ займов выданных по структуре валют и по кредитному качеству, информация о справедливой стоимости залога представлены в Примечании 32.

#### 14 Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы включают:

	На 31 декабря 2016	На 31 декабря 2015
Нефть и продукты нефтепереработки	15 948	13 872
<i>резерв под обесценение</i>	(2)	(44)
Сырье и материалы	58 945	56 933
<i>резерв под обесценение</i>	(2 895)	(6 710)
Прочие запасы	7 691	6 222
<i>резерв под обесценение</i>	(78)	(413)
Товары для перепродажи	2 479	3 257
<i>резерв под обесценение</i>	(19)	-
Затраты в незавершенном производстве	3 024	2 699
Газ и продукты газопереработки	38	28
<b>Итого товарно-материальные запасы</b>	<b>85 131</b>	<b>75 844</b>



## 15 Основные средства

	Добыча и разведка нефти и газа	Переработка и сбыт	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
<b>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2014</b>	<b>1 015 260</b>	<b>225 637</b>	<b>109 450</b>	<b>34 588</b>	<b>1 384 935</b>
Строительство и поступление	152 453	4 721	10 085	27 219	194 478
Реклассификация в другую категорию	-	10 095	3 891	(13 986)	-
Внутреннее перемещение	(11 585)	(929)	12 514	-	-
Изменение обязательств, связанных с выводом объектов из эксплуатации	22 056	-	-	-	22 056
Выбытие, списание и другие движения	(8 782)	(1 678)	(1 616)	(1 756)	(13 832)
<b>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2015</b>	<b>1 169 402</b>	<b>237 846</b>	<b>134 324</b>	<b>46 065</b>	<b>1 587 637</b>
Строительство и поступление	155 581	6 269	11 016	19 897	192 763
Реклассификация в другую категорию	-	7 973	16 441	(24 414)	-
Внутреннее перемещение	(12 280)	(648)	12 928	-	-
Изменение обязательств, связанных с выводом объектов из эксплуатации	13 598	-	-	-	13 598
Выбытие, списание и другие движения	(13 530)	(414)	(1 222)	(1 197)	(16 363)
<b>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2016</b>	<b>1 312 771</b>	<b>251 026</b>	<b>173 487</b>	<b>40 351</b>	<b>1 777 635</b>
<b>Накопленное истощение, износ и амортизация на 31 декабря 2014</b>	<b>(186 824)</b>	<b>(56 116)</b>	<b>(29 519)</b>	-	<b>(272 459)</b>
Начисление за период	(56 497)	(21 347)	(9 137)	-	(86 981)
Внутреннее перемещение (Обесценение) / восстановление обесценения	2 262	(85)	(2 177)	-	-
Выбытие, списание и другие движения	270	(1 627)	(36)	-	(1 393)
Выбытие, списание и другие движения	2 684	405	896	-	3 985
<b>Накопленное истощение, износ и амортизация на 31 декабря 2015</b>	<b>(238 105)</b>	<b>(78 770)</b>	<b>(39 973)</b>	-	<b>(356 848)</b>
Начисление за период	(65 868)	(21 107)	(10 578)	-	(97 553)
Внутреннее перемещение (Обесценение) / восстановление обесценения	1 733	148	(1 881)	-	-
Выбытие, списание и другие движения	(865)	(104)	(55)	-	(1 024)
Выбытие, списание и другие движения	7 951	485	947	-	9 383
<b>Накопленное истощение, износ и амортизация на 31 декабря 2016</b>	<b>(295 154)</b>	<b>(99 348)</b>	<b>(51 540)</b>	-	<b>(446 042)</b>
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2014</b>	<b>828 436</b>	<b>169 521</b>	<b>79 931</b>	<b>34 588</b>	<b>1 112 476</b>
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2015</b>	<b>931 297</b>	<b>159 076</b>	<b>94 351</b>	<b>46 065</b>	<b>1 230 789</b>
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2016</b>	<b>1 017 617</b>	<b>151 678</b>	<b>121 947</b>	<b>40 351</b>	<b>1 331 593</b>

На 31 декабря 2016 г. в составе основных средств учтены авансы на приобретение и строительство основных средств в сумме 2 537 млн руб. (на 31 декабря 2015 г.: 6 848 млн руб.).

На каждую дату составления консолидированной финансовой отчетности Руководство производит оценку признаков снижения возмещаемой стоимости активов ниже их балансовой стоимости. В 2016 г. Группа восстановила убыток от обесценения активов разведки и добычи в сумме 2 982 млн руб., а также признала убыток от обесценения активов разведки и добычи в сумме

**ОАО «Сургутнефтегаз»****Примечания к консолидированной финансовой отчетности***(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

3 847 млн руб. По состоянию на 31 декабря 2016 г. сумма убытка от обесценения активов разведки и добычи составляет 6 665 млн руб. (на 31 декабря 2015 г.: 6 149 млн руб.).

В 2016 г. Группа признала убыток от обесценения объектов основных средств по сбытовым компаниям в сумме 660 млн руб., а также восстановила убыток от обесценения в сумме 556 млн руб. По состоянию на 31 декабря 2016 г. сумма убытка от обесценения объектов основных средств по сбытовым компаниям составляет 2 109 млн руб. (на 31 декабря 2015 г.: 2 022 млн руб.).

В 2016 г. Группа признала убыток от обесценения объектов основных средств по прочим компаниям в сумме 55 млн руб. По состоянию на 31 декабря 2016 г. сумма убытка от обесценения объектов основных средств по прочим компаниям составляет 91 млн руб. (на 31 декабря 2015 г.: 36 млн руб.).

Амортизация по основным средствам включает сумму, капитализированную в составе незавершенного строительства за 2016 г., в размере 21 175 млн руб. (за 2015 г.: 17 006 млн руб.).

Активы по разведке и оценке, включенные в стоимость основных средств добычи и разведки нефти и газа, изменялись за период следующим образом:

	<b>2016 год</b>	<b>2015 год</b>
<b>По состоянию на 1 января</b>	<b>52 532</b>	<b>40 781</b>
Капитализированные расходы	10 834	15 636
Реклассификация в состав основных средств	(3 723)	(1 598)
Списание расходов, связанных с разведкой и оценкой, не давших результаты	(2 244)	(2 557)
(Обесценение) / восстановление обесценения	(667)	270
<b>По состоянию на 31 декабря</b>	<b>56 732</b>	<b>52 532</b>

Стоимость лицензий на добычу и разведку нефти и газа, включенных в состав основных средств по разведке и добыче, изменялась следующим образом:

	<b>2016 год</b>	<b>2015 год</b>
Первоначальная стоимость на 1 января	66 764	65 943
Обесценение	(181)	(181)
Начисленная амортизация	(2 139)	(1 884)
<b>Балансовая стоимость на 1 января</b>	<b>64 444</b>	<b>63 878</b>
Поступление	355	821
Обесценение	(198)	-
Начисление амортизации	(535)	(255)
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря</b>	<b>64 066</b>	<b>64 444</b>

## 16 Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Деловая репутация	Прочие	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>				
На 31 декабря 2014	5 335	5 788	531	11 654
Поступление	594	-	203	797
Выбытие	(397)	-	(44)	(441)
На 31 декабря 2015	5 532	5 788	690	12 010
Поступление	1 273	-	131	1 404
Выбытие	(280)	-	(24)	(304)
На 31 декабря 2016	6 525	5 788	797	13 110
<b>Амортизация и убыток от обесценения</b>				
На 31 декабря 2014	(2 807)	(148)	(132)	(3 087)
Начисленная амортизация	(604)	-	(44)	(648)
Выбытие	359	-	33	392
На 31 декабря 2015	(3 052)	(148)	(143)	(3 343)
Начисленная амортизация	(665)	-	(83)	(748)
Выбытие	229	-	23	252
На 31 декабря 2016	(3 488)	(148)	(203)	(3 839)
<b>Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2014</b>	<b>2 528</b>	<b>5 640</b>	<b>399</b>	<b>8 567</b>
<b>Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2015</b>	<b>2 480</b>	<b>5 640</b>	<b>547</b>	<b>8 667</b>
<b>Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2016</b>	<b>3 037</b>	<b>5 640</b>	<b>594</b>	<b>9 271</b>

В 2016 г. сумма капитализированной амортизации нематериальных активов в составе основных средств составляет 6 млн руб. В 2015 г. амортизация нематериальных активов в составе основных средств не капитализировалась.

На каждую дату составления консолидированной финансовой отчетности Руководство производит оценку признаков снижения возмещаемой стоимости активов ниже их балансовой стоимости. На 31 декабря 2016 и 2015 гг. обесценение нематериальных активов не выявлено.

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг. Группа не имела объектов нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования (за исключением деловой репутации).

**Деловая репутация**

На 31 декабря 2016 и 2015 гг. сумма деловой репутации относилась на сегмент «Переработка и сбыт». Данная деловая репутация признана в связи с объединением Компании с дочерними компаниями.

На 31 декабря 2016 и 2015 гг. обесценение деловой репутации не выявлено.

## 17 Инвестиции в ассоциированные компании

Группа имеет инвестицию в ассоциированную компанию ЗАО «Национальная Медиа Группа» (НМГ), учитываемую по методу долевого участия.

Доля участия Группы в капитале НМГ по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг. составляла 26,22 %. НМГ представляет собой холдинговую компанию, располагающую инвестициями в компании, осуществляющие телевизионное и радиовещание на территории Российской Федерации, выпуск печатных периодических изданий (газет), а также в иные компании.

Балансовая стоимость инвестиции на 31 декабря 2016 г. составляет 6 121 млн руб. (на 31 декабря 2015 г.: 6 210 млн руб.).

Чистые активы НМГ на 31 декабря 2016 г. составляют 19 140 млн руб. (на 31 декабря 2015 г.: 19 480 млн руб.), величина признанной в стоимости инвестиции деловой репутации на 31 декабря 2016 и 2015 гг. составляла 1 103 млн руб.

## 18 Прочие финансовые активы

Краткосрочные и долгосрочные прочие финансовые активы включают:

	На 31 декабря 2016	На 31 декабря 2015
<b>Краткосрочные финансовые активы</b>		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков	-	33
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	4 139	1 900
Инвестиции, удерживаемые до погашения	1 214	1 251
<b>Итого краткосрочные финансовые активы</b>	<b>5 353</b>	<b>3 184</b>
<b>Долгосрочные финансовые активы</b>		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков	66	457
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	10 259	14 145
Инвестиции, удерживаемые до погашения	-	507
<b>Итого долгосрочные финансовые активы</b>	<b>10 325</b>	<b>15 109</b>

### **Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков**

Структура финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков, представлена ниже:

	На 31 декабря 2016	На 31 декабря 2015
Корпоративные облигации	-	310
Государственные облигации	65	97
Субфедеральные и муниципальные облигации	-	82
Акции	1	1
<b>Итого финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков</b>	<b>66</b>	<b>490</b>

Корпоративные облигации представлены процентными ценными бумагами с номиналом в российских рублях, выпущенными крупными российскими компаниями и банками, котируемыми на Московской межбанковской валютной бирже (ММВБ).

Государственные бумаги представлены облигациями федерального займа (ОФЗ), выпущенными Министерством финансов Российской Федерации с номиналом в российских рублях.

Анализ ценных бумаг, отражаемых по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков, по кредитному качеству и по структуре валют представлен в Примечании 32.

### **Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи**

Структура финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, представлена ниже:

	На 31 декабря 2016	На 31 декабря 2015
Акции	5 508	5 531
Государственные, субфедеральные и муниципальные облигации	4 158	4 430
Корпоративные еврооблигации	2 973	4 317
		36

**ОАО «Сургутнефтегаз»****Примечания к консолидированной финансовой отчетности***(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

Корпоративные облигации	1 662	1 693
Вклады в уставные капиталы	97	74
<b>Итого финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи</b>	<b>14 398</b>	<b>16 045</b>

Ниже представлено движение по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи:

	2016 год	2015 год
<b>Балансовая стоимость на 1 января</b>	<b>16 045</b>	<b>9 207</b>
Приобретение / реклассификация	2 471	11 215
Погашение / продажа / реклассификация	(3 123)	(5 650)
Наращенные процентные доходы	692	570
Проценты полученные	(778)	(552)
Курсовые разницы	(873)	896
Доходы / (расходы) от переоценки по справедливой стоимости	(36)	359
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря</b>	<b>14 398</b>	<b>16 045</b>

Анализ финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, по кредитному качеству и по структуре валют представлен в Примечании 32.

**Инвестиции, удерживаемые до погашения**

Структура инвестиций, удерживаемых до погашения, представлена ниже:

	На 31 декабря 2016	На 31 декабря 2015
Государственные облигации	1 214	1 576
Корпоративные облигации	-	102
Субфедеральные и муниципальные облигации	-	80
<b>Итого инвестиции, удерживаемые до погашения</b>	<b>1 214</b>	<b>1 758</b>

Ниже представлено движение по инвестициям, удерживаемым до погашения:

	2016 год	2015 год
<b>Балансовая стоимость на 1 января</b>	<b>1 758</b>	<b>4 210</b>
Поступление / реклассификация	758	12 690
Выбытие / погашение / реклассификация	(1 182)	(21 035)
Наращенные процентные доходы	140	785
Проценты полученные	(213)	(858)
Курсовые разницы	(12)	(70)
Доходы / (расходы) от отражения по амортизированной стоимости	(35)	8
Резерв под снижение стоимости	-	6 028
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря</b>	<b>1 214</b>	<b>1 758</b>

Анализ инвестиций, удерживаемых до погашения, по кредитному качеству и по структуре валют представлен в Примечании 32.

Информация о справедливой стоимости инвестиций, удерживаемых до погашения, представлена в Примечании 33.

**19 Кредиторская задолженность и начисленные обязательства**

Кредиторская задолженность и начисленные обязательства включают:

	На 31 декабря 2016	На 31 декабря 2015
Кредиторская задолженность перед персоналом организации	28 862	27 238
Расчеты с поставщиками	9 415	10 269
Кредиторская задолженность по приобретенным основным средствам	7 370	11 815

**ОАО «Сургутнефтегаз»****Примечания к консолидированной финансовой отчетности***(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

Кредиторская задолженность по выплате дивидендов	1 491	1 103
Прочая кредиторская задолженность	1 752	1 296
<b>Итого кредиторская задолженность и начисленные обязательства</b>	<b>48 890</b>	<b>51 721</b>
В том числе финансовая часть кредиторской задолженности	20 002	24 476

Анализ финансовой части кредиторской задолженности по видам валют и срокам погашения представлен в Примечании 32.

**20 Прочие финансовые обязательства**

Прочие краткосрочные и долгосрочные финансовые обязательства представлены текущими расчетными счетами и вкладами клиентов банка Группы.

	<b>На 31 декабря 2016</b>	<b>На 31 декабря 2015</b>
Текущие / расчетные счета и счета до востребования	10 137	10 413
Срочные депозиты и вклады	96 122	73 013
<b>Итого прочие финансовые обязательства, в том числе:</b>	<b>106 259</b>	<b>83 426</b>
краткосрочные	89 747	79 077
долгосрочные	16 512	4 349

Проценты по вкладам начисляются по ставкам от 0,01 % до 12 % в рублях (2015 г.: от 0,01 % до 18,25 %) и от 0,01 % до 5 % в валюте (2015 г.: от 0,25 % до 5 %), по расчетным и текущим счетам по ставкам от 0,01 % до 8,8 % в рублях (2015 г.: от 0,01 % до 14,5 %), от 0 % до 0,17 % в валюте (2015 г.: от 0 % до 3,5 %).

Анализ прочих финансовых обязательств по видам валют и срокам погашения представлен в Примечании 32.

**21 Обязательства по прочим налогам**

	<b>На 31 декабря 2016</b>	<b>На 31 декабря 2015</b>
Налог на добычу полезных ископаемых	34 897	19 708
Налог на добавленную стоимость	3 817	1 616
Налог на имущество	3 387	3 269
Прочие	8 052	6 409
<b>Итого обязательства по прочим налогам</b>	<b>50 153</b>	<b>31 002</b>

**22 Резервы предстоящих расходов и платежей**

	<b>На 31 декабря 2016</b>	<b>На 31 декабря 2015</b>
Обязательства, связанные с выбытием активов	102 656	88 456
Обязательства по окончании трудовой деятельности	17 637	16 966
Прочие обязательства	1 676	1 536
<b>Итого резервы предстоящих расходов и платежей, в том числе:</b>	<b>121 969</b>	<b>106 958</b>
краткосрочная часть	2 859	2 628
долгосрочная часть	119 110	104 330

**Обязательства, связанные с выбытием активов**

Обязательства, связанные с выбытием активов, представляют собой оценку стоимости затрат на рекультивацию земель, ликвидацию скважин и ликвидацию объектов обустройства месторождений.

**ОАО «Сургутнефтегаз»****Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	2016 год	2015 год
<b>Обязательство на 1 января</b>	<b>88 456</b>	<b>64 781</b>
Поступление	13 795	10 497
Изменение оценок и ставки дисконтирования	3 131	11 559
Амортизация дисконта	2 692	1 997
Использование резерва	(5 418)	(378)
<b>Обязательство на 31 декабря</b>	<b>102 656</b>	<b>88 456</b>

Обязательства, отраженные на 31 декабря 2016 и 2015 гг., являются долгосрочными.

Предполагаемые затраты оцениваются исходя из данных, доступных на отчетную дату. При изменении данных произведенные расчеты корректируются.

**Обязательства по окончании трудовой деятельности**

Обязательства по окончании трудовой деятельности исполняются Группой в момент выхода работника на пенсию. Право на пенсионное обеспечение получают работники, уволившиеся по пенсионному основанию и имеющие непрерывный стаж работы в Группе не менее 5 полных лет. Размер взноса в АО «НПФ «Сургутнефтегаз» и единовременных выплат зависит от стажа работы, уровня оплаты труда и определен в коллективном договоре.

Расходы, признанные в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, и обязательства, признанные в консолидированном отчете о финансовом положении, раскрыты ниже:

	2016 год	2015 год
<b>Обязательство на 1 января</b>	<b>16 966</b>	<b>14 584</b>
Процентные расходы по обязательствам	841	934
Стоимость текущих услуг	471	389
Выплаченные пособия	(1 205)	(1 389)
Актуарная (прибыль) / убыток	564	2 448
<b>Обязательство на 31 декабря</b>	<b>17 637</b>	<b>16 966</b>

Обязательства по срокам погашения представлены следующим образом:

	На 31 декабря 2016	На 31 декабря 2015
Краткосрочная часть	1 183	1 092
Долгосрочная часть	16 454	15 874
<b>Итого обязательства по окончании трудовой деятельности</b>	<b>17 637</b>	<b>16 966</b>

Расходы, отнесенные в состав расходов по оплате труда:

	2016 год	2015 год
Стоимость текущих услуг	471	389
Процентные расходы по обязательствам	841	934
<b>Чистый расход на пособия по окончании трудовой деятельности</b>	<b>1 312</b>	<b>1 323</b>

Основные актуарные допущения в отчетном периоде имеют следующие средневзвешенные величины:

	На 31 декабря 2016	На 31 декабря 2015
Ставка дисконтирования	8,51 %	9,49 %
Средняя долгосрочная норма повышения оплаты труда	3,51 %	4,33 %
Ставка инфляции и роста пенсии	3,51 %	4,33 %

**23 Капитал****Уставный капитал и эмиссионный доход**

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг.:

**Уставный капитал***Обыкновенные акции:*

Количество выпущенных акций, тыс. штук	35 725 995
Номинальная стоимость (1 руб. на акцию), млн руб.	35 726
Сумма, скорректированная с учетом инфляции, млн руб.	<b>121 203</b>

*Привилегированные акции:*

Количество выпущенных акций, тыс. штук	7 701 998
Номинальная стоимость (1 руб. на акцию), млн руб.	7 702
Сумма, скорректированная с учетом инфляции, млн руб.	<b>33 463</b>

**Эмиссионный доход**

Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью, млн руб.	35 245
Сумма, скорректированная с учетом инфляции, млн руб.	<b>57 809</b>

Уставный капитал является полностью оплаченным. За 2016 и 2015 гг. изменений в структуре уставного капитала не происходило, Компания не размещала акций.

**Собственные акции, выкупленные у акционеров**

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг. в собственности Группы находятся 650 тыс. штук обыкновенных акций, или менее 1 % от общего количества акций.

**Дивиденды**

Основой для распределения прибыли среди акционеров служит бухгалтерская отчетность Компании, составленная по российским стандартам бухгалтерского учета и существенно отличающаяся от консолидированной отчетности по МСФО. Распределению подлежит чистая прибыль текущего года, рассчитанная в соответствии с законодательством Российской Федерации и отраженная в отчетности Компании по российским стандартам бухгалтерского учета (РСБУ).

29 июня 2016 г. годовое общее собрание акционеров Компании приняло решение о выплате дивидендов по акциям за год, закончившийся 31 декабря 2015 г., в размере 0,6 руб. на одну обыкновенную акцию и 6,92 руб. на одну привилегированную акцию.

27 июня 2015 г. годовое общее собрание акционеров Компании приняло решение о выплате дивидендов по акциям за год, закончившийся 31 декабря 2014 г., в размере 0,65 руб. на одну обыкновенную акцию и 8,21 руб. на одну привилегированную акцию.

На дату составления настоящей консолидированной финансовой отчетности Компания не объявляла дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

**24 Экспортные пошлины**

	<b>2016 год</b>	<b>2015 год</b>
Экспортные пошлины по реализации нефти	156 766	204 456
Экспортные пошлины по реализации нефтепродуктов	44 582	67 201
<b>Итого экспортные пошлины</b>	<b>201 348</b>	<b>271 657</b>

Уменьшение экспортных пошлин связано со снижением среднего уровня цен на нефть сорта «Юралс», а также с изменением расчетных коэффициентов, применяемых для расчета ставки экспортной пошлины по нефтепродуктам.



**25 Операционные расходы**

	<b>2016 год</b>	<b>2015 год</b>
Налоги за исключением налога на прибыль	340 993	363 328
Расходы по продаже и хранению	94 333	79 633
Вознаграждения работникам	86 861	81 152
Услуги производственного характера	78 002	87 033
Износ, истощение, амортизация	77 120	70 623
Материалы	38 450	41 835
Коммунальные расходы и электроэнергия	28 483	31 287
Товары для перепродажи	10 596	7 476
Расходы от списания основных средств разведки и добычи	1 726	2 772
Изменения в составе запасов и незавершенного производства	(4 193)	(13 449)
Прочие расходы	7 933	6 924
<b>Итого операционные расходы</b>	<b>760 304</b>	<b>758 614</b>

Налоги, кроме налога на прибыль, включают:

	<b>2016 год</b>	<b>2015 год</b>
Налог на добычу полезных ископаемых	311 980	340 359
Акциз	14 910	9 844
Налог на имущество	13 467	12 439
Прочие налоги	636	686
<b>Итого налоги, за исключением налога на прибыль</b>	<b>340 993</b>	<b>363 328</b>

При росте налоговой ставки на добычу нефти в 2016 году до 857 руб. за тонну (в 2015 году: 766 руб. за тонну) расходы Группы по налогу на добычу полезных ископаемых уменьшились в результате снижения среднего уровня цен на нефть сорта «Юралс».

Вознаграждения работникам в том числе включают:

	<b>2016 год</b>	<b>2015 год</b>
Заработная плата и отчисления	85 978	80 293
Расходы по пенсионным планам	883	859
<b>Итого вознаграждения работникам</b>	<b>86 861</b>	<b>81 152</b>

**26 Финансовые доходы и расходы**

	<b>2016 год</b>	<b>2015 год</b>
Проценты к получению	116 807	108 170
Процентный доход по дисконтированию	30	115
<b>Итого финансовые доходы</b>	<b>116 837</b>	<b>108 285</b>

	<b>2016 год</b>	<b>2015 год</b>
Проценты к уплате	(5 723)	(6 432)
Процентный расход по дисконтированию	(3 112)	(9 420)
<b>Итого финансовые расходы</b>	<b>(8 835)</b>	<b>(15 852)</b>

В статье «Процентный расход по дисконтированию» признана сумма дисконта по размещенным депозитам за 2016 г. в размере 124 млн руб. (за 2015 г.: 5 005 млн руб.).

**27 Курсовые разницы**

Курсовые разницы возникают в основном по операциям от продажи нефти и продуктов переработки в иностранной валюте и по отражению в отчете о финансовом положении размещенных депозитов, выраженных в иностранной валюте. Официальные курсы ЦБ РФ иностранных валют по отношению к рублю представлены ниже в рублях:

**ОАО «Сургутнефтегаз»****Примечания к консолидированной финансовой отчетности***(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

	На 31 декабря 2016	На 31 декабря 2015
Доллар США	60,66	72,88
Евро	63,81	79,70

Средние курсы валют за 2016 и 2015 гг. составили:

	За 2016 год	За 2015 год
Доллар США	67,03	60,96
Евро	74,23	67,78

Курсовые разницы включают:

	2016 год	2015 год
Доход от разниц валютных курсов	382 508	1 382 900
Расход от разниц валютных курсов	(821 109)	(799 894)
<b>Итого курсовые разницы</b>	<b>(438 601)</b>	<b>583 006</b>

**28 Налог на прибыль**

	2016 год	2015 год
Текущий налог на прибыль	(619)	(146 349)
Изменения по отложенным налоговым активам / обязательствам	10 783	(11 600)
<b>Доход / (расход) по налогу на прибыль</b>	<b>10 164</b>	<b>(157 949)</b>

В течение 2016 и 2015 гг. применялась действующая в Российской Федерации ставка налога на прибыль в размере 20 %.

Отраженная в финансовой отчетности прибыль / (убыток) до налогообложения соотносится с доходами / (расходами) по налогу на прибыль следующим образом:

	2016 год	2015 год
Прибыль / (убыток) до налогообложения	(72 197)	919 522
Условный доход / (расход) по налогу на прибыль	14 439	(183 904)
Налоговый эффект от применения льготной ставки налогообложения	-	30 371
Налоговый эффект статей, не учитываемых для целей налогообложения	(4 275)	(4 416)
<b>Итого доход / (расход) по налогу на прибыль</b>	<b>10 164</b>	<b>(157 949)</b>

**ОАО «Сургутнефтегаз»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Временные разницы, возникающие между данными настоящей консолидированной финансовой отчетности и данными налогового учета, привели к возникновению следующих отложенных активов и обязательств по налогу на прибыль за 2016 г.:

	На 31 декабря 2016	Изменения за период, признанные в составе прибыли (убытка) за период	Изменения за период в прочем совокупном доходе	На 31 декабря 2015
<b>Налоговый эффект от вычитаемых временных разниц</b>				
Запасы	1 756	(422)	-	2 178
Основные средства	25 746	3 172	-	22 574
Нематериальные активы	3 585	(805)	-	4 390
Финансовые активы	2 987	(1 028)	7	4 008
Дебиторская задолженность	259	(204)	-	463
Кредиторская задолженность	329	46	-	283
Прочие начисления и доначисления	3 787	(846)	153	4 480
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	28 733	28 733	-	-
<b>Отложенные налоговые активы</b>	<b>67 182</b>	<b>28 646</b>	<b>160</b>	<b>38 376</b>
Зачет отложенных налоговых активов / (обязательств)	(66 984)			(37 207)
<b>Итого отложенные налоговые активы</b>	<b>198</b>			<b>1 169</b>
<b>Налоговый эффект от налогооблагаемых временных разниц</b>				
Запасы	(2 544)	(202)	-	(2 342)
Основные средства	(174 966)	(18 910)	-	(156 056)
Нематериальные активы	(13 632)	681	-	(14 313)
Финансовые активы	(139)	20	-	(159)
Дебиторская задолженность	(2 130)	185	-	(2 315)
Кредиторская задолженность	(53)	2	-	(55)
Прочие начисления и доначисления	(185)	361	-	(546)
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>	<b>(193 649)</b>	<b>(17 863)</b>	<b>-</b>	<b>(175 786)</b>
Зачет отложенных налоговых активов / (обязательств)	66 984			37 207
<b>Итого отложенные налоговые обязательства</b>	<b>(126 665)</b>			<b>(138 579)</b>

Временные разницы, возникающие между данными настоящей консолидированной финансовой отчетности и данными налогового учета, привели к возникновению следующих отложенных активов и обязательств по налогу на прибыль за 2015 г.:

	На 31 декабря 2015	Изменения за период, признанные в составе прибыли (убытка) за период	Изменения за период в прочем совокупном доходе	На 31 декабря 2014
<b>Налоговый эффект от вычитаемых временных разниц</b>				
Запасы	2 178	502	-	1 676
Основные средства	22 574	(17 042)	-	39 616
Нематериальные активы	4 390	3 622	-	768
Финансовые активы	4 008	(301)	-	4 309
Дебиторская задолженность	463	(1 128)	-	1 591
Кредиторская задолженность	283	66	-	217
Прочие начисления и доначисления	4 480	(1 263)	468	5 275
<b>Отложенные налоговые активы</b>	<b>38 376</b>	<b>(15 544)</b>	<b>468</b>	<b>53 452</b>
Зачет отложенных налоговых активов / (обязательств)	(37 207)			(52 356)
<b>Итого отложенные налоговые активы</b>	<b>1 169</b>			<b>1 096</b>
<b>Налоговый эффект от налогооблагаемых временных разниц</b>				
Запасы	(2 342)	119	-	(2 461)
Основные средства	(156 056)	(2 264)	-	(153 792)
Нематериальные активы	(14 313)	(907)	-	(13 406)
Финансовые активы	(159)	1 667	(72)	(1 754)
Дебиторская задолженность	(2 315)	3 920	-	(6 235)
Кредиторская задолженность	(55)	141	-	(196)
Прочие начисления и доначисления	(546)	1 268	-	(1 814)
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>	<b>(175 786)</b>	<b>3 944</b>	<b>(72)</b>	<b>(179 658)</b>
Зачет отложенных налоговых активов / (обязательств)	37 207			52 356
<b>Итого отложенные налоговые обязательства</b>	<b>(138 579)</b>			<b>(127 302)</b>

На 31 декабря 2016 и 2015 гг. Группа не признавала отложенное налоговое обязательство в отношении временной разницы, связанное с инвестициями в дочерние общества, поскольку Руководство Группы считает, что нулевая ставка налога, взимаемого у источника получения дохода, в отношении распределения дивидендов будет применяться при распределении этих дивидендов.

## 29 Прибыль / (убыток) на акцию

Показатель базовой прибыли / (убытка) на акцию за год, закончившийся 31 декабря 2016 г., и за год, закончившийся 31 декабря 2015 г., был рассчитан на основе прибыли / (убытка), относящейся к держателям обыкновенных акций Компании, и средневзвешенного количества находящихся в обращении обыкновенных акций. Компания не имеет потенциальных обыкновенных акций, имеющих разводняющий эффект.

	<b>2016 год</b>	<b>2015 год</b>
Акции в обращении на 31 декабря, тыс. штук	35 725 995	35 725 995
Влияние наличия собственных выкупленных акций, тыс. штук	(650)	(650)
Средневзвешенное количество акций за год, закончившийся 31 декабря, тыс. штук	<b>35 725 345</b>	<b>35 725 345</b>
Чистая прибыль / (убыток) за отчетный год, относящаяся к акционерам	(62 100)	761 558
Сумма дивидендов, относящаяся на привилегированные акции, млн руб.	-	(53 298)
Базовая и разводненная прибыль / (убыток) на акцию, руб.	(1,74)	19,83

Показатель базовой и разводненной прибыли / (убытка) на акцию за 2016 г. был рассчитан как отношение чистого убытка за 2016 г., относящегося к акционерам, к средневзвешенному количеству находящихся в обращении обыкновенных акций.

## 30 Условные и договорные обязательства

### Судебные разбирательства

На отчетную дату Группа является участником судебных процессов, связанных с осуществлением деятельности Группы. Руководство Группы полагает, что результаты данных судебных процессов не отразятся существенным образом на хозяйственной деятельности и финансовом состоянии Группы.

### Налоговые риски

В связи с постоянными изменениями в системе налогообложения Российской Федерации, связанными с совершенствованием механизмов налогового контроля и регулирования, Группа подвержена возникновению налоговых рисков, связанных с возникновением неопределенных налоговых позиций, возникших в результате неопределенности в трактовании налогового законодательства.

Руководство полагает, что Группа в полной мере выполняет действующие нормы налогового законодательства, поэтому результаты налоговых проверок не отразились и не могут отразиться существенным образом на хозяйственной деятельности и финансовом состоянии Группы.

### Обязательства капитального характера

На 31 декабря 2016 г. Группа имеет обязательства капитального характера, связанные с модернизацией и строительством новых мощностей ООО «КИНЕФ», в размере 7 552 млн руб. (на 31 декабря 2015 г.: 9 072 млн руб.). Обязательства подлежат исполнению в 2017 году.

### Обязательства перед третьими лицами

По состоянию на 31 декабря 2016 г. Группа имеет обязательства на сумму 21 947 млн руб. в форме поручительства.

По состоянию на 31 декабря 2015 г. Группа имела обязательства в сумме 22 138 млн руб. Из них 155 млн руб. составляли выданные банковские гарантии, 21 983 млн руб. – обязательства в форме поручительства.

**Обязательства кредитного характера**

Обязательства кредитного характера банка Группы составляют:

	На 31 декабря 2016	На 31 декабря 2015
Обязательства по предоставлению кредитов	3 521	3 872
Импортные аккредитивы	418	508
Гарантии выданные	2 625	4 821
<b>Итого обязательства кредитного характера</b>	<b>6 564</b>	<b>9 201</b>

**Обязательства по операционной аренде**

Договоры операционной аренды имеют различные условия и в основном представляют собой договоры аренды земельных участков.

Общая сумма расходов по операционной аренде за 2016 г. составляет 1 163 млн руб. (за 2015 г.: 1 258 млн руб.) и отражена в составе операционных расходов Группы. Ниже представлены будущие минимальные арендные платежи согласно неаннулируемым договорам операционной аренды по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг.:

	2016 год	2015 год
Менее 1 года	1 263	1 270
От 1 до 5 лет	4 794	4 854
Свыше 5 лет	39 673	41 483
<b>Итого будущие минимальные арендные платежи</b>	<b>45 730</b>	<b>47 607</b>

**Вопросы охраны окружающей среды**

Группа выполняет все нормы и требования законодательства в отношении охраны окружающей среды. Руководство полагает, что Группа эффективно минимизирует риски, связанные с нанесением ущерба окружающей среде, строго соблюдая отраслевые требования и стандарты, осуществляя постоянный мониторинг производственных объектов, применяя современные технику, технологии и оборудование, повышая грамотность сотрудников в области техники безопасности производства и охраны окружающей среды.

**31 Операционные риски**

В процессе ведения основной деятельности Группа сталкивается с рисками, характерными для нефтегазовой отрасли. К наиболее существенным из них относятся снижение цен на нефть и нефтепродукты, рост цен на приобретаемое сырье и услуги, которые могут повлечь за собой рост операционных и капитальных затрат.

Снижение цен на углеводороды в значительной мере влияет на показатели выручки, доходности, денежного потока Компании. Продолжительный период низких цен на нефть может привести к переносу реализации или отмене новых проектов, снижению инвестиций и обесценению активов Компании.

Цены на углеводороды на мировом и региональных рынках подвержены воздействию множества факторов. Среди них состояние мировой экономики, политическая ситуация в странах – крупнейших поставщиках углеводородного сырья, изменение структуры потребления энергоресурсов, данные по запасам нефти и нефтепродуктов, договоренности об объемах производства нефти стран, входящих в ОПЕК, и других крупных производителей нефти, объем инвестиций в отрасли, доступность альтернативных видов топлива, развитие технологий добычи трудноизвлекаемых запасов нефти и газа.

Цены на нефть и нефтепродукты на российском рынке зависят от ситуации на мировом рынке. Дополнительное влияние на стоимость углеводородов оказывают баланс спроса и предложения на внутреннем рынке, регулирование нефтегазовой отрасли со стороны государства, а также транспортные расходы.

Группа не может оказать непосредственное влияние на фундаментальные факторы, определяющие процесс ценообразования на рынке углеводородного сырья.

Группа подвержена риску снижения операционной эффективности из-за увеличения операционных и капитальных затрат за счет роста цен накупаемые материалы, оборудование, энергоресурсы, а также тарифов на услуги транспортных компаний – ПАО «Транснефть» и ОАО «РЖД». Группа уделяет значительное внимание контролю над издержками, реализует мероприятия по их оптимизации.

### **32 Управление капиталом и финансовыми рисками**

Группа подвержена влиянию различных финансовых рисков, среди которых основными являются валютный, процентный, кредитный риски и риск ликвидности.

В Группе функционирует система управления рисками, а также разработан ряд процедур, способствующих количественной оценке влияния рисков и контролю над ними, а также выбору соответствующих методов управления рисками. Для оптимизации рисков Группа ведет постоянную работу над совершенствованием общей методологии выявления, анализа, оценки рисков и осуществлением контроля над ними, а также осуществляет разработку и внедрение мероприятий, обеспечивающих непрерывность деятельности Группы.

Группа не использует производные финансовые инструменты для хеджирования финансовых рисков, но учитывает возможность их применения в операционной и финансовой деятельности при разработке инвестиционных проектов и формировании планов и бюджетов. Кроме того, для снижения финансовых рисков Группа осуществляет страхование активов и операций в процессе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

#### **Кредитный риск**

Кредитный риск – это риск финансовых потерь Группы в случае, если контрагент не выполнит свои договорные обязательства по финансовому активу в рамках договора.

Группа подвержена кредитному риску главным образом в отношении дебиторской задолженности и денежных средств, размещаемых Группой на срочных депозитах в кредитных организациях. Кроме того, банк Группы осуществляет кредитование юридических и физических лиц.

Для снижения данного риска в Группе функционирует система комплексной оценки контрагентов на основе качественных и количественных критериев, включающая оценку устойчивости финансового положения и наличие положительной кредитной истории. При заключении договоров с контрагентами на реализацию продукции Группа активно использует авансовую и аккредитивную формы оплаты. В случае авансовых платежей в пользу контрагентов используются механизмы обеспечения возвратности денежных средств: банковские гарантии, поручительства.

Группа взвешенно подходит к управлению финансовыми ресурсами и избегает излишней концентрации кредитного риска. Для снижения данного риска в Группе применяется собственная формализованная методика оценки финансового состояния банков, учитывающая качество кредитного портфеля, структуру и динамику активов, уровень ликвидности, эффективность деятельности и другие ключевые показатели финансового состояния кредитных учреждений. Мониторинг финансового состояния банков-контрагентов осуществляется в течение всего срока размещения денежных средств.

Балансовая стоимость финансовых активов представляет собой максимальную величину кредитного риска.

**Денежные средства и их эквиваленты.** Денежные средства и их эквиваленты размещены в крупных банках, имеющих кредитные рейтинги, присвоенные международными агентствами. Все остатки на расчетных счетах в банках и краткосрочные банковские депозиты с первоначальным сроком погашения по договору менее трех месяцев не просрочены и не обесценены.

По состоянию на 31 декабря 2016 г. 3 497 млн руб., или 51 %, денежных средств на расчетных (корреспондентских) счетах размещены в Центральном банке Российской Федерации. На 31 декабря 2015 г.: 5 469 млн руб., или 47 %, денежных средств на расчетных (корреспондентских) счетах были размещены в одном банке с международным рейтингом BBB+.

По состоянию на 31 декабря 2016 г. 40 028 млн руб., или 41 %, депозитов с первоначальным сроком погашения по договору менее трех месяцев размещены в одном банке с международным рейтингом ВВ+. На 31 декабря 2015 г.: 32 121 млн руб., или 35 %, депозитов с первоначальным сроком погашения по договору менее трех месяцев были размещены в одном банке с международным рейтингом ВВ+.

Ниже в таблице представлен анализ кредитного качества банков, в которых Группа размещает денежные средства и их эквиваленты, по внешним кредитным рейтингам, присвоенным банкам на отчетную дату. Соответствующие рейтинги опубликованы Standard & Poor's и другими рейтинговыми компаниями. Рейтинги условно приведены к классификации, применяемой Standard & Poor's:

	На 31 декабря 2016	На 31 декабря 2015
Денежные средства в кассе	1 894	2 103
Центральный банк РФ	27 467	3 711
<i>Коммерческие банки:</i>		
Рейтинг от А- до А+ (S&P)	1 017	133
Рейтинг от ВВВ- до ВВВ+ (Fitch)	14 127	26 255
Рейтинг от ВВ- до ВВ+ (S&P, Moody's, Fitch)	56 988	73 020
Рейтинг от В- до В+ (S&P)	269	441
Без рейтинга	5 691	33
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>107 453</b>	<b>105 696</b>

**Размещенные депозиты.** При размещении временно свободных денежных средств на депозитных счетах в банках Группа избегает излишней концентрации кредитного риска. Группой разработана методика оценки финансового состояния банков, включающая анализ следующих критериев: финансовые результаты деятельности, качество кредитного портфеля, соответствие нормативов утвержденным показателям, структура капитала, иные финансовые и нефинансовые, качественные и количественные показатели, характеризующие состояние кредитной организации. Мониторинг финансового состояния банков-контрагентов осуществляется в течение всего срока размещения денежных средств.

На основании этой оценки уровень надежности банков, в которых размещены депозиты, определен Группой как высокий, и поэтому Руководство Группы считает, что на отчетную дату отсутствуют признаки обесценения вложений в депозиты.

Депозиты размещены в крупнейших банках, являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации.

Ниже в таблице представлен анализ кредитного качества банков, в которых Группа размещает депозиты, по внешним кредитным рейтингам, присвоенным банкам на отчетную дату. Соответствующие рейтинги опубликованы Standard & Poor's и другими рейтинговыми компаниями. Рейтинги условно приведены к классификации, применяемой Standard & Poor's:

	На 31 декабря 2016	На 31 декабря 2015
Рейтинг от ВВ- до ВВ+ (S&P, Moody's, Fitch)	2 180 038	2 465 934
Рейтинг от В- до В+ (S&P)	-	77
Без рейтинга	699	1 347
<b>Итого размещенные депозиты</b>	<b>2 180 737</b>	<b>2 467 358</b>

**Дебиторская задолженность.** Группа на этапе заключения договоров оценивает платежеспособность покупателя, принимая во внимание его финансовое положение и кредитную историю. Впоследствии на постоянной основе осуществляется контроль полноты и своевременности расчетов с контрагентами.

Группа применяет аккредитивную форму расчетов с дебиторами, что способствует существенному снижению кредитного риска. При авансировании сделок используется обеспечение возвратности денежных средств в виде банковских гарантий, поручительств.



**ОАО «Сургутнефтегаз»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Анализ дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2016 г. по срокам просрочки от установленного срока погашения приведен ниже:

	Сумма задолженности на 31 декабря 2016	Сумма резерва на 31 декабря 2016	Сумма задолженности за вычетом резерва на 31 декабря 2016
<b>Расчеты с покупателями</b>			
Не просроченная	80 226	(167)	80 059
до 6 месяцев	225	-	225
более 1 года	4 436	(5)	4 431
<b>Итого дебиторская задолженность покупателей</b>	<b>84 887</b>	<b>(172)</b>	<b>84 715</b>
<b>Прочая дебиторская задолженность</b>			
Не просроченная	2 977	(21)	2 956
до 6 месяцев	12	-	12
от 6 месяцев до 1 года	9	-	9
более 1 года	132	(114)	18
<b>Итого прочая дебиторская задолженность</b>	<b>3 130</b>	<b>(135)</b>	<b>2 995</b>

Анализ дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2015 г. по срокам просрочки от установленного срока погашения приведен ниже:

	Сумма задолженности на 31 декабря 2015	Сумма резерва на 31 декабря 2015	Сумма задолженности за вычетом резерва на 31 декабря 2015
<b>Расчеты с покупателями</b>			
Не просроченная	48 927	(167)	48 760
до 6 месяцев	9	(1)	8
от 6 месяцев до 1 года	2	(2)	-
более 1 года	5 340	(2)	5 338
<b>Итого дебиторская задолженность покупателей</b>	<b>54 278</b>	<b>(172)</b>	<b>54 106</b>
<b>Прочая дебиторская задолженность</b>			
Не просроченная	5 916	(12)	5 904
до 6 месяцев	54	(33)	21
от 6 месяцев до 1 года	12	(6)	6
более 1 года	374	(340)	34
<b>Итого прочая дебиторская задолженность</b>	<b>6 356</b>	<b>(391)</b>	<b>5 965</b>

По состоянию на 31 декабря 2016 г. дебиторская задолженность покупателей на сумму 80 059 млн руб. (на 31 декабря 2015 г.: 48 760 млн руб.) не является просроченной или обесцененной. Большая часть дебиторской задолженности покупателей состоит из задолженности крупных российских и зарубежных покупателей нефти и нефтепродуктов.

Погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических факторов, но Руководство считает, что у Группы не возникает существенного риска убытков сверх уже сформированного резерва под обесценение дебиторской задолженности.

Дебиторская задолженность распределена по географическому признаку следующим образом:

	На 31 декабря 2016	На 31 декабря 2015
Европа	52 123	36 880
Азия	24 167	9 786
Россия	10 789	13 405
Страны СНГ	630	-
США	1	-
<b>Итого</b>	<b>87 710</b>	<b>60 071</b>

**Займы выданные.** Краткосрочные и долгосрочные займы выданные представлены кредитами банка Группы и прочими займами. Управление кредитным риском портфеля ссуд, предоставленных банком Группы, осуществляется посредством лимитирования объема операций кредитования, диверсификации портфеля по отраслям и регионам, изменения размера и вида обеспечения, резервирования в соответствии с внутренними нормативными документами, разработки оптимальных условий по реструктуризации ссудной задолженности.

Ниже приводится анализ кредитов и займов по кредитному качеству:

	На 31 декабря 2016	На 31 декабря 2015
<b>Непросроченные и необесцененные кредиты и займы:</b>		
Заемщики с кредитной историей менее года	14 764	8 283
Заемщики с кредитной историей от года до 3 лет	15 623	17 108
Заемщики с кредитной историей свыше 3 лет	12 679	10 974
<b>Просроченные и/или обесцененные кредиты и займы:</b>		
Без задержки платежа	6 626	12 178
С задержкой платежа до 30 дней	184	169
С задержкой платежа от 30 дней до 360 дней	535	493
С задержкой платежа свыше 360 дней	3 536	3 331
<b>Итого кредитов и займов до вычета резерва под обесценение</b>	<b>53 947</b>	<b>52 536</b>

Просроченные кредиты обеспечены залогом, справедливая стоимость которого по состоянию на 31 декабря 2016 г. составила 4 660 млн руб. (на 31 декабря 2015 г.: 1 557 млн руб.).

Ниже представлена процентная стоимость кредитов в разрезе валют:

	На 31 декабря 2016	На 31 декабря 2015
Рубли	13,14 %	13,73 %
Доллары США	3,66 %	4,89 %

**Прочие финансовые активы.** Краткосрочные и долгосрочные финансовые активы представлены финансовыми активами, отражаемыми по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков, финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи, и инвестициями, удерживаемыми до погашения.

Ниже представлена информация о кредитном риске по финансовым активам, отражаемым по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков. Соответствующие рейтинги опубликованы Standard & Poor's и другими рейтинговыми компаниями. Рейтинги условно приведены к классификации, применяемой Standard & Poor's:

	На 31 декабря 2016	На 31 декабря 2015
Государственные облигации	65	97
Субфедеральные и муниципальные облигации с рейтингом от В и выше (S&P)	-	82
Российские банки с рейтингом от В- до ВВ+ (S&P)	-	63
Российские компании с рейтингом от ВВВ- до ВВВ+ (S&P)	-	80
с рейтингом от В- до ВВ+ (S&P)	-	167
без рейтинга	1	1
<b>Итого финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков</b>	<b>66</b>	<b>490</b>

Ниже представлена информация о кредитном риске по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи. Соответствующие рейтинги опубликованы Standard & Poor's и другими

**ОАО «Сургутнефтегаз»****Примечания к консолидированной финансовой отчетности***(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

рейтинговыми компаниями. Рейтинги условно приведены к классификации, применяемой Standard & Poor's:

	На 31 декабря 2016	На 31 декабря 2015
Государственные, субфедеральные и муниципальные облигации	4 158	4 430
Российские банки		
с рейтингом от BBB- до BBB+ (S&P)	122	115
с рейтингом от B- до BB+ (S&P, Moody's)	2 057	2 040
без рейтинга	1 067	1 067
Зарубежные компании без рейтинга	4 218	4 218
Российские компании		
с рейтингом от BBB- до BBB+ (S&P)	154	945
с рейтингом от B- до BB+ (S&P, Moody's, Fitch)	2 403	3 024
без рейтинга	219	206
<b>Итого финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи</b>	<b>14 398</b>	<b>16 045</b>

В течение 2016 и 2015 гг. признаки обесценения финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, отсутствовали.

Ниже представлена информация о кредитном риске по инвестициям, удерживаемым до погашения. Соответствующие рейтинги опубликованы Standard & Poor's и другими рейтинговыми компаниями. Рейтинги условно приведены к классификации, применяемой Standard & Poor's:

	На 31 декабря 2016	На 31 декабря 2015
Государственные, субфедеральные и муниципальные облигации	1 214	1 656
Российские компании		
с рейтингом от BBB- до BBB+ (S&P)	-	102
<b>Итого инвестиции, удерживаемые до погашения</b>	<b>1 214</b>	<b>1 758</b>

**Риск ликвидности**

Риск ликвидности не является существенным для Группы, поскольку Группа не привлекает заемные средства на денежном и долговом рынках для финансирования текущей деятельности и реализации новых инвестиционных проектов, имея достаточный объем собственных ликвидных активов. Действующая в Группе система финансового планирования позволяет составлять детальные графики будущих платежей, выстраивать структуру денежных потоков Компании таким образом, чтобы поддерживать достаточный уровень ликвидности для своевременных расчетов по своим обязательствам.

Группа не использует производные финансовые инструменты для хеджирования финансовых рисков, при этом Группа учитывает возможность их применения при разработке инвестиционных проектов и формировании планов и бюджетов. В целях снижения финансовых рисков Группа осуществляет страхование активов и операций в процессе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

Ниже представлена информация по срокам погашения финансовых обязательств Группы в соответствии с договорными сроками, оставшимися до погашения. Суммы представляют контрактные недисконтированные денежные потоки, приведенные с учетом будущих процентных платежей:

На 31 декабря 2016	Менее 1 года	От 1 до 3 лет	От 3 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Финансовая часть кредиторской задолженности	20 002	-	-	-	<b>20 002</b>
Прочие финансовые обязательства	92 029	18 876	263	-	<b>111 168</b>
Прочие обязательства	-	894	89	-	<b>983</b>
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>112 031</b>	<b>19 770</b>	<b>352</b>	-	<b>132 153</b>

<b>На 31 декабря 2015</b>	<b>Менее 1 года</b>	<b>От 1 до 3 лет</b>	<b>От 3 до 5 лет</b>	<b>Свыше 5 лет</b>	<b>Итого</b>
Финансовая часть кредиторской задолженности	24 476	-	-	-	<b>24 476</b>
Прочие финансовые обязательства	79 149	4 427	162	-	<b>83 738</b>
Прочие обязательства	-	920	-	-	<b>920</b>
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>103 625</b>	<b>5 347</b>	<b>162</b>	-	<b>109 134</b>

### **Рыночный риск**

Рыночный риск – это риск того, что изменения в курсе валют, процентных ставках или ценах на товары и услуги окажут негативный эффект на оценку финансовых активов, финансовых обязательств и будущих денежных потоков Группы. Руководством Группы разработаны политики и руководства, которые применяются для управления рыночным риском.

#### **(а) Валютный риск**

Валютный риск является значительным для Группы и может оказывать влияние на финансовые и производственные результаты ее деятельности. Значительная часть выручки Группы формируется за счет продажи производимой продукции на экспорт. Финансовые активы Группы размещаются на депозитных счетах преимущественно в долларах США. Таким образом, изменения курса рубля к иностранной валюте могут ухудшить финансовые результаты деятельности Группы.

Группа учитывает риски изменения курсов валют, оценивает их возможное влияние на ключевые показатели экономической эффективности Группы, определяет параметры и структуру размещения финансовых резервов, осуществляет текущее планирование движения денежных средств.

Группой на постоянной основе проводится анализ волатильности курсов иностранных валют, их влияния на финансовые результаты деятельности Группы, чувствительности показателей финансово-хозяйственной деятельности к исходным параметрам, проводятся соответствующие стресс-тесты. Результаты этой работы учитываются руководством при формировании среднесрочных и оперативных планов. При этом Группа за счет существующих внутренних резервов имеет возможности по сохранению стабильного производственного процесса на время колебаний курсов иностранных валют без привлечения заемного финансирования.

Ниже представлена информация о балансовой стоимости финансовых инструментов Группы на 31 декабря 2016 г., выраженных в следующих валютах:

#### **На 31 декабря 2016**

<b>Активы</b>	<b>Рубль</b>	<b>Доллар США</b>	<b>Евро</b>	<b>Итого</b>
Денежные средства и их эквиваленты	102 098	4 258	1 097	<b>107 453</b>
Денежные средства с ограничением к использованию	943	-	-	<b>943</b>
Размещенные депозиты	3 356	2 177 371	10	<b>2 180 737</b>
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счета прибылей и убытков	66	-	-	<b>66</b>
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	10 445	3 553	400	<b>14 398</b>
Инвестиции, удерживаемые до погашения	1 214	-	-	<b>1 214</b>
Дебиторская задолженность	10 349	77 037	324	<b>87 710</b>
Займы выданные	46 128	1 273	-	<b>47 401</b>
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>174 599</b>	<b>2 263 492</b>	<b>1 831</b>	<b>2 439 922</b>
<b>Обязательства</b>				
Финансовая часть кредиторской задолженности	16 852	2 850	300	<b>20 002</b>
Прочие финансовые обязательства	101 942	3 364	953	<b>106 259</b>
Прочие обязательства	805	-	-	<b>805</b>
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>119 599</b>	<b>6 214</b>	<b>1 253</b>	<b>127 066</b>

По состоянию на 31 декабря 2016 г. снижение стоимости рубля по отношению к доллару на 20 % при неизменности всех прочих показателей оказало бы положительное влияние на показатель прибыли / (убытка) до налогообложения Группы в сумме 451 456 млн руб. Эффект соответствующего увеличения стоимости рубля по отношению к доллару США составляет приблизительно такую же сумму с противоположным знаком.

Ниже представлена информация о балансовой стоимости финансовых инструментов Группы на 31 декабря 2015 г., выраженных в следующих валютах:

**На 31 декабря 2015**

<b>Активы</b>	<b>Рубль</b>	<b>Доллар США</b>	<b>Евро</b>	<b>Итого</b>
Денежные средства и их эквиваленты	51 250	52 841	1 605	<b>105 696</b>
Денежные средства с ограничением к использованию	754	-	-	<b>754</b>
Размещенные депозиты	4 084	2 463 262	12	<b>2 467 358</b>
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счета прибылей и убытков	490	-	-	<b>490</b>
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	10 230	5 250	565	<b>16 045</b>
Инвестиции, удерживаемые до погашения	1 678	-	80	<b>1 758</b>
Дебиторская задолженность	13 021	46 850	200	<b>60 071</b>
Займы выданные	42 856	2 038	-	<b>44 894</b>
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>124 363</b>	<b>2 570 241</b>	<b>2 462</b>	<b>2 697 066</b>
<b>Обязательства</b>				
Финансовая часть кредиторской задолженности	19 049	5 010	417	<b>24 476</b>
Прочие финансовые обязательства	78 507	3 806	1 113	<b>83 426</b>
Прочие обязательства	733	-	-	<b>733</b>
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>98 289</b>	<b>8 816</b>	<b>1 530</b>	<b>108 635</b>

По состоянию на 31 декабря 2015 г. снижение стоимости рубля по отношению к доллару на 20 % при неизменности всех прочих показателей оказало бы положительное влияние на показатель прибыли / (убытка) до налогообложения Группы в сумме 512 285 млн руб. Эффект соответствующего увеличения стоимости рубля по отношению к доллару США составляет приблизительно такую же сумму с противоположным знаком.

**(б) Риск изменения процентных ставок**

Риск изменения рыночных процентных ставок имеет ограниченное влияние на деятельность Группы, поскольку финансирование капитальных вложений и операционных расходов Группа осуществляет из собственных источников денежных средств. При этом Группа проводит постоянный мониторинг уровней доходности и риска на денежном рынке и рынке капитала в целях определения оптимальных вариантов размещения финансовых активов.

Ниже представлена информация о диапазонах процентных ставок (годовых), под которые размещены финансовые активы, чувствительные к изменению процентных ставок, в разрезе валют:

<b>Денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>На 31 декабря 2016</b>	<b>На 31 декабря 2015</b>
<b>Денежные средства на расчетных и корреспондентских счетах:</b>		
Доллары США	0,00 % - 1,00 %	0,01 % - 1,00 %
Евро	0,00 % - 1,00 %	0,00 % - 1,75 %
Рубли	0,00 % - 8,10 %	0,00 % - 7,20 %
<b>Депозиты с первоначальным сроком погашения по договору менее трех месяцев:</b>		
Доллары США	2,10 % - 3,00 %	0,47 % - 0,70 %
Рубли	6,00 % - 10,50 %	4,10 % - 11,35 %

<b>Размещенные депозиты</b>	<b>На 31 декабря 2016</b>	<b>На 31 декабря 2015</b>
Доллары США	0,38 % - 8,37 %	0,57 % - 8,37 %
Евро	0,01 %	0,26 %
Рубли	7,5 % - 11,30 %	7,50 % - 14,57 %

#### **(в) Риск изменения цен на товары**

Негативное влияние на деятельность Группы оказывает инфляция, которая влечет за собой рост основных расходов в производстве, что отражается на рентабельности текущих проектов Группы, может привести к отсрочке или отказу от реализации новых проектов из-за их экономической нецелесообразности. Группа регулярно оценивает влияние фактических и ожидаемых темпов инфляции на результаты текущей деятельности и эффективность планируемых к реализации проектов в области добычи, переработки и сбыта готовой продукции. Для снижения данного риска Группа организует закупки посредством проведения тендеров, уделяет внимание поиску наиболее надежных контрагентов и выгодных вариантов поставок товаров и получения услуг.

По состоянию на 31 декабря 2016 г., если бы средние экспортные цены на нефть и продукты нефтепереработки были ниже или выше на 20 % при неизменности всех прочих показателей, значение прибыли / (убытка) до налогообложения за 12 месяцев 2016 года изменилось бы на 153 137 млн руб. соответственно в меньшую или большую сторону.

По состоянию на 31 декабря 2015 г., если бы средние экспортные цены на нефть и продукты нефтепереработки были ниже или выше на 20 % при неизменности всех прочих показателей, значение прибыли до налогообложения за 12 месяцев 2015 года изменилось бы на 144 848 млн руб. соответственно в меньшую или большую сторону.

#### **Управление риском капитала**

Управление капиталом Группы направлено на обеспечение продолжения деятельности в обозримом будущем с одновременной максимизацией прибыли.

Основными элементами управления капиталом Руководство считает собственные и заемные средства. Целью управления риском капитала является возможность ведения непрерывной деятельности для обеспечения доходов и выгод акционерам. По состоянию на 31 декабря 2016 г. общая сумма капитала в управлении Группы составляет 3 551 426 млн руб. (на 31 декабря 2015 г.: 3 665 865 млн руб.).

В своей деятельности Группа использует преимущественно собственные средства.

### **33 Справедливая стоимость активов и обязательств**

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (а) к Уровню 1 относятся оценки по котированным ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств; (б) к Уровню 2 – полученные с помощью методов оценки, в которых все используемые значительные исходные данные либо прямо (к примеру, цена), либо косвенно (к примеру, рассчитанные на базе цены) являются наблюдаемыми для актива или обязательства; (в) к Уровню 3 – оценки, не основанные исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных).

#### **(а) Многократные оценки справедливой стоимости**

Многократные оценки справедливой стоимости представляют собой оценки, требуемые или допускаемые стандартами финансовой отчетности в отчете о финансовом положении на конец каждого отчетного периода.

Ниже представлены уровни иерархии оценки справедливой стоимости для финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости:

**ОАО «Сургутнефтегаз»****Примечания к консолидированной финансовой отчетности***(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

<b>На 31 декабря 2016</b>	<b>Котировки на активном рынке (Уровень 1)</b>	<b>Метод оценки, использующий наблюдаемые данные (Уровень 2)</b>	<b>Метод оценки, использующий значительный объем ненаблюдаемых данных (Уровень 3)</b>
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости с отражением результатов переоценки по счету прибылей и убытков	65	-	1
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	8 893	-	5 505
<b>Итого финансовых активов, многократно оцениваемых по справедливой стоимости</b>	<b>8 958</b>	<b>-</b>	<b>5 506</b>
<b>На 31 декабря 2015</b>	<b>Котировки на активном рынке (Уровень 1)</b>	<b>Метод оценки, использующий наблюдаемые данные (Уровень 2)</b>	<b>Метод оценки, использующий значительный объем ненаблюдаемых данных (Уровень 3)</b>
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости с отражением результатов переоценки по счету прибылей и убытков	489	-	1
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	10 553	-	5 492
<b>Итого финансовых активов, многократно оцениваемых по справедливой стоимости</b>	<b>11 042</b>	<b>-</b>	<b>5 493</b>

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг. у Группы отсутствуют обязательства, многократно оцениваемые по справедливой стоимости.

Оценочная справедливая стоимость финансового инструмента рассчитывалась Группой исходя из имеющейся рыночной информации (при ее наличии) и надлежащих методов оценки. При определении справедливой стоимости финансовых инструментов Руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию.

Методы 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.

Долевые инструменты, которые не имеют рыночных котировок и по которым имеются значительные расхождения возможных оценочных значений справедливой стоимости и невозможно достоверно определить вероятность применения того или иного варианта оценки справедливой стоимости, учитываются по первоначальной стоимости.

В течение 2016 и 2015 гг. изменений в методах оценки для многократных оценок справедливой стоимости 3 Уровня не произошло.

**(б) Активы и обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, но для которых делается раскрытие справедливой стоимости**

Ниже представлено сравнение справедливой стоимости и балансовой стоимости депозитов и инвестиций, удерживаемых до погашения. Балансовая стоимость остальных финансовых активов примерно соответствует их справедливой стоимости.

	На 31 декабря 2016		На 31 декабря 2015	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Размещенные депозиты	2 180 737	2 245 388	2 467 358	2 460 605
Инвестиции, удерживаемые до погашения	1 214	1 228	1 758	1 765

**Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости.** Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на методе дисконтирования сумм ожидаемых будущих потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. Используемая ставка дисконтирования зависит от кредитного риска контрагента. Справедливая стоимость инвестиций, удерживаемых до погашения, определялась на основе котировок спроса.

Далее представлены финансовые активы по категориям оценки:

На 31 декабря 2016	Займы и дебиторская задолженность	Активы, имеющиеся в наличии для продажи	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	Инвестиции, удерживаемые до погашения	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	107 453	-	-	-	107 453
Денежные средства с ограничением к использованию	943	-	-	-	943
Размещенные депозиты	2 180 737	-	-	-	2 180 737
Займы выданные	47 401	-	-	-	47 401
Прочие финансовые активы	-	14 398	66	1 214	15 678
Дебиторская задолженность	87 710	-	-	-	87 710
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>2 424 244</b>	<b>14 398</b>	<b>66</b>	<b>1 214</b>	<b>2 439 922</b>
На 31 декабря 2015	Займы и дебиторская задолженность	Активы, имеющиеся в наличии для продажи	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	Инвестиции, удерживаемые до погашения	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	105 696	-	-	-	105 696
Денежные средства с ограничением к использованию	754	-	-	-	754
Размещенные депозиты	2 467 358	-	-	-	2 467 358
Займы выданные	44 894	-	-	-	44 894
Прочие финансовые активы	-	16 045	490	1 758	18 293
Дебиторская задолженность	60 071	-	-	-	60 071
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>2 678 773</b>	<b>16 045</b>	<b>490</b>	<b>1 758</b>	<b>2 697 066</b>



**Обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости**

Все финансовые обязательства Группы оцениваются по амортизированной стоимости. Финансовые обязательства в основном представлены средствами клиентов банка Группы, кредиторской задолженностью поставщикам и подрядчикам и прочей кредиторской задолженностью.

Справедливая стоимость обязательств определяется с использованием методов оценки. Расчетная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения основывается на ожидаемых дисконтированных денежных потоках с применением процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения.

Балансовая стоимость обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, примерно соответствует их справедливой стоимости.

**34 События после отчетной даты**

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Группы, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания настоящей консолидированной финансовой отчетности Группы, отсутствуют.