

ОАО «СУРГУТНЕФТЕГАЗ»

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

31 декабря 2017 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 | 7 |
| 3 Основные положения учетной политики | 8 |
| 4 Существенные суждения, оценочные значения и допущения в учетной политике | 20 |
| 5 Новые интерпретации и стандарты | 21 |
| 6 Дочерние компании | 25 |
| 7 Информация по сегментам | 26 |
| 8 Операции со связанными сторонами | 29 |
| 9 Денежные средства и их эквиваленты, денежные средства с ограничением к использованию | 30 |
| 10 Размещенные депозиты | 30 |
| 11 Дебиторская задолженность | 31 |
| 12 Авансы выданные | 31 |
| 13 Займы выданные | 32 |
| 14 Товарно-материальные запасы | 32 |
| 15 Основные средства | 33 |
| 16 Нематериальные активы | 35 |
| 17 Кредиторская задолженность и начисленные обязательства | 36 |
| 18 Прочие финансовые обязательства | 36 |
| 19 Обязательства по прочим налогам | 36 |
| 20 Резервы предстоящих расходов и платежей | 37 |
| 21 Капитал | 38 |
| 22 Экспортные пошлины | 39 |
| 23 Операционные расходы | 39 |
| 24 Финансовые доходы и расходы | 40 |
| 25 Курсовые разницы | 40 |
| 26 Налог на прибыль | 41 |
| 27 Чистая прибыль / (убыток) на акцию | 44 |
| 28 Условные и договорные обязательства | 44 |
| 29 Операционные риски | 45 |
| 30 Управление капиталом и финансовыми рисками | 46 |
| 31 Справедливая стоимость активов и обязательств | 50 |
| 32 События после отчетной даты | 53 |

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

| Прим. | | На 31 декабря 2017 | На 31 декабря 2016 |
|------------------------------------|--|--------------------|--------------------|
| АКТИВЫ | | | |
| Оборотные активы | | | |
| 9 | Денежные средства и их эквиваленты | 217 501 | 107 453 |
| 9 | Денежные средства с ограничением к использованию | 2 049 | 943 |
| 10 | Размещенные депозиты | 829 500 | 465 854 |
| 13 | Займы выданные | 17 239 | 18 167 |
| | Прочие финансовые активы | 2 711 | 5 353 |
| 11 | Дебиторская задолженность | 91 268 | 86 811 |
| 14 | Товарно-материальные запасы | 81 302 | 85 131 |
| 12 | Авансы выданные | 15 493 | 18 006 |
| | НДС к возмещению | 8 059 | 7 269 |
| | Дебиторская задолженность по налогу на прибыль | 3 017 | 19 842 |
| | Прочие налоги к возмещению | 134 | 110 |
| | Итого оборотные активы | 1 268 273 | 814 939 |
| Внеоборотные активы | | | |
| 15 | Основные средства | 1 430 760 | 1 331 593 |
| 16 | Нематериальные активы | 9 081 | 9 271 |
| 10 | Размещенные депозиты | 1 488 934 | 1 714 883 |
| | Прочие финансовые активы | 9 440 | 10 325 |
| 26 | Отложенные налоговые активы | 19 | 198 |
| 13 | Займы выданные | 29 111 | 29 234 |
| 11 | Дебиторская задолженность | 1 205 | 899 |
| | Прочие внеоборотные активы | 2 867 | 10 243 |
| | Итого внеоборотные активы | 2 971 417 | 3 106 646 |
| | Итого активы | 4 239 690 | 3 921 585 |
| ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ | | | |
| Краткосрочные обязательства | | | |
| 17 | Кредиторская задолженность и начисленные обязательства | 47 696 | 48 890 |
| 18 | Прочие финансовые обязательства | 184 462 | 89 747 |
| | Авансы полученные | 22 336 | 20 700 |
| 19 | Обязательства по прочим налогам | 65 937 | 50 153 |
| | Обязательства по налогу на прибыль | 16 | 50 |
| 20 | Резервы предстоящих расходов и платежей | 3 324 | 2 859 |
| | Итого краткосрочные обязательства | 323 771 | 212 399 |
| Долгосрочные обязательства | | | |
| 18 | Прочие финансовые обязательства | 3 850 | 16 512 |
| 26 | Отложенные налоговые обязательства | 162 732 | 126 665 |
| 20 | Резервы предстоящих расходов и платежей | 134 763 | 119 110 |
| | Прочие долгосрочные обязательства | 1 377 | 1 487 |
| | Итого долгосрочные обязательства | 302 722 | 263 774 |
| Капитал | | | |
| 21 | Уставный капитал | 154 666 | 154 666 |
| | Добавочный капитал | 4 | 4 |
| 21 | Собственные акции, выкупленные у акционеров | (30) | (30) |
| 21 | Эмиссионный доход | 57 809 | 57 809 |
| | Нераспределенная прибыль | 3 400 441 | 3 232 704 |
| | Прочие резервы | 9 | 14 |
| | Итого капитал, относимый к акционерам | 3 612 899 | 3 445 167 |
| | Неконтролирующие доли | 298 | 245 |
| | Итого капитал | 3 613 197 | 3 445 412 |
| | Итого обязательства и капитал | 4 239 690 | 3 921 585 |

А.Н.Буланов

И.о.генерального директора
ОАО «Сургутнефтегаз»
26 апреля 2018 года

А.В.Дручинин

Главный бухгалтер
ОАО «Сургутнефтегаз»
26 апреля 2018 года

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

| Прим. | 2017 год | 2016 год | |
|--------------|---|------------------|------------------|
| 7 | Продажи | 1 364 432 | 1 222 181 |
| 22 | за минусом экспортных пошлин | (189 413) | (201 348) |
| 7 | Итого выручка от реализации: | 1 175 019 | 1 020 833 |
| | реализация нефти | 725 238 | 635 784 |
| | реализация нефтепродуктов | 409 656 | 342 184 |
| | реализация газа и продуктов газопереработки | 24 140 | 22 327 |
| | реализация прочих товаров и готовой продукции | 8 562 | 9 299 |
| | прочая реализация | 7 423 | 11 239 |
| 23 | Операционные расходы | (902 632) | (760 304) |
| | Операционная прибыль | 272 387 | 260 529 |
| 24 | Финансовые доходы | 112 856 | 116 837 |
| 24 | Финансовые расходы | (16 027) | (8 835) |
| 25 | Курсовые разницы, нетто | (118 428) | (438 601) |
| | Прибыль / (убыток) от продажи и прочего выбытия финансовых активов | (2 159) | 22 |
| | Прочие расходы | (2 196) | (2 149) |
| | Прибыль / (убыток) до налогообложения | 246 433 | (72 197) |
| | Налог на прибыль | | |
| | Текущий налог на прибыль | (15 251) | (619) |
| | Изменения по отложенному налогу на прибыль | (36 464) | 10 783 |
| 26 | Итого доход / (расход) по налогу на прибыль | (51 715) | 10 164 |
| | Чистая прибыль / (убыток) | 194 718 | (62 033) |
| | Прочий совокупный расход, реклассифицируемый впоследствии в состав прибыли / (убытка), за вычетом налога на прибыль | | |
| | Изменения справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи | (7) | (29) |
| | Прочий совокупный расход, не реклассифицируемый впоследствии в состав прибыли / (убытка), за вычетом налога на прибыль | | |
| | Результат от переоценки пенсионных обязательств | (864) | (411) |
| | Итого прочий совокупный расход, за вычетом налога на прибыль | (871) | (440) |
| | Общий совокупный доход / (расход) | 193 847 | (62 473) |
| | Чистая прибыль / (убыток) | | |
| | относящаяся к акционерам | 194 658 | (62 100) |
| | относящаяся к неконтролирующим долям | 60 | 67 |
| | Общий совокупный доход / (расход) | | |
| | относящийся к акционерам | 193 789 | (62 538) |
| | относящийся к неконтролирующим долям | 58 | 65 |
| 27 | Чистая прибыль / (убыток), относящаяся к акционерам, на одну обыкновенную акцию (в рублях) базовая и разводненная | 5,15 | (1,87) |

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

| Прим. | | 2017 год | 2016 год |
|-------|---|------------------|------------------|
| | Операционная деятельность | | |
| | Прибыль / (убыток) до налогообложения | 246 433 | (72 197) |
| | Корректировки: | | |
| 23 | Расходы на износ, истощение, амортизацию | 66 296 | 77 120 |
| 23 | Убытки от списания основных средств разведки и добычи | 1 097 | 1 726 |
| | Начисление / (восстановление) резервов | 1 637 | (4 360) |
| | Убыток от изменения резерва и списания дебиторской задолженности | 4 303 | 14 |
| | Курсовые разницы | 111 378 | 427 656 |
| | (Прибыль) / убыток от продажи и прочего выбытия финансовых активов | 2 159 | (22) |
| 24 | Процентные расходы по дисконтированию, нетто | 3 692 | 3 082 |
| 24 | Проценты к получению | (112 758) | (116 807) |
| 24 | Проценты к уплате | 12 237 | 5 723 |
| | Убыток от продажи и выбытия основных средств и нематериальных активов | 2 746 | 6 413 |
| 15 | Обесценение / (восстановление обесценения) нефинансовых активов | (1 591) | 1 024 |
| | Прочие, нетто | (244) | 78 |
| | Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала и уплаты налога на прибыль | 337 385 | 329 450 |
| | Изменение дебиторской задолженности | (6 218) | (27 885) |
| | Изменение авансов выданных | 2 513 | 4 275 |
| | Изменение товарно-материальных запасов | 4 782 | (5 114) |
| | Изменение прочих активов | 1 222 | (1 298) |
| | Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности | (455) | 193 |
| | Изменение авансов полученных | 1 636 | (394) |
| | Изменение денежных средств с ограничением к использованию | (1 106) | (189) |
| | Изменение по прочим налогам (кроме налога на прибыль) | 14 970 | 18 664 |
| | Изменение прочих обязательств | (184) | 723 |
| | Поступление денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль | 354 545 | 318 425 |
| | Возврат налога на прибыль / (уплаченный налог на прибыль) | 1 539 | (55 993) |
| | Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности | 356 084 | 262 432 |
| | Инвестиционная деятельность | | |
| | Капитальные вложения | (160 181) | (180 788) |
| | Размещение денежных средств на депозитных счетах | (631 042) | (518 121) |
| | Возврат денежных средств с депозитных счетов | 414 173 | 433 682 |
| | Займы выданные | (44 249) | (45 965) |
| | Займы погашенные | 45 810 | 44 469 |
| | Полученные проценты | 80 189 | 63 883 |
| | Поступления от продажи финансовых активов | 10 287 | 4 341 |
| | Приобретение финансовых активов | (5 781) | (2 810) |
| | Поступления от продажи основных средств | 498 | 330 |
| | Чистое использование денежных средств в инвестиционной деятельности | (290 296) | (200 979) |
| | Финансовая деятельность | | |
| 30 | Чистое поступление прочих финансовых обязательств | 82 030 | 24 917 |
| | Уплаченные дивиденды (в т.ч. налог) | (26 094) | (74 221) |
| | Уплаченные проценты | (11 963) | (6 892) |
| | Чистое поступление / (использование) денежных средств в финансовой деятельности | 43 973 | (56 196) |
| | Чистое изменение остатков денежных средств и их эквивалентов | 109 761 | 5 257 |
| | Величина влияния изменения курсов иностранной валюты по отношению к рублю на денежные средства и их эквиваленты | 287 | (3 500) |
| 9 | Денежные средства и их эквиваленты на начало периода | 107 453 | 105 696 |
| 9 | Денежные средства и их эквиваленты на конец периода | 217 501 | 107 453 |

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 капитал, относимый к акционерам | Неконтролирующие доли | Итого капитал |
|--|-------|------------------|-------------------|--------------------|---|--------------------------|----------------|---------------------------------------|-----------------------|------------------|
| Остаток на 31 декабря 2015 | 21 | 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 расход | | - | - | - | - | (411) | (27) | (438) | (2) | (440) |
| Общий совокупный доход / (расход) | | - | - | - | - | (62 511) | (27) | (62 538) | 65 | (62 473) |
| Объявленные дивиденды | | - | - | - | - | (74 734) | - | (74 734) | (6) | (74 740) |
| Остаток на 31 декабря 2016 | 21 | 154 666 | 57 809 | 4 | (30) | 3 232 704 | 14 | 3 445 167 | 245 | 3 445 412 |
| Чистая прибыль за год | | - | - | - | - | 194 658 | - | 194 658 | 60 | 194 718 |
| Прочий совокупный расход | | - | - | - | - | (864) | (5) | (869) | (2) | (871) |
| Общий совокупный доход / (расход) | | - | - | - | - | 193 794 | (5) | 193 789 | 58 | 193 847 |
| Объявленные дивиденды | | - | - | - | - | (26 057) | - | (26 057) | (5) | (26 062) |
| Остаток на 31 декабря 2017 | 21 | 154 666 | 57 809 | 4 | (30) | 3 400 441 | 9 | 3 612 899 | 298 | 3 613 197 |

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 (совместно именуемых Группа) являются разведка, добыча и переработка нефти и газа, сбыт углеводородного сырья, продуктов переработки нефти и газа.

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

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

В 2017 году объем добычи нефти составил 60,5 млн т, объем производства газа – 10,0 млрд м³. Уровень утилизации попутного нефтяного газа – 99,32 %.

Компания осуществляет комплекс мероприятий по восполнению и развитию ресурсной базы: проводит геолого-разведочные работы на лицензионных участках, принимает участие в аукционах по приобретению новых участков и ведет доразведку запасов на действующих месторождениях. На конец отчетного периода Компания владела 164 лицензиями на право пользования недрами. В 2017 году объем поисково-разведочного бурения составил 202,5 тыс. м, сейсморазведочные работы 2D проведены в объеме 1,3 тыс. погонных км, 3D – 1,1 тыс. км². В 2017 году Компанией открыто 2 новых месторождения в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре и 18 залежей нефти на ранее открытых месторождениях.

В целях поддержания стабильных объемов добычи нефти Компания ежегодно вводит в разработку новые запасы углеводородного сырья, проводит широкий спектр геолого-технических мероприятий. В 2017 году введено в разработку 5 месторождений в Западной Сибири: им. И. Н. Логачева, Сахалинское, Южно-Конитлорское, им. А. В. Филипенко и Демьянское. Объем эксплуатационного бурения составил 4 687,3 тыс. м, введено в эксплуатацию 1 250 нефтяных и 622 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 м³ и 5 сбытовых обществ, расположенных на Северо-Западе Российской Федерации. В 2017 году объем переработки углеводородного сырья ООО «КИНЕФ» составил 18,2 млн т, производства нефтепродуктов – 17,7 млн т. Объем переработки газа на газоперерабатывающем заводе Компании составил 6,5 млрд м³, выработка жидких углеводородов – 536,4 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 2017 г. составляет 116 тыс. человек (за 2016 г.: 117 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 через прибыль или убыток.

Настоящая консолидированная 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.

Подготовка финансовой отчетности по МСФО требует использования бухгалтерских оценок, некоторые из которых являются существенными. Кроме того, руководству необходимо полагаться на свои суждения при применении учетной политики Группы. Области бухгалтерского учета, предполагающие более высокую степень оценки или сложности, а также области, в которых допущения и оценки являются значительными для консолидированной финансовой отчетности, указаны в Примечании 4.

Данная консолидированная 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 ее 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.

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

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 по справедливой стоимости, либо 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.

Деловая репутация

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, 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.

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;

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 качестве таковых.

Применение единых учетных принципов

Компании Группы используют единые учетные принципы и 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 отражаются 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: стоимости приобретения 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 высокой 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 признания обесценения убыток от обесценения 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 фактическим затратам 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 линейным методом путем равномерного списания их первоначальной стоимости до остаточной стоимости 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 прочих доходов (расходов) 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 геолого-разведочных работах, разработке месторождений 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 эксплуатации 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 обязательств, и пересматривается на каждую отчетную дату.

Данные обязательства пересматриваются на конец каждого отчетного периода. Изменения в оценке обязательств подлежат отражению следующим образом:

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

основного средства с учетом корректировки не может превысить возмещаемую стоимость основного средства;

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

Влияние будущих событий, которые могут повлиять на величину обязательств, связанных с исполнением обязательств по выводу объекта из эксплуатации и охраной окружающей среды, отражается при оценке данных обязательств, 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 созданных компаниями Группы 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.

Первоначальная стоимость приобретенных нематериальных активов представляет собой затраты, понесенные 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. Методы амортизации и предполагаемые сроки полезного использования пересматриваются на каждую отчетную дату, при этом все изменения в оценках учитываются в периоде изменения оценки и 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.

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 выбытие.

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 рыночной макроэкономической среды (цена на нефть, газ и нефтепродукты, уровень инфляции и процентных ставок) и налоговой среды (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 приведенной 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 группы активов (ЕГДП) превышает его возмещаемую сумму. Убытки от обесценения признаются в составе прочих расходов. 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 восстанавливается в том случае, если произошли изменения в оценках, использованных при определении возмещаемой суммы. Убыток от обесценения восстанавливается 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.

Группа классифицирует финансовые активы по следующим категориям: финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; предоставленные займы и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, 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 через прибыль или убыток» Группа включает финансовые активы, предназначенные для торговли, и прочие финансовые активы, классифицированные как «оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» при первоначальном признании.

Группа отражает финансовый актив в составе категории финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, 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 через прибыль или убыток, 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 котирующимися 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.

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. Впоследствии 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 через прибыль или убыток.

Признаками обесценения являются:

значительные финансовые затруднения эмитента или должника;

нарушение условий договора (неуплата, нарушение сроков платежа);

возможность банкротства или 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 долевого 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, 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 или 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.

НДС к уплате и НДС к возмещению раскрывается в отчете о финансовом положении в развернутом виде в составе активов и обязательств. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

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 2017 году: 919 руб. за тонну, в 2016 году: 857 руб. за тонну), скорректированную с учетом средних за истекший месяц цен нефти сорта «Юралс» на мировых рынках сырья и курса доллара США к рублю РФ.

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. НДПИ 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 сорта «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 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 при первоначальном признании не влияют ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;

временные разницы, относящиеся к финансовым вложениям в дочерние, совместные и ассоциированные компании, если Группа контролирует восстановление таких временных разниц и 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 какой 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 какой 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, отражающиеся в отношении позиций по налогу на прибыль, учитываются в тех случаях, когда руководство Группы считает, что вероятность возникновения дополнительных налоговых обязательств, если налоговая позиция Группы будет оспорена налоговыми органами, выше, чем вероятность их отсутствия. 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, связанных с владением активом, 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 считаются реализованными в момент перехода права собственности.

Реализация сырой нефти на экспорт (переход права собственности и рисков случайной гибели) 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 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 СРТ (перевозка оплачена до пункта, указанного в договоре, а переход риска происходит в момент передачи товара первому перевозчику). Группа несет расходы по транспортировке по таким продажам. Выручка от реализации представлена в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за вычетом соответствующих пошлин и налогов на такие продажи.

Выручка от оказания услуг признается по мере их оказания 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, приходящуюся на доли 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 отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала 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 2017 года, описаны ниже.

«Инициатива в сфере раскрытия информации» – Поправки к МСФО (IAS) 7 – данные поправки не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы. Информация раскрыта в Примечании 30.

«Признание отложенных налоговых активов по нереализованным убыткам» – Поправки к МСФО (IAS) 12 – данные поправки не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 12, включенные в Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2014 – 2016 гг. (выпущены в декабре 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты). 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 отчетного и 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 консолидированной 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 консолидированной 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 добычи нефти и производства 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

Добывающая 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 нормативных правовых актов в области защиты окружающей среды, оценок сроков разработки месторождений и ставок дисконтирования.

Учет обязательств по пенсионному обеспечению

Оценка обязательств по пенсионному обеспечению 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 2018 г. или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно.

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 через прибыль или убыток.

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 долевыми инструментами 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.

По итогам анализа финансовых активов и финансовых обязательств Группы на 31 декабря 2017 г. и на основании фактов и обстоятельств, существующих на указанную дату, руководство Группы ожидает, что применение нового стандарта с 1 января 2018 г. не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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); 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.

Руководство Группы ожидает, что данные изменения не окажут существенного влияния 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 финансовой 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 финансовой отчетности.

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

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен в мае 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты). МСФО (IFRS) 17 заменяет МСФО (IFRS) 4, который позволял организациям продолжать использовать существующую практику в отношении порядка учета договоров страхования, схожих по остальным показателям. МСФО (IFRS) 17 является единым стандартом для отражения всех видов договоров страхования, включая договоры перестрахования страховщика.

Руководство Группы ожидает, что данный стандарт не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения» (выпущено в декабре 2016 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты). Разъяснение урегулирует вопрос об определении даты операции с целью определения валютного курса, используемого при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или их части) при прекращении признания неденежного актива или неденежного обязательства, возникших в результате предоплаты в иностранной валюте. В соответствии с МСФО (IAS) 21 дата операции для цели определения валютного курса, используемого при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или их части), – это дата, на которую организация первоначально принимает к учету неденежный актив или неденежное обязательство, возникающие в результате предоплаты возмещения в иностранной валюте. В случае нескольких платежей или поступлений, осуществленных на условиях предоплаты, организации необходимо определить дату каждого платежа или поступления, осуществленных на условиях предоплаты. КРМФО (IFRIC) 22 применяется только в случаях, когда компания признает неденежный актив или неденежное обязательство, возникшие в результате предоплаты в иностранной валюте. КРМФО (IFRIC) 22 не содержит практического руководства для определения объекта учета в качестве денежного или неденежного. В общем случае платеж или поступление возмещения, осуществленные на условиях предоплаты, приводят к признанию неденежного актива или неденежного обязательства, однако они могут также приводить к возникновению денежного актива или обязательства. Компании может потребоваться применение профессионального суждения при определении того, является ли конкретный объект учета денежным или неденежным.

Руководство Группы ожидает, что данное разъяснение не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность при отражении налога на прибыль» (выпущено в июне 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты). МСФО (IAS) 12 содержит руководство по отражению текущего и отложенного налога, но не содержит руководства, как отражать влияние неопределенности. Разъяснение интерпретирует порядок применения требований МСФО (IAS) 12 по признанию и оценке в случае неопределенности при отражении налога на прибыль. Организация должна решить, рассматривать ли каждый случай неопределенности отдельно или вместе с одним или несколькими другими случаями неопределенности, в зависимости от того, какой подход позволяет наилучшим образом прогнозировать разрешение неопределенности. Организация должна исходить из предположения, что налоговые органы будут проводить проверку сумм, на проведение которой имеют право, и при проведении проверки будут располагать всей полнотой знаний обо всей значимой информации. Если организация приходит к выводу о маловероятности принятия налоговыми органами решения по конкретному вопросу, в отношении которого существует неопределенность при отражении налога, последствия неопределенности будут отражаться в определении соответствующей налогооблагаемой прибыли или налогооблагаемого убытка, налоговых баз, неиспользованных налоговых убытков, неиспользованных налоговых льгот или налоговых ставок посредством использования либо наиболее вероятного значения, либо ожидаемого значения, в зависимости от того, какой метод организация считает наиболее подходящим для прогнозирования разрешения неопределенности. Организация отразит влияние

изменения фактов и обстоятельств или появления новой информации, которая влияет на суждения или оценочные значения согласно интерпретации, как изменение оценочных значений. Примеры изменений фактов и обстоятельств или новой информации, которая может привести к пересмотру суждения или оценки, включают, в том числе, проверки или действия налоговых органов, изменения правил, установленных налоговыми органами, или истечение срока действия права налоговых органов на проверку или повторную проверку конкретного вопроса по отражению налога на прибыль, но не ограничиваются этим. Отсутствие согласия или несогласие налоговых органов с отдельным решением по конкретному вопросу по отражению налога, при отсутствии других фактов, скорее всего, не будет представлять собой изменение фактов и обстоятельств или новую информацию, влияющую на суждения и оценочные значения согласно интерпретации.

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

Изменение плана, секвестр или расчет по плану – Поправки к МСФО (IAS) 19 (выпущены в феврале 2018 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты). Поправки уточняют, как определить пенсионные расходы, когда возникают изменения плана с установленными выплатами. Когда изменяется план – пересмотр, секвестр или расчет по плану – МСФО (IAS) 19 требует переоценить чистые обязательства или активы плана с установленными выплатами. Поправки требуют использовать обновленные допущения такой переоценки для определения стоимости услуг текущего периода и чистых процентов за оставшуюся часть отчетного периода после изменения плана. До принятия данных поправок МСФО (IAS) 19 не уточнял, как определить такие расходы за период после изменения плана. Ожидается, что поправки, требующие использования обновленных допущений, предоставят полезную информацию пользователям финансовой отчетности.

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

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).

Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций» (выпущены в июне 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты).

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).

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).

Ежегодные усовершенствования МСФО, 2014–2016 гг. Поправки к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28 (выпущены в декабре 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты).

Характеристики досрочного погашения, предполагающего отрицательную компенсацию – Поправки к МСФО (IFRS) 9 (выпущены в октябре 2017 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).

Долгосрочные доли участия в ассоциированных организациях и совместных предприятиях – Поправки к МСФО (IAS) 28 (выпущены в октябре 2017 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).

Ежегодные усовершенствования МСФО, 2015–2017 гг. – Поправки к МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IAS) 12 и МСФО (IAS) 23 (выпущены в декабре 2017 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 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:

| Наименование | Вид деятельности | На 31 декабря 2017, доля владения (%) | На 31 декабря 2016, доля владения (%) |
|---|--|--|--|
| <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» | Региональное и корпоративное телерадиовещание | 100 % | 100 % |
| ООО «Ленгипронефтехим» | Технологическое проектирование | 100 % | 100 % |
| ООО «ДмитровМонтажГрупп» | Строительство зданий и сооружений | 97,7591 % | 97,7591 % |

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

На 31 декабря 2017 г. неконтролирующие доли участия в сумме 298 млн руб. (на 31 декабря 2016 г.: 245 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) выполняют функцию руководителя, принимающего 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» представляют собой прочие несущественные виды деятельности и сегменты, которые не имеют схожих экономических характеристик и включают в себя 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 бухгалтерской (финансовой) отчетности Компании по российским стандартам бухгалтерского учета (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 операционных сегментов за 2017 год:

| | Разведка и добыча | Переработка и сбыт | Прочие деятель- ности | Межсег- ментная реализация | Итого |
|---|----------------------|-----------------------|-----------------------------|----------------------------------|------------------|
| Выручка от реализации | | | | | |
| Экспорт , в том числе: | 564 522 | 278 624 | 2 | - | 843 148 |
| <i>выручка от реализации нефти</i> | 564 522 | - | - | - | 564 522 |
| <i>выручка от реализации нефтепродуктов</i> | - | 278 624 | - | - | 278 624 |
| <i>реализация прочих товаров и готовой продукции</i> | - | - | 2 | - | 2 |
| Внутренний рынок , в том числе: | 205 391 | 207 721 | 3 392 | (84 633) | 331 871 |
| <i>выручка от реализации нефти</i> | 179 046 | - | - | (18 330) | 160 716 |
| <i>выручка от реализации нефтепродуктов</i> | - | 195 843 | - | (64 811) | 131 032 |
| <i>выручка от реализации газа и продуктов газопереработки</i> | 16 901 | 7 246 | - | (7) | 24 140 |
| <i>реализация прочих товаров и готовой продукции</i> | 4 146 | 3 539 | 1 581 | (706) | 8 560 |
| <i>прочая реализация</i> | 5 298 | 1 093 | 1 811 | (779) | 7 423 |
| Итого выручка от реализации | 769 913 | 486 345 | 3 394 | (84 633) | 1 175 019 |
| Операционные расходы | (564 275) | (416 141) | (6 067) | 83 851 | (902 632) |
| Операционная прибыль / (убыток) | 205 638 | 70 204 | (2 673) | (782) | 272 387 |
| Финансовые доходы | | | | | 112 856 |
| Финансовые расходы | | | | | (16 027) |
| Курсовые разницы | | | | | (118 428) |
| Убыток от продажи и прочего выбытия финансовых активов | | | | | (2 159) |
| Прочие расходы | | | | | (2 196) |
| Прибыль до налогообложения | | | | | 246 433 |
| Налог на прибыль | | | | | (51 715) |
| Чистая прибыль | | | | | 194 718 |

ОАО «Сургутнефтегаз»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Показатели операционных сегментов за 2016 год:

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

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

| Продажи | За 2017 год | За 2016 год |
|---|------------------|------------------|
| сырая нефть на экспорт – Европа | 440 156 | 410 769 |
| сырая нефть на экспорт – Азия | 225 358 | 237 290 |
| сырая нефть на экспорт – СНГ, кроме России | 44 391 | 37 733 |
| сырая нефть на внутреннем рынке | 160 716 | 106 758 |
| газ на внутреннем рынке | 16 894 | 16 333 |
| Всего продажи нефти и газа | 887 515 | 808 883 |
| нефтепродукты на экспорт – Европа | 243 388 | 281 400 |
| нефтепродукты на экспорт – Азия | 65 494 | 38 |
| нефтепродукты на экспорт – Северная Америка | 23 | 11 |
| нефтепродукты на экспорт – Южная Америка | 13 475 | - |
| нефтепродукты на экспорт – СНГ, кроме России | 274 | - |
| нефтепродукты на внутреннем рынке | 131 032 | 105 317 |
| продукты газопереработки на экспорт – СНГ, кроме России | - | 16 |
| продукты газопереработки на экспорт – Азия | - | 2 |
| продукты газопереработки на внутреннем рынке | 7 246 | 5 976 |
| Всего продажи нефтепродуктов и продуктов газопереработки | 460 932 | 392 760 |
| Прочие продажи на внешнем рынке | 2 | 38 |
| Прочие продажи на внутреннем рынке | 15 983 | 20 500 |
| Итого продажи | 1 364 432 | 1 222 181 |
| за минусом экспортных пошлин | (189 413) | (201 348) |
| Итого выручка от реализации | 1 175 019 | 1 020 833 |

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 реализации нефти и нефтепродуктов основному покупателю за 2017 г. составляет 148 422 млн руб. Данная выручка включена в сегмент «Разведка и добыча» и «Переработка и сбыт». За 2016 г. совокупная сумма выручки от реализации нефти основному покупателю составила 130 893 млн руб. Данная выручка включена в сегмент «Разведка и добыча».

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 2017 и 2016 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 2017 и 2016 гг. Группа перечислила в АО «НПФ «Сургутнефтегаз» 1 191 млн руб. и 1 049 млн руб. соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2017 г. Группа имела 3 206 млн руб. (на 31 декабря 2016 г.: 2 751 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 (9 999 человек в 2017 г. и 9 906 человек в 2016 г.), включая структурные подразделения Компании и дочерние компании, наделенному полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Группы, за 2017 г. составил 34 767 млн руб. (за 2016 г.: 33 769 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:

| | На 31 декабря 2017 | На 31 декабря 2016 |
|---|---------------------------|---------------------------|
| Денежные средства на расчетных счетах и в кассе | 20 505 | 8 697 |
| Депозиты с первоначальным сроком погашения по договору менее трех месяцев | 196 996 | 98 756 |
| Итого денежные средства и их эквиваленты | 217 501 | 107 453 |

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

Дополнительная информация о денежных средствах и их эквивалентах представлена в Примечании 30.

10 Размещенные депозиты

Размещенные депозиты имеют следующую структуру:

| | На 31 декабря 2017 | На 31 декабря 2016 |
|-----------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Депозиты в банках: | | |
| - краткосрочные | 829 500 | 465 854 |
| - долгосрочные | 1 488 934 | 1 714 883 |
| Итого размещенные депозиты | 2 318 434 | 2 180 737 |

Размещенные депозиты представляют собой краткосрочные банковские депозиты с первоначальным сроком погашения по договору более трех месяцев 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 2017 г. составляет 57 925 млн руб. (за 2016 г.: 50 409 млн руб.).

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

Просроченные и обесцененные депозиты отсутствуют.

Дополнительная информация о размещенных депозитах представлена в Примечании 30.

Информация о справедливой стоимости депозитов представлена в Примечании 31.

11 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность включает:

| | На 31 декабря 2017 | На 31 декабря 2016 |
|--|--------------------|--------------------|
| Дебиторская задолженность покупателей | 86 345 | 84 887 |
| резерв под обесценение | (178) | (172) |
| Прочая дебиторская задолженность | 6 507 | 3 130 |
| резерв под обесценение | (201) | (135) |
| Итого дебиторская задолженность, в том числе: | 92 473 | 87 710 |
| краткосрочная | 91 268 | 86 811 |
| долгосрочная | 1 205 | 899 |

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:

| | Дебиторская задолженность покупателей | Прочая дебиторская задолженность |
|--|---------------------------------------|----------------------------------|
| Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности на 1 января 2016 | (172) | (391) |
| Начисление резерва под обесценение дебиторской задолженности | (1) | (23) |
| Использование резерва под обесценение дебиторской задолженности | 1 | 269 |
| Восстановление резерва под обесценение дебиторской задолженности | - | 10 |
| Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности на 31 декабря 2016 | (172) | (135) |
| Начисление резерва под обесценение дебиторской задолженности | (7) | (123) |
| Использование резерва под обесценение дебиторской задолженности | - | 7 |
| Восстановление резерва под обесценение дебиторской задолженности | 1 | 50 |
| Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности на 31 декабря 2017 | (178) | (201) |

На 31 декабря 2017 г. у Группы было три (на 31 декабря 2016 г.: пять) основных дебитора, на долю каждого из которых приходится не менее 10 % от общей суммы дебиторской задолженности. На долю этих дебиторов приходится около 21 % выручки Группы в 2017 г. (в 2016 г.: 38 %).

Дополнительная информация о дебиторской задолженности представлена в Примечании 30.

12 Авансы выданные

Авансы выданные включают:

| | На 31 декабря 2017 | На 31 декабря 2016 |
|------------------------------|--------------------|--------------------|
| Вывозные таможенные пошлины | 8 797 | 8 710 |
| Транспортировка нефти | 4 860 | 4 537 |
| Прочие авансы выданные | 1 836 | 4 759 |
| Итого авансы выданные | 15 493 | 18 006 |

13 Займы выданные

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

| | На 31 декабря 2017 | На 31 декабря 2016 |
|---|--------------------|--------------------|
| Непросроченные и необесцененные кредиты и займы | 29 205 | 43 066 |
| Просроченные и/или обесцененные кредиты и займы | 23 256 | 10 881 |
| Резерв под обесценение | (6 111) | (6 546) |
| Итого займы выданные , в том числе: | 46 350 | 47 401 |
| краткосрочные | 17 239 | 18 167 |
| долгосрочные | 29 111 | 29 234 |

Ниже представлен анализ изменений резерва под обесценение займов выданных:

| | 2017 год | 2016 год |
|---|----------------|----------------|
| Резерв под обесценение на 1 января | (6 546) | (7 642) |
| восстановление резерва | 435 | 1 096 |
| Резерв под обесценение на 31 декабря | (6 111) | (6 546) |

Дополнительная информация о займах выданных, информация о справедливой стоимости залога представлены в Примечании 30.

14 Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы включают:

| | На 31 декабря 2017 | На 31 декабря 2016 |
|--|--------------------|--------------------|
| Нефть и продукты нефтепереработки | 17 592 | 15 948 |
| резерв под обесценение | (3) | (2) |
| Сырье и материалы | 55 253 | 58 945 |
| резерв под обесценение | (4 008) | (2 895) |
| Прочие запасы | 7 829 | 7 691 |
| резерв под обесценение | (116) | (78) |
| Товары для перепродажи | 1 740 | 2 479 |
| резерв под обесценение | (6) | (19) |
| Затраты в незавершенном производстве | 2 984 | 3 024 |
| Газ и продукты газопереработки | 37 | 38 |
| Итого товарно-материальные запасы | 81 302 | 85 131 |

15 Основные средства

| | Добыча и разведка нефти и газа | Переработка и сбыт | Прочие основные средства | Незавершенное строительство | Итого |
|--|--------------------------------------|-----------------------|--------------------------------|--------------------------------|------------------|
| Первоначальная стоимость на 31 декабря 2015 | 1 169 402 | 237 846 | 134 324 | 46 065 | 1 587 637 |
| 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) |
| Первоначальная стоимость на 31 декабря 2016 | 1 312 771 | 251 026 | 173 487 | 40 351 | 1 777 635 |
| Строительство и поступление | 150 040 | 5 059 | 15 501 | 12 045 | 182 645 |
| Реклассификация в другую категорию | - | 34 047 | 3 294 | (37 341) | - |
| Внутреннее перемещение | (223) | (34) | 257 | - | - |
| Изменение обязательств, связанных с выводом объектов из эксплуатации | 20 820 | - | - | - | 20 820 |
| Выбытие, списание и другие движения | (20 050) | (617) | (1 554) | (759) | (22 980) |
| Первоначальная стоимость на 31 декабря 2017 | 1 463 358 | 289 481 | 190 985 | 14 296 | 1 958 120 |
| Накопленное истощение, износ и амортизация на 31 декабря 2015 | (238 105) | (78 770) | (39 973) | - | (356 848) |
| 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 |
| Накопленное истощение, износ и амортизация на 31 декабря 2016 | (295 154) | (99 348) | (51 540) | - | (446 042) |
| Начисление за период | (63 825) | (15 689) | (11 878) | - | (91 392) |
| Внутреннее перемещение (Обесценение) / восстановление обесценения | 63 | 45 | (108) | - | - |
| Выбытие, списание и другие движения | 178 | 1 322 | 91 | - | 1 591 |
| Выбытие, списание и другие движения | 6 633 | 390 | 1 460 | - | 8 483 |
| Накопленное истощение, износ и амортизация на 31 декабря 2017 | (352 105) | (113 280) | (61 975) | - | (527 360) |
| Балансовая стоимость на 31 декабря 2015 | 931 297 | 159 076 | 94 351 | 46 065 | 1 230 789 |
| Балансовая стоимость на 31 декабря 2016 | 1 017 617 | 151 678 | 121 947 | 40 351 | 1 331 593 |
| Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 | 1 111 253 | 176 201 | 129 010 | 14 296 | 1 430 760 |

На 31 декабря 2017 г. в составе основных средств учтены авансы на приобретение и строительство основных средств в сумме 1 673 млн руб. (на 31 декабря 2016 г.: 2 537 млн руб.).

На каждую дату составления консолидированной финансовой отчетности Руководство производит оценку признаков снижения возмещаемой стоимости активов ниже их балансовой стоимости. В 2017 г. Группа восстановила убыток от обесценения активов разведки и добычи в сумме 642 млн руб., а также признала убыток от обесценения активов разведки и добычи в сумме 464 млн руб. По состоянию на 31 декабря 2017 г. сумма убытка от обесценения активов разведки и добычи составляет 4 983 млн руб. (на 31 декабря 2016 г.: 6 665 млн руб.).

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

В 2017 г. Группа восстановила убыток от обесценения объектов основных средств по сбытовым компаниям в сумме 1 322 млн руб. По состоянию на 31 декабря 2017 г. сумма убытка от обесценения объектов основных средств по сбытовым компаниям составляет 749 млн руб. (на 31 декабря 2016 г.: 2 109 млн руб.).

В 2017 г. Группа восстановила убыток от обесценения объектов основных средств по прочим компаниям в сумме 91 млн руб. По состоянию на 31 декабря 2017 г. убыток от обесценения объектов основных средств по прочим компаниям отсутствует (на 31 декабря 2016 г.: 91 млн руб.).

Амортизация по основным средствам включает сумму, капитализированную в составе незавершенного строительства за 2017 г., в размере 26 101 млн руб. (за 2016 г.: 21 175 млн руб.).

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

| | 2017 год | 2016 год |
|--|---------------|---------------|
| По состоянию на 1 января | 56 732 | 52 532 |
| Капитализированные расходы | 5 279 | 10 834 |
| Реклассификация в состав основных средств | (4 129) | (3 723) |
| Списание расходов, связанных с разведкой и оценкой, не давших результаты | (5 822) | (2 244) |
| Обесценение | (201) | (667) |
| По состоянию на 31 декабря | 51 859 | 56 732 |

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

| | 2017 год | 2016 год |
|--|---------------|---------------|
| Первоначальная стоимость на 1 января | 67 119 | 66 764 |
| Обесценение | (379) | (181) |
| Начисленная амортизация | (2 674) | (2 139) |
| Балансовая стоимость на 1 января | 64 066 | 64 444 |
| Поступление | 252 | 355 |
| Выбытие и списание | (222) | - |
| (Обесценение) / восстановление обесценения | 379 | (198) |
| Начисление амортизации | (797) | (535) |
| Балансовая стоимость на 31 декабря | 63 678 | 64 066 |

16 Нематериальные активы

| | Программное обеспечение | Деловая репутация | Прочие | Итого |
|---|-------------------------|-------------------|------------|--------------|
| Первоначальная стоимость | | | | |
| 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 |
| Поступление | 571 | - | 276 | 847 |
| Выбытие | (219) | - | (10) | (229) |
| На 31 декабря 2017 | 6 877 | 5 788 | 1 063 | 13 728 |
| Амортизация и убыток от обесценения | | | | |
| 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) |
| Начисленная амортизация | (897) | - | (110) | (1 007) |
| Выбытие | 193 | - | 6 | 199 |
| На 31 декабря 2017 | (4 192) | (148) | (307) | (4 647) |
| Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2015 | 2 480 | 5 640 | 547 | 8 667 |
| Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2016 | 3 037 | 5 640 | 594 | 9 271 |
| Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2017 | 2 685 | 5 640 | 756 | 9 081 |

В 2017 г. сумма капитализированной амортизации нематериальных активов в составе основных средств составляет 2 млн руб. В 2016 г. сумма капитализированной амортизации нематериальных активов в составе основных средств составляла 6 млн руб.

На каждую дату составления консолидированной финансовой отчетности Руководство производит оценку признаков снижения возмещаемой стоимости активов ниже их балансовой стоимости. На 31 декабря 2017 и 2016 гг. обесценение нематериальных активов не выявлено.

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. Группа не имела объектов нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования (за исключением деловой репутации).

Деловая репутация

На 31 декабря 2017 и 2016 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 2017 и 2016 гг. обесценение деловой репутации не выявлено.

17 Кредиторская задолженность и начисленные обязательства

Кредиторская задолженность и начисленные обязательства включают:

| | На 31 декабря 2017 | На 31 декабря 2016 |
|---|--------------------|--------------------|
| Кредиторская задолженность перед персоналом организации | 28 405 | 28 862 |
| Расчеты с поставщиками | 10 375 | 9 415 |
| Кредиторская задолженность по приобретенным основным средствам | 6 430 | 7 370 |
| Кредиторская задолженность по выплате дивидендов | 1 263 | 1 491 |
| Прочая кредиторская задолженность | 1 223 | 1 752 |
| Итого кредиторская задолженность и начисленные обязательства | 47 696 | 48 890 |
| В том числе финансовая часть кредиторской задолженности | 19 265 | 20 002 |

Дополнительная информация о финансовой части кредиторской задолженности представлена в Примечании 30.

18 Прочие финансовые обязательства

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

| | На 31 декабря 2017 | На 31 декабря 2016 |
|--|--------------------|--------------------|
| Текущие / расчетные счета и счета до востребования | 10 010 | 10 137 |
| Срочные депозиты и вклады | 178 302 | 96 122 |
| Итого прочие финансовые обязательства, в том числе: | 188 312 | 106 259 |
| краткосрочные | 184 462 | 89 747 |
| долгосрочные | 3 850 | 16 512 |

Проценты по вкладам начисляются по эффективным ставкам от 0,01 % до 10,8 % в рублях (2016 г.: от 0,01 % до 12 %) и от 0,01 % до 2,7 % в иностранной валюте (2016 г.: от 0,01 % до 5 %), по расчетным и текущим счетам по ставкам от 0,01 % до 14,5 % в рублях (2016 г.: от 0,01 % до 8,8 %), от 0 % до 0,53 % в иностранной валюте (2016 г.: от 0 % до 0,17 %).

Дополнительная информация о прочих финансовых обязательствах представлена в Примечании 30.

19 Обязательства по прочим налогам

| | На 31 декабря 2017 | На 31 декабря 2016 |
|--|--------------------|--------------------|
| Налог на добычу полезных ископаемых | 47 172 | 34 897 |
| Налог на добавленную стоимость | 7 193 | 3 817 |
| Налог на имущество | 3 530 | 3 387 |
| Прочие | 8 042 | 8 052 |
| Итого обязательства по прочим налогам | 65 937 | 50 153 |

20 Резервы предстоящих расходов и платежей

| | На 31 декабря 2017 | На 31 декабря 2016 |
|--|--------------------|--------------------|
| Обязательства, связанные с выводом объектов из эксплуатации | 117 360 | 102 656 |
| Обязательства по окончании трудовой деятельности | 18 669 | 17 637 |
| Прочие обязательства | 2 058 | 1 676 |
| Итого резервы предстоящих расходов и платежей, в том числе: | 138 087 | 121 969 |
| краткосрочная часть | 3 324 | 2 859 |
| долгосрочная часть | 134 763 | 119 110 |

Обязательства, связанные с выводом объектов из эксплуатации

Обязательства, связанные с выводом объектов из эксплуатации, представляют собой оценку стоимости затрат на рекультивацию земель, ликвидацию скважин и ликвидацию объектов обустройства месторождений.

| | 2017 год | 2016 год |
|---|----------------|----------------|
| Обязательство на 1 января | 102 656 | 88 456 |
| Поступление | 5 804 | 13 795 |
| Изменение оценок и ставки дисконтирования | 14 634 | 3 131 |
| Амортизация дисконта | 3 803 | 2 692 |
| Использование резерва | (9 537) | (5 418) |
| Обязательство на 31 декабря | 117 360 | 102 656 |

Обязательства, отраженные на 31 декабря 2017 и 2016 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:

| | 2017 год | 2016 год |
|--------------------------------------|---------------|---------------|
| Обязательство на 1 января | 17 637 | 16 966 |
| Процентные расходы по обязательствам | 817 | 841 |
| Стоимость текущих услуг | 478 | 471 |
| Выплаченные пособия | (1 343) | (1 205) |
| Актуарная (прибыль) / убыток | 1 080 | 564 |
| Обязательство на 31 декабря | 18 669 | 17 637 |

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

Обязательства по срокам погашения представлены следующим образом:

| | На 31 декабря 2017 | На 31 декабря 2016 |
|---|--------------------|--------------------|
| Краткосрочная часть | 1 266 | 1 183 |
| Долгосрочная часть | 17 403 | 16 454 |
| Итого обязательства по окончании трудовой деятельности | 18 669 | 17 637 |

Расходы, отнесенные в состав расходов по оплате труда:

| | 2017 год | 2016 год |
|--|--------------|--------------|
| Стоимость текущих услуг | 478 | 471 |
| Процентные расходы по обязательствам | 817 | 841 |
| Чистый расход на пособия по окончании трудовой деятельности | 1 295 | 1 312 |

Основные актуарные допущения в отчетном периоде имеют следующие средневзвешенные величины:

| | На 31 декабря 2017 | На 31 декабря 2016 |
|---|--------------------|--------------------|
| Ставка дисконтирования | 8,16 % | 8,51 % |
| Средняя долгосрочная норма повышения оплаты труда | 3,41 % | 3,51 % |
| Ставка инфляции и роста пенсии | 3,41 % | 3,51 % |

21 Капитал**Уставный капитал и эмиссионный доход**

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 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. | 121 203 |

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. | 33 463 |

Эмиссионный доход

| | |
|---|---------------|
| Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью, млн руб. | 35 245 |
| Сумма, скорректированная с учетом инфляции, млн руб. | 57 809 |

Уставный капитал является полностью оплаченным. За 2017 и 2016 гг. изменений в структуре уставного капитала не происходило, Компания не размещала акции.

Собственные акции, выкупленные у акционеров

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 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 (финансовая) отчетность Компании, составленная по РСБУ и существенно отличающаяся от консолидированной финансовой отчетности по МСФО.

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

29 июня 2017 г. годовое общее собрание акционеров Компании приняло решение о выплате дивидендов по акциям за год, закончившийся 31 декабря 2016 г., в размере 0,6 руб. на одну обыкновенную акцию и 0,6 руб. на одну привилегированную акцию.

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.

На дату составления настоящей консолидированной финансовой отчетности Компания не объявляла дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

22 Экспортные пошлины

| | 2017 год | 2016 год |
|---|-----------------|-----------------|
| Экспортные пошлины по реализации нефти | 145 383 | 156 766 |
| Экспортные пошлины по реализации нефтепродуктов | 44 030 | 44 582 |
| Итого экспортные пошлины | 189 413 | 201 348 |

23 Операционные расходы

| | 2017 год | 2016 год |
|---|-----------------|-----------------|
| Налоги, за исключением налога на прибыль | 470 670 | 340 993 |
| Расходы по продаже и хранению | 94 760 | 94 333 |
| Вознаграждения работникам | 98 025 | 86 861 |
| Услуги производственного характера | 69 139 | 78 002 |
| Износ, истощение, амортизация | 66 296 | 77 120 |
| Материалы | 53 053 | 38 450 |
| Коммунальные расходы и электроэнергия | 25 564 | 28 483 |
| Товары для перепродажи | 15 901 | 10 596 |
| Убытки от списания основных средств разведки и добычи | 1 097 | 1 726 |
| Изменения в составе запасов и незавершенного производства | (2 982) | (4 193) |
| Прочие расходы | 11 109 | 7 933 |
| Итого операционные расходы | 902 632 | 760 304 |

Налоги, за исключением налога на прибыль, в том числе включают:

| | 2017 год | 2016 год |
|---|-----------------|-----------------|
| Налог на добычу полезных ископаемых | 436 452 | 311 980 |
| Акциз | 18 742 | 14 910 |
| Налог на имущество | 14 482 | 13 467 |
| Прочие налоги | 994 | 636 |
| Итого налоги, за исключением налога на прибыль | 470 670 | 340 993 |

Вознаграждения работникам в том числе включают:

| | 2017 год | 2016 год |
|--|-----------------|-----------------|
| Заработная плата и отчисления | 97 078 | 85 978 |
| Расходы по пенсионным планам | 947 | 883 |
| Итого вознаграждения работникам | 98 025 | 86 861 |

24 Финансовые доходы и расходы

| | 2017 год | 2016 год |
|-------------------------------------|----------------|----------------|
| Проценты к получению | 112 758 | 116 807 |
| Процентный доход по дисконтированию | 98 | 30 |
| Итого финансовые доходы | 112 856 | 116 837 |

| | 2017 год | 2016 год |
|--------------------------------------|-----------------|----------------|
| Проценты к уплате | (12 237) | (5 723) |
| Процентный расход по дисконтированию | (3 790) | (3 112) |
| Итого финансовые расходы | (16 027) | (8 835) |

25 Курсовые разницы

Курсовые разницы возникают в основном по операциям по учету дебиторской задолженности покупателей нефти и нефтепродуктов и финансовых активов, выраженных в иностранной валюте.

Официальные курсы ЦБ РФ иностранных валют по отношению к рублю представлены ниже в рублях:

| | На 31 декабря 2017 | На 31 декабря 2016 |
|--|--------------------|--------------------|
| Австралийский доллар | 44,96 | 43,81 |
| Венгерский форинт | 0,22 | 0,21 |
| Доллар США | 57,60 | 60,66 |
| Евро | 68,87 | 63,81 |
| Индийская рупия | 0,90 | 0,89 |
| Китайский юань | 8,85 | 8,73 |
| Норвежская крона | 7,00 | 7,03 |
| Фунт стерлингов Соединенного Королевства | 77,67 | 74,56 |
| Чешская крона | 2,69 | 2,36 |
| Швейцарский франк | 58,97 | 59,42 |
| Южнокорейская вона | 0,05 | 0,05 |
| Японская иена | 0,51 | 0,52 |

Средние курсы валют за 2017 и 2016 гг. составили:

| | За 2017 год | За 2016 год |
|--|-------------|-------------|
| Австралийский доллар | 44,72 | 49,84 |
| Венгерский форинт | 0,21 | 0,24 |
| Доллар США | 58,35 | 67,03 |
| Евро | 65,90 | 74,23 |
| Индийская рупия | 0,90 | 0,99 |
| Китайский юань | 8,64 | 10,11 |
| Норвежская крона | 7,06 | 7,98 |
| Фунт стерлингов Соединенного Королевства | 75,16 | 91,26 |
| Чешская крона | 2,51 | 2,75 |
| Швейцарский франк | 59,27 | 68,08 |
| Южнокорейская вона | 0,05 | 0,06 |
| Японская иена | 0,52 | 0,62 |

Курсовые разницы включают:

| | 2017 год | 2016 год |
|----------------------------------|------------------|------------------|
| Доход от разниц валютных курсов | 196 896 | 382 508 |
| Расход от разниц валютных курсов | (315 324) | (821 109) |
| Итого курсовые разницы | (118 428) | (438 601) |

26 Налог на прибыль

| | 2017 год | 2016 год |
|--|-----------------|-----------------|
| Текущий налог на прибыль | (15 251) | (619) |
| Изменения по отложенным налоговым активам / обязательствам | (36 464) | 10 783 |
| Доход / (расход) по налогу на прибыль | (51 715) | 10 164 |

В течение 2017 и 2016 гг. применялась действующая в Российской Федерации ставка налога на прибыль в размере 20 %.

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

| | 2017 год | 2016 год |
|---|-----------------|-----------------|
| Прибыль / (убыток) до налогообложения | 246 433 | (72 197) |
| Условный доход / (расход) по налогу на прибыль | (49 287) | 14 439 |
| Налоговый эффект от применения льготной ставки налогообложения | 3 118 | - |
| Налоговый эффект статей, не учитываемых для целей налогообложения | (5 546) | (4 275) |
| Итого доход / (расход) по налогу на прибыль | (51 715) | 10 164 |

Различия между данными настоящей консолидированной финансовой отчетности и данными налогового учета приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств и их базой для расчета налога на прибыль. Налоговый эффект движения временных разниц за год, закончившийся 31 декабря 2017 г., приведен ниже:

| | На 31 декабря 2017 | Изменения за период, признанные в составе прибыли (убытка) за период | Изменения за период в прочем совокупном доходе | На 31 декабря 2016 |
|--|-----------------------|--|--|-----------------------|
| Налоговый эффект от вычитаемых временных разниц | | | | |
| Запасы | 2 048 | 292 | - | 1 756 |
| Основные средства | 26 420 | 674 | - | 25 746 |
| Нематериальные активы | 3 326 | (259) | - | 3 585 |
| Финансовые активы | 2 395 | (594) | 2 | 2 987 |
| Дебиторская задолженность | 314 | 55 | - | 259 |
| Кредиторская задолженность | 189 | (140) | - | 329 |
| Прочие начисления и доначисления | 3 873 | (130) | 216 | 3 787 |
| Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды | 10 696 | (18 037) | - | 28 733 |
| Отложенные налоговые активы | 49 261 | (18 139) | 218 | 67 182 |
| Зачет отложенных налоговых активов / (обязательств) | (49 242) | | | (66 984) |
| Итого отложенные налоговые активы | 19 | | | 198 |
| Налоговый эффект от налогооблагаемых временных разниц | | | | |
| Запасы | (3 722) | (1 178) | - | (2 544) |
| Основные средства | (192 085) | (17 119) | - | (174 966) |
| Нематериальные активы | (12 721) | 911 | - | (13 632) |
| Финансовые активы | (37) | 102 | - | (139) |
| Дебиторская задолженность | (2 893) | (763) | - | (2 130) |
| Кредиторская задолженность | (41) | 12 | - | (53) |
| Прочие начисления и доначисления | (475) | (290) | - | (185) |
| Отложенные налоговые обязательства | (211 974) | (18 325) | - | (193 649) |
| Зачет отложенных налоговых активов / (обязательств) | 49 242 | | | 66 984 |
| Итого отложенные налоговые обязательства | (162 732) | | | (126 665) |

Различия между данными настоящей консолидированной финансовой отчетности и данными налогового учета приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств и их базой для расчета налога на прибыль. Налоговый эффект движения временных разниц за год, закончившийся 31 декабря 2016 г., приведен ниже:

| | 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 |
|--|-----------------------|--|--|-----------------------|
| Налоговый эффект от вычитаемых временных разниц | | | | |
| 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 | - | - |
| Отложенные налоговые активы | 67 182 | 28 646 | 160 | 38 376 |
| Зачет отложенных налоговых активов / (обязательств) | (66 984) | | | (37 207) |
| Итого отложенные налоговые активы | 198 | | | 1 169 |
| Налоговый эффект от налогооблагаемых временных разниц | | | | |
| 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) |
| Отложенные налоговые обязательства | (193 649) | (17 863) | - | (175 786) |
| Зачет отложенных налоговых активов / (обязательств) | 66 984 | | | 37 207 |
| Итого отложенные налоговые обязательства | (126 665) | | | (138 579) |

На 31 декабря 2017 и 2016 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.

27 Чистая прибыль / (убыток) на акцию

Показатель базовой прибыли / (убытка) на акцию 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.

| | 2017 год | 2016 год (пересмотренные данные) |
|---|-------------------|--|
| 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 | 35 725 345 | 35 725 345 |
| Чистая прибыль / (убыток) за отчетный год, относящаяся к акционерам | 194 658 | (62 100) |
| Сумма дивидендов, относящаяся на привилегированные акции, млн руб. | (10 629) | (4 621) |
| Базовая и разводненная прибыль / (убыток) на акцию, руб. | 5,15 | (1,87) |

Показатель базового убытка на акцию за 2016 год был пересчитан в связи с принятием годовым общим собранием акционеров решения о выплате дивидендов по привилегированным акциям после выпуска консолидированной финансовой отчетности за 2016 год (Примечание 21).

28 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 имела обязательства капитального характера, связанные с модернизацией и строительством новых мощностей ООО «КИНЕФ», в размере 7 552 млн руб. Обязательства полностью исполнены в 2017 году.

Обязательства перед третьими лицами

По состоянию на 31 декабря 2017 г. Группа имеет обязательства на сумму 21 688 млн руб. (на 31 декабря 2016 г.: 21 947 млн руб.) в форме поручительства.

Обязательства кредитного характера

Обязательства кредитного характера банка Группы составляют:

| | На 31 декабря 2017 | На 31 декабря 2016 |
|---|---------------------------|---------------------------|
| Обязательства по предоставлению кредитов | 1 996 | 3 521 |
| Импортные аккредитивы | 395 | 418 |
| Гарантии выданные | 2 005 | 2 625 |
| Итого обязательства кредитного характера | 4 396 | 6 564 |

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 2017 г. составляет 1 180 млн руб. (за 2016 г.: 1 163 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 2017 и 2016 гг.:

| | 2017 год | 2016 год |
|---|-----------------|-----------------|
| Менее 1 года | 1 295 | 1 263 |
| От 1 до 5 лет | 4 964 | 4 794 |
| Свыше 5 лет | 37 272 | 39 673 |
| Итого будущие минимальные арендные платежи | 43 531 | 45 730 |

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.

29 Операционные риски

Производственная деятельность Группы подвержена рискам, связанным со спецификой нефтегазовой отрасли, наиболее существенными из которых являются изменение цен на нефть, нефтепродукты и приобретаемое сырье, материалы и услуги, что влечет изменение операционных и капитальных затрат.

Цены на мировом рынке нефти и нефтепродуктов зависят от множества факторов. Основными из них являются: состояние мировой экономики, баланс спроса и предложения на мировом и региональных рынках, изменение структуры потребления энергоресурсов и другие.

На внутреннем рынке цены на нефть и нефтепродукты зависят от конъюнктуры цен мирового рынка, регулирования нефтегазовой отрасли со стороны государства, баланса спроса и предложения, а также транспортных расходов.

Группа не может повлиять на ценообразующие факторы рынка углеводородного сырья. Компания учитывает риски изменения цен на нефть и нефтепродукты при планировании операционной и финансовой деятельности, оценке экономической целесообразности реализации новых инвестиционных проектов и мероприятий по повышению добычи нефти на действующих месторождениях.

Группа подвержена риску роста операционных расходов и капитальных затрат вследствие повышения цен на сырье и материалы, оборудование, топливо, электроэнергию, услуги по транспортировке нефти и нефтепродуктов трубопроводным и железнодорожным транспортом. Для снижения данного риска Компания на постоянной основе реализует мероприятия по сокращению издержек и повышению эффективности действующего производства. Компания закупает технику, материалы и оборудование на тендерной основе, контролирует качество закупок, внедряет

экономически эффективные технологии, осуществляет тщательную экспертизу экономической эффективности действующих и планируемых к реализации инвестиционных проектов, диверсифицирует способы транспортировки готовой продукции.

30 Управление капиталом и финансовыми рисками

Деятельность Группы подвержена влиянию различных финансовых рисков, среди которых рыночный, кредитный и риск ликвидности.

В Группе функционирует система управления рисками: 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 риск-менеджмента по выявлению, анализу, оценке рисков и осуществлению контроля над ними; разрабатывает и внедряет мероприятия, обеспечивающие 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 рамках организации защиты имущественных интересов Группы при ведении финансово-хозяйственной деятельности.

Кредитный риск

Кредитный риск – это вероятность возникновения 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 прочих финансовых активов. Кроме того, банк Группы осуществляет кредитование юридических и физических лиц, где данный риск реализуется при невозврате и/или нарушении графика платежей по выданным ссудам.

Для снижения кредитного риска в Группе функционирует система комплексной оценки контрагентов по собственной формализованной методике на основе качественных и количественных критериев, включающая оценку устойчивости финансового положения и наличие положительной кредитной истории. Оценка финансового состояния контрагентов учитывает структуру и динамику активов, уровень ликвидности, эффективность деятельности и другие ключевые показатели финансовой устойчивости контрагента. Комплексный анализ нефинансовых характеристик деятельности контрагентов базируется на оценке структуры капитала, масштабов бизнеса, кредитных рейтингов, положения компании в отрасли, новостного потока и прочего. Мониторинг результатов деятельности контрагентов осуществляется на постоянной основе.

Группа взвешенно подходит к управлению финансовыми ресурсами и избегает излишней концентрации кредитного риска. 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.

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 2017 г. 16 919 млн руб., или 89 % (на 31 декабря 2016 г.: 3 497 млн руб., или 51 %), денежных средств на расчетных (корреспондентских) счетах размещены в Центральном банке Российской Федерации.

По состоянию на 31 декабря 2017 г. 124 628 млн руб., или 63 %, депозитов с первоначальным сроком погашения по договору менее трех месяцев размещены в Центральном банке Российской Федерации. На 31 декабря 2016 г.: 40 028 млн руб., или 41 %, 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 2017 | На 31 декабря 2016 |
|---|--------------------|--------------------|
| Денежные средства в кассе | 1 541 | 1 894 |
| Центральный банк РФ | 141 547 | 27 467 |
| <i>Коммерческие банки:</i> | | |
| Рейтинг от А- до А+ (S&P) | 260 | 1 017 |
| Рейтинг от BBB- до BBB+ (S&P, Fitch) | 8 068 | 14 127 |
| Рейтинг от BB- до BB+ (S&P, Moody's, Fitch) | 59 894 | 56 988 |
| Рейтинг от B- до B+ (S&P, Moody's) | 595 | 269 |
| Без рейтинга | 5 596 | 5 691 |
| Итого денежные средства и их эквиваленты | 217 501 | 107 453 |

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.

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.

Анализ дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2017 г. по срокам просрочки от установленного срока погашения приведен ниже:

| | Сумма зadолженности | Сумма резерва | Сумма зadолженности за вычетом резерва |
|--|------------------------|------------------|--|
| Расчеты с покупателями | | | |
| Не просроченная | 86 171 | (168) | 86 003 |
| до 6 месяцев | 136 | - | 136 |
| от 6 месяцев до 1 года | 14 | (4) | 10 |
| более 1 года | 24 | (6) | 18 |
| Итого дебиторская зadолженность покупателей | 86 345 | (178) | 86 167 |
| Прочая дебиторская зadолженность | | | |
| Не просроченная | 6 283 | (2) | 6 281 |
| до 6 месяцев | 71 | (63) | 8 |
| от 6 месяцев до 1 года | 14 | (12) | 2 |
| более 1 года | 139 | (124) | 15 |
| Итого прочая дебиторская зadолженность | 6 507 | (201) | 6 306 |

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 | Сумма резерва | Сумма задолженности за вычетом резерва |
|--|------------------------|------------------|--|
| Расчеты с покупателями | | | |
| Не просроченная | 80 226 | (167) | 80 059 |
| до 6 месяцев | 225 | - | 225 |
| более 1 года | 4 436 | (5) | 4 431 |
| Итого дебиторская задолженность покупателей | 84 887 | (172) | 84 715 |
| Прочая дебиторская задолженность | | | |
| 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 |
| Итого прочая дебиторская задолженность | 3 130 | (135) | 2 995 |

По состоянию на 31 декабря 2017 г. дебиторская задолженность покупателей на сумму 86 003 млн руб. (на 31 декабря 2016 г.: 80 059 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.

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 займов, выданных банком Группы, по кредитному качеству:

| | На 31 декабря 2017 | На 31 декабря 2016 |
|--|--------------------|--------------------|
| Непросроченные и необесцененные кредиты и займы: | | |
| Заемщики с кредитной историей менее года | 12 364 | 14 764 |
| Заемщики с кредитной историей от года до 3 лет | 12 022 | 15 623 |
| Заемщики с кредитной историей свыше 3 лет | 4 819 | 12 679 |
| Просроченные и/или обесцененные кредиты и займы: | | |
| Без задержки платежа | 19 302 | 6 626 |
| С задержкой платежа до 30 дней | 198 | 184 |
| С задержкой платежа от 30 дней до 360 дней | 554 | 535 |
| С задержкой платежа свыше 360 дней | 3 202 | 3 536 |
| Итого кредитов и займов до вычета резерва под обесценение | 52 461 | 53 947 |

Просроченные кредиты обеспечены залогом, справедливая стоимость которого по состоянию на 31 декабря 2017 г. составила 2 198 млн руб. (на 31 декабря 2016 г.: 4 660 млн руб.).

Средневзвешенные ставки процентов по кредитам и займам в 2017 г. составляют от 3,62 % до 12 % (в 2016 г. – от 3,66 % до 13,14 %).

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 финансовых активов. Действующая в Компании система финансового планирования позволяет составлять детальные графики будущих платежей, выстраивать структуру денежных потоков, обеспечивающую сохранение достаточного для своевременных расчетов по своим обязательствам уровня ликвидности.

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 2017 | Менее 1 года | От 1 до 3 лет | От 3 до 5 лет | Свыше 5 лет | Итого |
|---|----------------|---------------|---------------|-------------|----------------|
| Финансовая часть кредиторской задолженности | 19 265 | - | - | - | 19 265 |
| Прочие финансовые обязательства | 189 380 | 3 737 | 306 | 1 | 193 424 |
| Прочие обязательства | - | 512 | 175 | - | 687 |
| Итого финансовые обязательства | 208 645 | 4 249 | 481 | 1 | 213 376 |

| 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 | - | - | - | 20 002 |
| Прочие финансовые обязательства | 92 029 | 18 876 | 263 | - | 111 168 |
| Прочие обязательства | - | 894 | 89 | - | 983 |
| Итого финансовые обязательства | 112 031 | 19 770 | 352 | - | 132 153 |

Сверка изменений обязательств, возникающих в результате финансовой деятельности

Ниже представлен анализ изменений обязательств, возникающих в результате финансовой деятельности Группы. Статьи данных обязательств отражены в консолидированном отчете о движении денежных средств в составе финансовой деятельности:

| | 2017 год | 2016 год |
|--|----------------|----------------|
| На 1 января | 106 259 | 83 426 |
| Движение денежных средств, в том числе: | | |
| <i>Чистое поступление прочих финансовых обязательств</i> | 82 030 | 24 917 |
| <i>Проценты уплаченные</i> | (11 963) | (6 892) |
| <i>Проценты начисленные</i> | 12 085 | 5 654 |
| <i>Прибыль от курсовых разниц</i> | (99) | (846) |
| На 31 декабря | 188 312 | 106 259 |

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения курсов валют, процентных ставок или цен 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, обусловленный изменением обменных курсов валют, контролируется Группой.

Группа регулярно оценивает возможное влияние валютного риска на эффективность текущей деятельности и инвестиций в новые проекты. Для минимизации данного риска Компания контролирует ключевые параметры и структуру финансовых активов, осуществляет оперативное планирование движения денежных средств.

(б) Риск изменения процентных ставок

Риск изменения рыночных процентных ставок имеет ограниченное влияние на деятельность Группы вследствие финансирования операционных расходов и капитальных вложений Группы за счет собственных источников денежных средств. При этом Группа осуществляет индикативный анализ процентных ставок, доходности и уровня риска на денежном рынке и рынке капитала в целях определения оптимальных вариантов размещения финансовых активов.

(в) Риск изменения цен на товары

Негативное влияние на деятельность Группы оказывает инфляция, которая может повлиять на уровень текущих и будущих издержек производства и реализации готовой продукции, привести к снижению рентабельности и корректировке планов по инвестициям в новые проекты. Группа учитывает влияние фактических и ожидаемых темпов инфляции при анализе текущих результатов деятельности и экономической целесообразности реализации новых проектов в области добычи, переработки и сбыта готовой продукции. Для снижения данного риска Компания организует закупки путем проведения тендеров с целью отбора надежных контрагентов и наиболее выгодных вариантов поставок товаров и получения услуг.

Управление капиталом

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

Основными элементами управления капиталом Группы Руководство считает собственные средства (капитал, относимый к акционерам) и привлеченные средства (прочие финансовые обязательства). Целью управления риском капитала является возможность ведения непрерывной деятельности для обеспечения доходов и выгод акционерам.

По состоянию на 31 декабря 2017 г. общая сумма капитала в управлении Группы составляет 3 801 211 млн руб. (на 31 декабря 2016 г.: 3 551 426 млн руб.).

В своей деятельности Группа использует преимущественно собственные средства.

31 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 котироваемым 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)*

| На 31 декабря 2017 | Котировки на активном рынке (Уровень 1) | Метод оценки, использующий наблюдаемые данные (Уровень 2) | Метод оценки, использующий значительный объем ненаблюдаемых данных (Уровень 3) |
|--|--|--|---|
| Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 47 | - | 1 |
| Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи | 5 955 | - | 5 857 |
| Итого финансовых активов, многократно оцениваемых по справедливой стоимости | 6 002 | - | 5 858 |
| На 31 декабря 2016 | Котировки на активном рынке (Уровень 1) | Метод оценки, использующий наблюдаемые данные (Уровень 2) | Метод оценки, использующий значительный объем ненаблюдаемых данных (Уровень 3) |
| Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 65 | - | 1 |
| Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи | 8 893 | - | 5 505 |
| Итого финансовых активов, многократно оцениваемых по справедливой стоимости | 8 958 | - | 5 506 |

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 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 2017 и 2016 гг. изменений в методах оценки для многократных оценок справедливой стоимости Уровня 3 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 2017 | | На 31 декабря 2016 | |
|---------------------------------------|----------------------|------------------------|----------------------|------------------------|
| | Балансовая стоимость | Справедливая стоимость | Балансовая стоимость | Справедливая стоимость |
| Размещенные депозиты | 2 318 434 | 2 322 898 | 2 180 737 | 2 245 388 |
| Инвестиции, удерживаемые до погашения | 291 | 290 | 1 214 | 1 228 |

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 2017 | Займы и дебиторская задолженность | Активы, имеющиеся в наличии для продажи | Активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | Инвестиции, удерживаемые до погашения | Итого |
|--|-----------------------------------|---|--|---------------------------------------|------------------|
| Денежные средства и их эквиваленты | 217 501 | - | - | - | 217 501 |
| Денежные средства с ограничением к использованию | 2 049 | - | - | - | 2 049 |
| Размещенные депозиты | 2 318 434 | - | - | - | 2 318 434 |
| Займы выданные | 46 350 | - | - | - | 46 350 |
| Прочие финансовые активы | - | 11 812 | 48 | 291 | 12 151 |
| Дебиторская задолженность | 92 473 | - | - | - | 92 473 |
| Итого финансовые активы | 2 676 807 | 11 812 | 48 | 291 | 2 688 958 |

| На 31 декабря 2016 | Займы и дебиторская задолженность | Активы, имеющиеся в наличии для продажи | Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, через прибыль или убыток | 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 |
| Итого финансовые активы | 2 424 244 | 14 398 | 66 | 1 214 | 2 439 922 |

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 приемлемых 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.

32 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.