

ГРУППА «СЛАВНЕФТЬ-МЕГИОННЕФТЕГАЗ»
Консолидированная финансовая отчетность,
в соответствии с Международными стандартами
финансовой отчетности и аудиторское заключение

31 декабря 2019 г.

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	3
--	---

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Примечание 1. Общие сведения	13
Примечание 2. Основные положения учетной политики	13
Примечание 3. Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений	31
Примечание 4. Важнейшие бухгалтерские суждения, оценки и допущения.....	33
Примечание 5. Основные средства	34
Примечание 6. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения	35
Примечание 7. Активы в форме права пользования и Обязательства по аренде	36
Примечание 8. Прочие внеоборотные активы	38
Примечание 9. Запасы	38
Примечание 10. Дебиторская задолженность и предоплата.....	38
Примечание 11. Денежные средства и их эквиваленты.....	39
Примечание 12. Капитал.....	39
Примечание 13. Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы	40
Примечание 14. Обязательства по выводу активов из эксплуатации и охране окружающей среды	43
Примечание 15. Прочие долгосрочные обязательства.....	44
Примечание 16. Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	47
Примечание 17. Задолженность по налогам	47
Примечание 18. Прочие краткосрочные обязательства	47
Примечание 19. Налог на прибыль	47
Примечание 20. Выручка	50
Примечание 21. Расходы.....	51
Примечание 22. Налоги за исключением налога на прибыль	52
Примечание 23. Обесценение и убыток от выбытия активов	52
Примечание 24. Финансовые доходы и расходы.....	52
Примечание 25. Операции со связанными сторонами	52
Примечание 26. Условные факты хозяйственной деятельности.....	55
Примечание 27. Управление финансовыми рисками.....	58
Примечание 28. Рыночная стоимость финансовых инструментов	62
Примечание 29. События после отчетной даты.....	63

Аудиторское заключение

независимой аудиторской компании
ООО «Кроу Экспертиза»
о консолидированной финансовой
отчетности публичного акционерного
общества «Славнефть-
Мегионнефтегаз»
за 2019 год

ООО «Кроу Экспертиза»
Член Crowe Global
127055, г. Москва,
Тихвинский пер., д. 7, стр. 3
Тел. +7 (800) 700-77-62
Тел. +7 (495) 721-38-83
Факс +7 (495) 721-38-94
office.msc@crowerus.ru
<https://crowerus.ru>

Акционерам
публичного акционерного общества
«Славнефть-Мегионнефтегаз»

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности публичного акционерного общества «Славнефть-Мегионнефтегаз» (ОГРН 1028601354088, 628680, Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, город Мегион, улица А.М. Кузьмина, дом. 51), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года и консолидированных отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, движении денежных средств и движении капитала за 2019 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

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

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Оценочные обязательства

Мы считаем, что вопрос оценочных обязательств по ликвидации основных средств, рекультивации земель и осуществлению иных природоохранных мероприятий является одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с тем, что изменение стоимости ликвидации основных средств и расходов на рекультивацию земель, сроков и ставки дисконтирования оказывает значительное влияние на величину как текущих активов и обязательств, так и финансовых результатов отчетного периода. Расчеты данных обязательств основываются на существенных суждениях со стороны руководства аудируемого лица.

Наши процедуры включали проверку применяемых руководством Общества методик оценки, в том числе анализ ставки дисконтирования, обоснования сумм ожидаемых затрат по ликвидации скважин и сроков, в которые они будут понесены, исследование применяемых методик расчетов и последовательность их использования. Мы оценили достаточность раскрытий, сделанных руководством в отношении указанного ключевого вопроса аудита в консолидированной финансовой отчетности.

Прочая информация

Руководство Группы несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает ежеквартальные отчеты эмитента за 1, 2, 3 и 4 кварталы 2019 года (но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней) которые мы получили до даты настоящего аудиторского заключения и ежеквартальный отчет эмитента за 1 квартал 2020 года, который будет нам представлен после этой даты.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иные признаки существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство Группы намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены Совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой консолидированной финансовой отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии.

Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск,

искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

е) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское заключение.

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

Мы также предоставляем руководству аудируемого лица заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения руководства аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита консолидированной финансовой отчетности за 2019 год и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении,

так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Заместитель Генерального директора

Квалификационный аттестат аудитора
№ 05-000126, выданный на основании решения
СРОА «НП «Российская коллегия аудиторов»
от 22.06.2012 г. № 20.

Основной регистрационный номер в реестре
аудиторов и аудиторских организаций 22006024920,
член саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциация «Содружество».
Решение о приеме в члены саморегулируемой организации аудиторов
от 31.01.2020 № 430.



Потехин В.В.

Сведения об аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Кроу Экспертиза».
Свидетельство о государственной регистрации № 183.142 выдано Московской регистрационной палатой

23 сентября 1993 года.

Основной государственный регистрационный номер 1027739273946.


Основной регистрационный номер в Реестре
аудиторов и аудиторских организаций 12006033851,
член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество».

Юридический адрес: Российская Федерация, 127055, г. Москва, Тихвинский пер., д. 7, стр. 3. кабинет 20
Член Crowe Global

«24» апреля 2020 года


ГРУППА «СЛАВНЕФТЬ-МЕГИОННЕФТЕГАЗ»
Консолидированный отчет о финансовом положении
(в миллионах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Активы				
Внеоборотные активы				
Основные средства	5	151 657	141 257	130 836
Долгосрочные финансовые вложения	6	50 913	56 919	–
Активы в форме права пользования	7	3 458	–	–
Прочие внеоборотные активы	8	1 883	1 684	1 104
Итого внеоборотные активы		207 911	199 860	131 940
Оборотные активы				
Запасы	9	4 433	2 801	3 071
Дебиторская задолженность и предоплата	10	72 025	71 701	49 047
Краткосрочные финансовые вложения	6	–	–	45 494
Предоплата по налогу на прибыль		433	786	21
Денежные средства и их эквиваленты	11	912	1 042	940
Итого оборотные активы		77 803	76 330	98 573
Итого активы		285 714	276 190	230 513
Капитал				
Акционерный капитал	12	15 920	15 920	15 920
Нераспределенная прибыль		158 382	149 108	133 784
Итого капитал, относящийся к акционерам ПАО «СН-МНГ»		174 302	165 028	149 704
Обязательства				
Долгосрочные обязательства				
Долгосрочные кредиты и займы	13	42 577	54 666	29 120
Отложенные налоговые обязательства	19	13 589	12 038	10 702
Обязательства по выводу активов из эксплуатации и охране окружающей среды	14	10 972	8 258	8 252
Долгосрочные обязательства по аренде	7	1 376	–	–
Прочие долгосрочные обязательства	15	1 241	936	1 483
Итого долгосрочные обязательства		69 755	75 898	49 557
Краткосрочные обязательства				
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	13	7 067	1 093	1 670
Кредиторская задолженность	16	17 143	19 409	16 519
Авансы полученные		74	79	108
Задолженность по налогам	17	13 897	12 858	11 556
Краткосрочные обязательства по аренде	7	1 535	–	–
Прочие краткосрочные обязательства	18	1 941	1 825	1 399
Итого краткосрочные обязательства		41 657	35 264	31 252
Итого обязательства		111 412	111 162	80 809
Итого капитал и обязательства		285 714	276 190	230 513


 Черевко М.А.
 Генеральный директор

ПАО «СН-МНГ»

24 апреля 2020 г.


 Филя Л.И.
 Главный бухгалтер
 (по доверенности № Д-425/041 от
 01.07.2019 г.,
 Директор РЦ Мегион ООО «ГПН БС»)

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ГРУППА «СЛАВНЕФТЬ-МЕГИОННЕФТЕГАЗ»

Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Выручка	20	185 142	186 456
Производственные расходы	21	(51 905)	(49 210)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	21	(3 047)	(3 031)
Себестоимость реализации прочей продукции	21	(1 796)	(1 599)
Налоги, за исключением налога на прибыль	22	(98 724)	(97 666)
Амортизация основных средств и нематериальных активов	5,7,8	(16 337)	(14 098)
Расходы на проведение геологоразведочных работ		(293)	(547)
Обесценение и прибыль/(убыток) от выбытия активов	23	147	(712)
Итого операционные расходы		(171 955)	(166 863)
Прочий операционный доход		492	371
Операционная прибыль		13 679	19 964
Финансовые доходы	24	4 334	2 045
Финансовые расходы	24	(5 965)	(3 072)
Прибыль/(убыток) по курсовым разницам	24	3	(91)
Прибыль до налогообложения		12 051	18 846
Расходы по налогу на прибыль	19	(2 505)	(3 602)
Прибыль за период		9 546	15 244
Прочий совокупный (расход)/доход (Расход)/доход, который не будет впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка	15	(272)	80
Переоценка обязательства по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности за вычетом налога	15	(272)	80
Итого совокупный доход, относящийся к акционерам ПАО «СН - МНГ»		9 274	15 324
Прибыль на акцию, причитающаяся акционерам ПАО «СН-МНГ»			
Базовая прибыль на обыкновенную акцию (в российских рублях)	12	72,03	115,02
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (тыс. акций)	12	99 475	99 475

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ГРУППА «СЛАВНЕФТЬ-МЕГИОННЕФТЕГАЗ»
Консолидированный отчет об изменениях в акционерном капитале
(в миллионах российских рублей)

	Прим.	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 1 января 2018 г.		15 920	133 784	149 704
Прибыль за год		–	15 244	15 244
Переоценка резерва по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности	15	–	80	80
Итого совокупный доход		–	15 324	15 324
На 31 декабря 2018 г.		15 920	149 108	165 028
На 1 января 2019 г.		15 920	149 108	165 028
Прибыль за год		–	9 546	9 546
Переоценка резерва по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности	15	–	(272)	(272)
Итого совокупный доход		–	9 274	9 274
Прочее		–	–	–
На 31 декабря 2019 г.		15 920	158 382	174 302

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ГРУППА «СЛАВНЕФТЬ-МЕГИОННЕФТЕГАЗ»
Консолидированный отчет о движении денежных средств
(в миллионах российских рублей)

		За год, закончившийся Прим. 31 декабря 2019 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Потоки денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль за год		9 546	15 244
Корректировки с целью приведения суммы прибыли за период к величине чистых денежных средств от операционной деятельности			
Износ, истощение и амортизация	5,7,8	16 337	14 098
Обесценение и убыток от выбытия активов		(147)	712
Финансовые доходы	24	(4 334)	(2 045)
Финансовые расходы	24	5 965	3 072
(Прибыль)/убыток по курсовым разницам	24	(3)	91
Расход по налогу на прибыль	19	2 505	3 602
Изменения в резервах		(177)	(41)
Прочее		(2 269)	(431)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		27 423	34 302
Изменения в оборотном капитале			
Уменьшение дебиторской задолженности и предоплаты		(10 207)	(25 444)
Уменьшение/увеличение запасов		(810)	659
Уменьшение прочих оборотных активов		(4)	(94)
Уменьшение/увеличение кредиторской задолженности		(2 426)	1 647
Уменьшение прочих краткосрочных обязательств		(1 794)	(412)
Увеличение задолженности по налогам		1 207	1 317
Налог на прибыль уплаченный		(702)	(3 065)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		12 687	8 910
Инвестиционная деятельность			
Доходы от участия в других организациях		70	57
Поступления от продажи основных средств		257	257
Приобретение основных средств		(13 592)	(21 251)
Приобретение прочих внеоборотных активов		–	68
Приобретение активов в форме права пользования		(524)	–
Проценты полученные		424	3 622
Займы выданные		–	(43 938)
Займы погашенные		9 846	30 876
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(3519)	(30 309)
Финансовая деятельность			
Поступление краткосрочных кредитов и займов		1 500	46 078
Поступление долгосрочных кредитов и займов		20 673	4 298
Выплата краткосрочных кредитов и займов		–	(21 712)
Выплата долгосрочных кредитов и займов		(28 165)	(3 808)
Выплата основной суммы обязательства по аренде		1 529	–
Проценты уплаченные		(4 838)	(3 359)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		(9 301)	21 497
Влияние изменений валютных курсов на величину денежных средств и их эквивалентов			
		3	4
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(130)	102
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	11	1 042	940
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	11	912	1042

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ГРУППА «СЛАВНЕФТЬ-МЕГИОННЕФТЕГАЗ»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЕ 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Основными видами деятельности Публичного акционерного общества «Славнефть-Мегионнефтегаз» (далее – «Общество») и его дочерних обществ (далее совместно именуемые – «Группа») являются добыча сырой нефти и нефтяного (попутного) газа, а также оказание услуг по добыче нефти и нефтяного (попутного) газа; услуг по обустройству и эксплуатации нефтяных и газовых месторождений; реализация нефти и газа в Российской Федерации.

Публичное акционерное общество «Славнефть-Мегионнефтегаз» было создано в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 17 ноября 1992 г. № 1403 «Об особенностях приватизации и преобразования в акционерные общества государственных предприятий, производственных и научно-производственных объединений нефтяной, нефтеперерабатывающей промышленности и нефтепродуктообеспечения» путем преобразования государственного предприятия – производственное объединение «Мегионнефтегаз», осуществленного на основании распоряжения Комитета по управлению государственным имуществом Российской Федерации от 7 апреля 1993 г. № 597-р.

Общество зарегистрировано Администрацией муниципального образования местного самоуправления г. Мегиона 23 сентября 1996 г., свидетельство о государственной регистрации предприятия № 64648 (ОГРН 1028601354088, дата внесения записи в ЕГРЮЛ 24 июля 2002 г.).

Основным акционером, осуществляющим контроль над Группой, является ПАО «НГК «Славнефть». ПАО «Газпром нефть» и ПАО «НК «Роснефть», которые осуществляют совместный контроль над ПАО «НГК «Славнефть», являются основными конечными акционерами, осуществляющими совместный контроль над Группой. По состоянию на 31 декабря 2019 г. ПАО «НГК «Славнефть» принадлежит 56,424% уставного капитала Общества. Доля ПАО «НГК «Славнефть» в голосующих акциях Общества составляет 69,12%.

	Доля владения	
	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Дочерние компании		
ООО «МУБР»	100,00%	100,00%
ООО «МЭН»	100,00%	100,00%
ООО «Лесное озеро»	100,00%	100,00%
Инвестиции в другие общества		
ООО «Славнефть-Нижневартовск»	1,65457%	3,4738%

12 ноября 2019 г. Открытое акционерное общество «Славнефть-Мегионнефтегаз» было переименовано в Публичное акционерное общество «Славнефть-Мегионнефтегаз». Наименование было изменено в целях приведения его в соответствие с положениями четвертой главы Гражданского кодекса Российской Федерации.

Адрес (место нахождения) и место осуществления деятельности

Юридический адрес Общества: 628684, Российская Федерация, Ханты-Мансийский Автономный Округ – Югра, город Мегион, улица Кузьмина, дом 51. Основное место ведения бизнеса Группы – Российская Федерация.

ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Заявление о соответствии

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

ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Бухгалтерский учет на предприятиях, входящих в Группу, ведется в соответствии с Российским законодательством в области бухгалтерского и налогового учета. Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе данных бухгалтерского учета ПАО «СН-МНГ» и его дочерних предприятий с внесением необходимых корректировок и реклассификаций с целью представления информации в соответствии с МСФО. С 2012 г. по 2016 г. Группа добровольно составляла и раскрывала консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО. С 2017 г. по 2018 г. Компания осуществляла пересчет активов и обязательств, в соответствии с МСФО, как дочерняя компания для целей консолидации Группы ПАО «НГК «Славнефть» без подготовки полного пакета раскрытия финансовой отчетности. С 2019 г. Группа возобновила применение МСФО в обязательном порядке в связи с изменениями в действующем законодательстве РФ.

Принципы оценки

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

Функциональная валюта и валюта представления

Функциональной валютой каждой консолидируемой компании Группы, является валюта основной экономической среды, в которой осуществляется деятельность. Функциональная валюта для каждой из компаний Группы является российский рубль. Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в российских рублях, и все значения округлены до миллионов рублей («млн руб.»), если не указано иное.

Пересчет иностранных валют

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

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

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

Принцип непрерывности деятельности

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

ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Принципы консолидации

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

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Основные средства

Основа расчета балансовой стоимости основных средств

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

Лицензии на добычу нефти и газа

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

Амортизация

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

Прочие основные средства амортизируются линейным методом на всем протяжении расчетного срока полезного использования, начиная с момента, когда основное средство готово к использованию.

ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

Затраты, связанные с разведкой и оценкой

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

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

Прочие затраты на разведку относятся на расходы текущего периода.

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

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

Аренда

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

Группа в качестве арендатора

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

ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Активы в форме права пользования

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

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

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

Обязательства по аренде

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

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

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

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

ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Группа в качестве арендодателя

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

Государственные субсидии

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

Обесценение внеоборотных активов

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

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

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

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

Деятельность по разработке и добыче

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

ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

Оценка запасов нефти и газа

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

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

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

Товарно-материальные запасы

Сырая нефть

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

Прочие запасы

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

ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые активы

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

При первоначальном признании финансовые активы разделяются на следующие категории:

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

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

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает признание финансовых активов, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на потоки денежных средств, связанных с этими активами, истек, или (б) Группа передала права на потоки денежных средств от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или (ii) не передала и не сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов.

Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать несвязанной третьей стороне весь рассматриваемый актив без необходимости налагать дополнительные ограничения на такую продажу.

ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

Финансовые обязательства

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

При первоначальном признании финансовые обязательства разделяются на следующие категории:

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Прекращение признания финансового обязательства

Группа исключает финансовое обязательство (или часть финансового обязательства) из консолидированного отчета о финансовом положении, только когда оно погашено, то есть когда указанное в договоре обязательство исполнено, или аннулировано, или срок его действия истек. Обмен между существующими заемщиком и кредитором долговыми инструментами с существенно различающимися условиями должен учитываться как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Аналогично, значительное изменение условий существующего финансового обязательства или его части (независимо от того, связано это изменение с финансовыми трудностями должника или нет) следует учитывать, как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства.

Разница между балансовой стоимостью погашенного или переданного другой стороне финансового обязательства (или части финансового обязательства) и выплаченным возмещением, включая любые переданные неденежные активы или принятые обязательства, должна быть признана в составе прибыли или убытка.

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

Признание ожидаемых кредитных убытков

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

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

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

Предоплата

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

Резервы

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

ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Признание обязательств, связанных с выводом объектов из эксплуатации

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

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

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

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обязательства на покрытие затрат на восстановление окружающей среды (резерв по экологическим обязательствам), не связанных с выводом из эксплуатации нефтегазовых активов, которые являются результатом исков, начислений, судебных разбирательств, штрафов и пеней, а также других причин, отражаются тогда, когда существует вероятность возникновения обязательства и сумма, необходимая для его погашения, может быть оценена с достаточной степенью надежности. Более подробная информация представлена в Примечании 14.

Налогообложение

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

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

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

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Резервы в отношении обязательств по налогам

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

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

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

Налог на добавленную стоимость

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

Налог на добычу полезных ископаемых

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

Акционерный капитал и собственные выкупленные акции

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

ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Дивиденды объявленные

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

Нераспределенная прибыль

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

Вознаграждения сотрудникам

Планы с установленными выплатами

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

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

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

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

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

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

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

Государственное пенсионное обеспечение

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

ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Прочие долгосрочные выплаты работникам

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

Расходы на социальные нужды

Группа несет расходы на социальные нужды работников, связанные, в частности, с предоставлением медицинского обслуживания и содержанием объектов социальной инфраструктуры. Эти суммы, по существу, представляют собой неотъемлемые затраты, связанные с наймом производственного персонала, и, соответственно, относятся на операционные расходы в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Признание выручки

Выручка представляет собой общую стоимость нефти, поставленной покупателям и от оказания операторских услуг по разведке, обустройству месторождений, добыче нефти и газа, без учета налога на добавленную стоимость, и отражается при соблюдении всех следующих условий:

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

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

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

Расходы по кредитам и займам

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

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

ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Учет условных обязательств

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЕ 3. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ И РАЗЪЯСНЕНИЙ

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

На дату первого применения стандарта дисконтированная стоимость платежей по операционной аренде Группы в сумме 3 093 млн руб. была признана в качестве активов в форме права пользования и соответствующих обязательств по аренде (Примечание 7).

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЕ 4. ВАЖНЕЙШИЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ

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

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

- оценку нефтегазовых запасов;
- создание резервов под ожидаемые кредитные убытки (Примечание 10 и Примечание 11);
- оценку обязательств по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности и прочим долгосрочным выплатам (Примечание 15);
- оценку обязательств, связанных с выбытием активов (Примечание 14);
- оценку условных обязательств по налогам и судебным разбирательствам, признание и раскрытие условных обязательств (Примечание 26);
- оценку активов и обязательств по отложенному налогу на прибыль (Примечание 19);
- оценку обязательств по защите окружающей среды (Примечание 14 и Примечание 26);
- оценку справедливой стоимости (Примечание 28).

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЕ 5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Основные средства связанные с добычей нефти и газа	Машины и оборудование	Незавер- шенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2018 г.	195 387	17 162	15 778	228 326
Поступления	283	–	26 628	26 911
Перевод между категориями	20 144	2 547	(22 691)	–
Изменения в обязательствах по выводу активов из эксплуатации	(795)	–	–	(795)
Выбытие	(2 502)	(498)	(491)	(3 491)
На 31 декабря 2018 г.	212 516	19 211	19 224	250 951
Накопленная амортизация, износ, истощение и обесценение				
На 1 января 2018 г.	(90 799)	(6 691)	(1)	(97 491)
Износ, истощение и амортизация	(12 915)	(1 167)	–	(14 082)
Обесценение	(380)	–	(44)	(424)
Выбытие обесценения	19	–	35	54
Выбытие	1 946	303	–	2 249
На 31 декабря 2018 г.	(102 129)	(7 555)	(10)	(109 694)
Остаточная стоимость на 1 января 2018 г.	104 588	10 471	15 777	130 836
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 г.	110 387	11 656	19 214	141 257
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2019 г.	212 516	19 211	19 224	250 951
Поступления	1 024	(2 052)	25 111	24 083
Перевод между категориями	22 951	5 200	(28 151)	–
Изменения в обязательствах по выводу активов из эксплуатации	1 834	–	–	1 834
Выбытие	(2 439)	(468)	(199)	(3 106)
На 31 декабря 2019 г.	235 886	21 891	15 985	273 762
Накопленная амортизация, износ, истощение и обесценение				
На 1 января 2019 г.	(102 129)	(7 555)	(10)	(109 694)
Износ, истощение и амортизация	(13 340)	(1 544)	–	(14 884)
Перевод между категориями	–	–	–	–
Обесценение	(83)	–	(134)	(217)
Выбытие обесценения	272	9	138	419
Выбытие	2 015	256	–	2 271
На 31 декабря 2019 г.	(113 265)	(8 834)	(6)	(122 105)
Остаточная стоимость на 1 января 2019 г.	110 387	11 656	19 214	141 257
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 г.	122 621	13 057	15 979	151 657

В результате проведенного анализа отдельных объектов основных средств и незавершенного капитального строительства Группа признала обесценение отдельных активов по состоянию на 31 декабря 2019 г. За год, закончившийся 31 декабря 2019 г., в составе убытков от обесценения и выбытия активов, в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе был признан убыток от обесценения активов в сумме 217 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2018 г. – 424 млн руб.).

ПРИМЕЧАНИЕ 5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2019 г. основные средства (незавершенное строительство) Группы включали выданные авансы по капитальному строительству в сумме 6 млн руб. (на 31 декабря 2018 г. – 22 млн руб.).

За год, закончившийся 31 декабря 2019 г., были капитализированы затраты по кредитам и займам в сумме 1 347 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2018 г. – 1 419 млн руб.). За год, закончившийся 31 декабря 2019 г., средневзвешенная ставка капитализации затрат по займам составила 7,85% (за год, закончившийся 31 декабря 2018 г. – 8,17%).

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

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Первоначальная стоимость на 1 января	208	208
Обесценение активов на 1 января	–	–
Чистая балансовая стоимость на 1 января	208	208
Первоначальная стоимость		
Капитализированные расходы	353	–
Перевод в состав основных средств	–	–
Списание на расходы	–	–
Первоначальная стоимость на 31 декабря	561	208
Обесценение активов		
Начислено обесценения	–	–
Выбытие обесценения	–	–
Обесценение активов на 31 декабря	–	–
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря	561	208

ПРИМЕЧАНИЕ 6. ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

По состоянию на 31 декабря 2019 г. выданные займы признавались по балансовой стоимости:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Долгосрочные займы выданные	50 913	56 919
Итого	50 913	56 919

В 2018 году Группа выдала процентные займы ПАО «НГК «Славнефть» со сроком погашения до 13 июня 2022 г. в сумме 43 938 млн руб. За год, закончившийся 31 декабря 2019 г. процентный доход, признан в составе «Финансовых доходов» в сумме 4 171 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2018 г. – 1 843 млн руб.) (Примечание 24).

ПРИМЕЧАНИЕ 6. ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В таблице ниже представлено движение по долгосрочным и краткосрочным финансовым вложениям:

	Долгосрочные займы выданные	Краткосрочные займы выданные
Займы выданные на 1 января 2018 г.	–	45 494
Предоставлено займов	43 938	–
Погашено займов	(100)	(30 776)
Начислено процентов	89	1 754
Оплачено процентов	–	(3 480)
Прочее	12 992	(12 992)
Займы выданные на 31 декабря 2018 г.	56 919	–
Предоставлено займов	–	–
Погашено займов	(9 846)	–
Начислено процентов	4 171	–
Оплачено процентов	(331)	–
Прочее	–	–
Займы выданные на 31 декабря 2018 г.	50 913	–

ПРИМЕЧАНИЕ 7. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Группа в качестве арендатора

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЕ 7. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Активы в форме права пользования

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

	Активы, связанные с добычей нефти и газа	Активы, связанные с переработкой нефти	Прочие	Итого
Активы в форме права пользования на 1 января 2019 г.	2 938	155	–	3 093
Признание	1 739	–	–	1 739
Расход по амортизации	(1 377)	3	–	(1 374)
Активы в форме права пользования на 31 декабря 2019 г.	3 300	158	–	3 458

Обязательства по аренде

В таблице ниже представлено движение по обязательствам по аренде:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Обязательства по аренде, остаток на начало периода	3 093
Признание	1 347
Процентный расход	229
Платежи	(1 758)
Обязательства по аренде, остаток на конец периода	2 911
Текущая часть	1 535
Долгосрочная часть	1 376

Анализ сроков погашения обязательств по аренде представлен в Примечании 27.

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

Будущие минимальные арендные платежи по операционной аренде по состоянию на 31 декабря 2018 г.	6 002
Эффект дисконтирования по ставке привлечения дополнительных заемных средств на дату первого применения	(4 972)
Приведенная величина будущих минимальных арендных платежей	1 030
<i>За вычетом приведенной стоимости платежей:</i>	
по договорам аренды, относящихся к разведке и добыче	(1 018)
Признание новых договоров	3 081
Обязательства по аренде по состоянию на 1 января 2019 г.	3 093

ПРИМЕЧАНИЕ 7. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ниже представлены суммы, признанные в составе прибыли или убытка:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Расходы по амортизации активов в форме права пользования	1 374
Расходы, относящиеся к краткосрочной и низкостоймостной аренде, включенные в:	
- производственные расходы	671
- себестоимость реализации прочей продукции	101
- коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	—
Процентный расход по обязательству по аренде	229
Итого суммы, признанные в составе прибыли или убытка	2 375

Общая сумма денежных оттоков по аренде за год, закончившийся 31 декабря 2019 г. составила 2 530 млн руб.

ПРИМЕЧАНИЕ 8. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Нематериальные активы	1 879	1 680
Внеоборотные финансовые активы	4	4
Итого прочие внеоборотные активы	1 883	1 684

Нематериальные активы, включающие программное обеспечение, товарные знаки и прочие НМА отражены за вычетом накопленной амортизации в размере 107 млн руб. и 57 млн руб. на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. соответственно. За год, закончившийся 31 декабря 2019 г., начисленная амортизация составила 79 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2018 г. – 16 млн руб.).

ПРИМЕЧАНИЕ 9. ЗАПАСЫ

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Сырье и материалы	2 325	955
Нефть	1 895	1 657
Нефтепродукты	99	50
Прочие	114	139
Итого запасы	4 433	2 801

ПРИМЕЧАНИЕ 10. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРЕДОПЛАТА

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	70 048	70 255
Прочая дебиторская задолженность	1 527	1 189
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(99)	(67)
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность, нетто	71 476	71 377
Авансы выданные поставщикам и предварительная оплата	374	195
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	—	(1)
НДС к возмещению	175	130
Предварительная оплата налогов и авансы выданные	549	324
Итого дебиторская задолженность и предоплата, нетто	72 025	71 701

**ПРИМЕЧАНИЕ 10. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРЕДОПЛАТА
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

ПРИМЕЧАНИЕ 11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	<u>31 декабря 2019 г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>
Депозиты в рублях	885	1 018
Остатки денежных средств на рублевых банковских счетах	17	18
Прочее в рублях	10	3
Прочее в валюте	–	3
Итого денежные средства и их эквиваленты	912	1 042

ПРИМЕЧАНИЕ 12. КАПИТАЛ

Размер уставного капитала Общества, в соответствии с Уставом, по состоянию на 31 декабря 2019 г. составляет 3 313 млн руб. До 1 января 2003 г. размер уставного капитала пересчитывался в соответствии с МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике». По состоянию на 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2019 г. размер уставного капитала составляет 15 920 млн руб. В течение 2018-2019 годов Общество собственные акции не приобретало, размер уставного капитала Общества за вышеуказанный период не изменялся.

Разрешенный к выпуску, выпущенный и полностью оплаченный акционерный капитал Общества состоит из 99 474 705 обыкновенных акций номинальной стоимостью 25 руб. за акцию и 33 056 875 привилегированных акций номинальной стоимостью 25 руб. за акцию.

На ежегодном общем Собрании акционеров Общества, состоявшемся 20 июня 2019 г., акционеры утвердили решение не объявлять дивиденды по обыкновенным и привилегированным акциям по итогам деятельности Общества за 2018 год. На ежегодном общем Собрании акционеров Общества, состоявшемся 21 июня 2018 г., акционеры утвердили решение не объявлять дивиденды по обыкновенным и привилегированным акциям по итогам деятельности Общества за 2017 год.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г., прибыль на акцию составила:

	<u>За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.</u>	<u>За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.</u>
Прибыль за год	9 546	15 244
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (тысяч штук)	99 475	99 475
Средневзвешенное количество привилегированных акций в обращении (тысяч штук)	33 057	33 057
Базовая прибыль на обыкновенную и привилегированную акцию (в рублях на акцию)	72,03	115,02

ПРИМЕЧАНИЕ 13. ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	<u>31 декабря 2019 г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>
Долгосрочные кредиты в рублях	48 144	55 759
За вычетом текущей части	(5 567)	(1 093)
Итого долгосрочные кредиты и займы	42 577	54 666

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

Во втором полугодии 2019 года Группой были получены долгосрочные целевые займы от «Фонда развития промышленности» в рамках программы «Лизинговые проекты» на приобретение определенных активов в форме права пользования в сумме 566 млн руб. по ставке 1% годовых со сроком погашения в 2024 году.

Разница между дисконтированной стоимостью таких целевых займов, определенной исходя из рыночных процентных ставок по эквивалентным займам на даты заключения договоров, и номинальной стоимостью по договорам в сумме 139 млн руб. была признана как государственная субсидия в соответствии с МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи» и была отражена как вычет из балансовой стоимости соответствующих активов в форме права пользования. У Группы отсутствуют какие-либо неисполненные условия или условные обязательства, связанные с получением такой субсидии.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. балансовая стоимость данных целевых займов составляет 442 млн руб.

Краткосрочные кредиты и текущая часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам

	<u>31 декабря 2019 г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>
Краткосрочные кредиты в рублях	1 500	–
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов в рублях	5 567	1 093
Итого краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам	7 067	1 093

ПРИМЕЧАНИЕ 13. ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

	Долгосрочные кредиты и займы	Краткосрочные кредиты и займы	Долгосрочные обязательства по аренде	Краткосрочные обязательства по аренде	Итого
Остаток на 1 января 2018 г.	29 120	1 670	-	-	30 790
Движение денежных средств от операционной и инвестиционной деятельности, а также неденежные зачеты					
Чистая прибыль	-	-	-	-	-
Финансовые расходы	-	3 363	-	-	3 363
Прибыль по курсовым разницам	-	109	-	-	109
Прочее – неденежные зачеты	(2 627)	2 627	-	-	-
Денежный поток от операционной и инвестиционной деятельности, а также неденежные зачеты	(2 627)	6 099	-	-	3 472
Движение денежных средств от финансовой деятельности					
Поступление краткосрочных кредитов и займов	-	4 298	-	-	4 298
Выплата краткосрочных кредитов и займов	46 078	-	-	-	46 078
Выплата долгосрочных кредитов и займов	-	(3 808)	-	-	(3 808)
Выплата долгосрочных кредитов и займов	(17 905)	(3 807)	-	-	(21 712)
Дивиденды уплаченные	-	-	-	-	-
Проценты уплаченные	-	(3 359)	-	-	(3 359)
Чистые денежные средства, (использованные в) / полученные от финансовой деятельности	28 173	(6 676)	-	-	21 497
Остаток на 31 декабря 2018 г.	54 666	1 093	-	-	55 759

ПРИМЕЧАНИЕ 13. ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Долгосрочные кредиты и займы	Краткосрочные кредиты и займы	Долгосрочные обязательства по аренде	Краткосрочные обязательства по аренде	Итого
Остаток на 1 января 2019 г.	54 666	1 093	3 093	—	58 852
Движение денежных средств от операционной и инвестиционной деятельности, а также недежные зачеты					
Чистая прибыль	—	—	—	—	—
Финансовые расходы	—	4 610	—	229	4 839
Приобретение активов в форме права пользования	(124)	—	1 347	—	1 223
Прочее – недежные зачеты	(6 466)	6 466	(3 064)	3 064	—
Денежный поток от операционной и инвестиционной деятельности, а также недежные зачеты	(6 590)	11 076	(1 717)	3 293	6 062
Движение денежных средств от финансовой деятельности					
Поступление краткосрочных кредитов и займов	—	1 500	—	—	1 500
Поступление долгосрочных кредитов и займов	20 673	—	—	—	20 673
Выплата краткосрочных кредитов и займов	—	—	—	—	—
Выплата долгосрочных кредитов и займов	(26 172)	(1 993)	—	—	(28 165)
Выплата основной суммы обязательства по аренде	—	—	—	(1 529)	(1 529)
Проценты уплаченные	—	(4 609)	—	(229)	(4 838)
Чистые денежные средства, (использованные в) / полученные от финансовой деятельности	(5 499)	(5 102)	—	(1 758)	(12 359)
Остаток на 31 декабря 2019 г.	42 577	7 067	1 376	1 535	52 555

ПРИМЕЧАНИЕ 14. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВЫВОДУ АКТИВОВ ИЗ ЭКСПЛУАТАЦИИ И ОХРАНЕ ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ

Обязательства по выводу активов из эксплуатации

В момент завершения монтажа производственного оборудования по добыче нефти и газа и соответствующих трубопроводов Группа создает по методу дисконтирования резерв в размере полной суммы затрат на вывод этого оборудования из эксплуатации. Резерв на покрытие обязательств по выводу объектов из эксплуатации представляет собой приведенную стоимость затрат на вывод из эксплуатации активов, связанных с добычей нефти и газа, которые могут быть понесены до 2081 года. Такие резервы создавались на основании внутренних оценок Группы. По мнению руководства Группы, допущения, сделанные с учетом текущих экономических условий, являются разумным основанием для оценки обязательств будущих периодов. Допущения регулярно пересматриваются с учетом любых существенных изменений в допущениях. Тем не менее, фактические затраты на вывод активов из эксплуатации в конечном итоге будут зависеть от будущих рыночных цен на работы, необходимые для вывода объектов из эксплуатации, которые будут отражать рыночные условия, существующие в соответствующий момент времени. Кроме того, сроки вывода активов из эксплуатации, вероятно, будут зависеть от прекращения рентабельной добычи на месторождениях. Это, в свою очередь, будет зависеть от будущих цен на нефть и газ, которые содержат в себе элементы неопределенности.

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

По состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г., Группа отразила обязательства по выводу активов из эксплуатации в сумме 10 882 млн руб. и 8 120 млн руб. соответственно.

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Резервы на покрытие обязательств по выводу активов из эксплуатации, остаток на начало периода	8 120	8 073
Признание обязательства	411	229
Использование/восстановление	(199)	(78)
Изменение оценок	1 834	(796)
Амортизация дисконта	716	692
Резервы на покрытие обязательств по выводу активов из эксплуатации, остаток на конец периода	10 882	8 120

Обязательства по охране окружающей среды

Оценочное обязательство Группы по охране окружающей среды составляет 399 млн руб. и 471 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. соответственно. Оценка руководства включает ряд неопределенных факторов, относящихся к масштабам мероприятий по ликвидации загрязнений окружающей среды, технологиям, которые используются для ликвидации последствий, и стандартам, которые определяют приемлемый уровень природоохранных мероприятий. При появлении дополнительной информации руководство продолжит вносить корректировки в сумму оценочного резерва до надлежащего уровня.

ПРИМЕЧАНИЕ 14. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВЫВОДУ АКТИВОВ ИЗ ЭКСПЛУАТАЦИИ И ОХРАНЕ ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В таблице ниже представлено движение резерва по охране окружающей среды:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Резерв на покрытие обязательств по охране окружающей среды, остаток на начало периода (включая текущую часть)	471	377
Признание обязательства	425	337
Использование/восстановление	(514)	(259)
Изменение оценок	6	(6)
Амортизация дисконта	11	21
Резервы на покрытие обязательств по охране окружающей среды, остаток на конец периода	399	471
За минусом текущей части	(309)	(333)
Резервы на покрытие обязательств по охране окружающей среды, остаток на конец периода (долгосрочная часть)	90	138

ПРИМЕЧАНИЕ 15. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Резерв по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности	1 241	936
Итого прочие долгосрочные обязательства	1 241	936

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

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

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Текущая стоимость обязательств	1 625	1 365
Справедливая стоимость активов плана	(384)	(429)
Всего чистые обязательства	1 241	936

Планы с установленными выплатами и связанные риски

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

Планы выплат включают в себя следующие виды пособий:

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

ГРУППА «СЛАВНЕФТЬ-МЕГИОННЕФТЕГАЗ»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЕ 15. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

	Текущая стоимость обязательств	Справедливая стоимость активов плана	Итого
На 1 января 2018 г.	1 864	(450)	1 414
Стоимость услуг текущего периода	94	–	94
Расходы/(доходы) по процентам	129	(34)	95
Стоимость услуг прошлых периодов	(328)	–	(328)
Уменьшение обязательств в результате изменений условий плана	–	–	–
Переоценка резерва по прочим долгосрочным выплатам:			
Актuarные убытки – изменения допущений	–	–	–
Актuarные убытки – корректировки на основе опыта	(4)	–	(4)
Итого отнесено на операционные расходы за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	(109)	(34)	(143)
Переоценка резерва по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности:			
Актuarные убытки – изменения демографических допущений	(9)	–	(9)
Актuarные убытки – изменения финансовых допущений	(113)	–	(113)
Актuarные убытки – корректировки на основе опыта	35	(13)	22
Итого отнесено на прочий совокупный доход за год, закончившийся 31 декабря 2018 г. до расхода по налогу на прибыль в размере 180 млн руб.	(87)	(13)	(100)
Взносы работодателя	–	(12)	(12)
Осуществленные выплаты	(303)	80	(223)
На 31 декабря 2018 г.	1 365	(429)	936
На 1 января 2019 г.	1 365	(429)	936
Стоимость услуг текущего периода	76	–	76
Расходы/(доходы) по процентам	108	(37)	71
Уменьшение обязательств в результате изменений условий плана	(57)	–	(57)
Переоценка резерва по прочим долгосрочным выплатам:			
Актuarные убытки – изменения допущений	–	–	–
Актuarные убытки – корректировки на основе опыта	(4)	–	(4)
Итого отнесено на операционные расходы за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	123	(37)	86
Переоценка резерва по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности:			
Актuarные убытки – изменения демографических допущений	23	–	23
Актuarные убытки – изменения финансовых допущений	311	–	311
Актuarные прибыли – корректировки на основе опыта	(6)	12	6
Итого отнесено на прочий совокупный расход за год, закончившийся 31 декабря 2019 г. до расхода по налогу на прибыль в размере (68) млн руб.	328	12	340
Взносы работодателя	–	(2)	(2)
Осуществленные выплаты	(190)	71	(119)
На 31 декабря 2019 г.	1 626	(385)	1 241

ПРИМЕЧАНИЕ 15. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

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

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

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

	Изменения в актуарных допущениях	Увеличение/(уменьшение) пенсионных обязательств			
		31 декабря 2019 г.		31 декабря 2018 г.	
Ставка дисконтирования	1,0%	(170)	-14%	(122)	-13%
	-1,0%	203	16%	144	15%
Уровень инфляции	1,0%	47	4%	32	3%
	-1,0%	(40)	-3%	(27)	-3%
Ставка роста зарплат	1,0%	130	10%	88	9%
	-1,0%	(111)	-9%	(75)	-8%
Уровень текучести кадров	1,5%	(125)	-10%	(84)	-9%
	-1,5%	153	12%	102	11%
Смертность	10%	(30)	-2%	(22)	-2%
	-10%	31	2%	22	2%

Группа планирует внести вклад в размере 81 млн руб. по плану с установленными выплатами в 2020 году. Средневзвешенная продолжительность обязательства Группы по плану с установленными выплатами составляет 12 лет на 31 декабря 2019 г. и 10 лет на 31 декабря 2018 г.

ПРИМЕЧАНИЕ 16. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОСТАВЩИКАМ И ПОДРЯДЧИКАМ

	<u>31 декабря 2019 г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	10 569	11 645
Кредиторская задолженность по приобретенным внеоборотным активам	6 574	7 764
Итого кредиторская задолженность	17 143	19 409

ПРИМЕЧАНИЕ 17. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ

	<u>31 декабря 2019 г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>
Налог на добычу полезных ископаемых	7 869	6 912
Налог на добавленную стоимость	5 137	5 187
Страховые взносы во внебюджетные фонды	419	304
Налог на имущество	401	395
Прочие	71	60
Итого задолженность по налогам	13 897	12 858

Налог на добычу полезных ископаемых

В соответствии с Налоговым кодексом РФ налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ) рассчитывается с учетом средней рыночной цены на нефть марки Urals blend и среднего курса российского рубля к доллару США за соответствующий налоговый период. Средняя ставка НДПИ за год, закончившийся 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г., составила 13 028 руб. за тонну и 12 513 руб. за тонну соответственно.

ПРИМЕЧАНИЕ 18. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	<u>31 декабря 2019 г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>
Начисление отпускных платежей	492	434
Заработная плата	374	305
Обязательства по охране окружающей среды (текущая часть)	309	332
Резерв по юридическим рискам	193	57
Начисление премий	113	103
Начисленные обязательства	11	10
Прочие	449	584
Итого прочие краткосрочные обязательства	1 941	1 825

ПРИМЕЧАНИЕ 19. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

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

В 2019 году некоторые дочерние компании Группы, занимающиеся добычей нефти, осваивающие природные ресурсы и осуществляющие капитальные вложения на территории Ханты-Мансийского автономного округа, имели право на льготу в размере до 4% к их ставке налога на прибыль. Данное право предоставляется региональным законодательством. За год, закончившийся 31 декабря 2019 г., расходы Группы по налогу на прибыль включают налоговую льготу в размере 248 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2018 г. – 563 млн руб.).

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

ПРИМЕЧАНИЕ 19. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Эффективная ставка налога на прибыль за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., составила 20,72%, и за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., составила 17,37%.

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Прибыль до налогообложения	12 051	18 847
Доходы, облагаемые по иным ставкам	71	59
Теоретический расход по налогу на прибыль	2 396	3 758
Увеличение/(уменьшение) налога на прибыль в результате:		
- статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу	322	186
- налоговых льгот	(248)	(563)
- поправок, связанных с уточненными декларациями по налогу на прибыль и доначислением налога на прибыль за прошлые периоды	(120)	(12)
- отложенного налога на нераспределенную прибыль дочерних обществ	-	-
- списание ранее признанных отложенных налоговых активов	-	-
- прочих статей	155	233
Итого расход по налогу на прибыль	2 505	3 602

В состав налога на прибыль включается следующее:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Текущий расход по налогу на прибыль	1 007	2 281
Расходы по отложенному налогу на прибыль	1 605	1 320
Прочие расходы по налогу на прибыль	(107)	1
Итого расход по налогу на прибыль	2 505	3 602

ГРУППА «СЛАВНЕФТЬ-МЕГИОННЕФТЕГАЗ»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЕ 19. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

	31 декабря 2018 г.	Изменение, отраженное в прибылях и убытках	Отнесено на прочий совокупный доход	31 декабря 2019 г.
Отложенные налоговые активы				
Перенос налоговых убытков на будущие периоды	–	14	–	14
Обязательства, связанные с выводом активов из эксплуатации	1 624	552	–	2 176
Основные средства	–	–	–	–
Прочие долгосрочные обязательства	215	(3)	54	266
Прочие краткосрочные обязательства	279	40	–	319
Товарно-материальные запасы	–	–	–	–
Кредиторская задолженность	166	42	–	208
Дебиторская задолженность	21	(1)	–	20
Прочие	–	1	–	1
Зачет отложенных налоговых активов и обязательств	(2 305)	(699)	–	(3 004)
Итого отложенные налоговые активы	–	(54)	54	–
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства	(14 029)	(1 772)	–	(15 801)
Товарно-материальные запасы	(225)	(26)	–	(251)
Прочие внеоборотные активы	(6)	4	–	(2)
Прочие	(83)	(456)	–	(539)
Зачет отложенных налоговых активов и обязательств	2 305	699	–	3 004
Итого обязательства по отложенному налогу на прибыль	(12 038)	(1 551)	–	(13 589)
Чистое отложенное налоговое обязательство	(12 038)	(1 605)	54	(13 589)

ПРИМЕЧАНИЕ 19. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	31 декабря 2017 г.	Изменение, отраженное в прибылях и убытках	Отнесено на прочий совокупный доход	31 декабря 2018 г.
Отложенные налоговые активы				
Перенос налоговых убытков от операционной деятельности на будущие периоды	–	–	–	–
Обязательства, связанные с выводом активов из эксплуатации	1 614	10	–	1 624
Основные средства	–	–	–	–
Прочие долгосрочные обязательства	316	(85)	(16)	215
Прочие краткосрочные обязательства	267	12	–	279
Запасы	–	–	–	–
Кредиторская задолженность	156	10	–	166
Дебиторская задолженность	347	(326)	–	21
Прочие	1	(1)	–	–
Зачет отложенных налоговых активов и обязательств	(2 701)	396	–	(2 305)
Итого отложенные налоговые активы	–	16	(16)	–
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства	(13 052)	(977)	–	(14 029)
Товарно-материальные запасы	(273)	48	–	(225)
Прочие внеоборотные активы	(23)	17	–	(6)
Прочие	(55)	(28)	–	(83)
Зачет отложенных налоговых активов и обязательств	2 701	(396)	–	2 305
Итого обязательства по отложенному налогу на прибыль	(10 702)	(1 336)	–	(12 038)
Чистое отложенное налоговое обязательство	(10 702)	(1 320)	(16)	(12 038)

По состоянию на 31 декабря 2019 г. Группа имеет непризнанное отложенное налоговое обязательство в отношении временной разницы в размере 8 624 млн руб. (на 31 декабря 2018 г. – 8 422 млн руб.), связанное с инвестициями в дочерние общества, поскольку руководство Группы считает, что нулевая ставка налога, взимаемого у источника получения дохода в отношении распределения дивидендов, будет применяться при распределении этих дивидендов.

ПРИМЕЧАНИЕ 20. ВЫРУЧКА

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Реализация нефти	149 327	153 727
Операторские услуги	35 177	31 941
Прочая выручка от реализации	638	788
Итого выручка	185 142	186 456

ГРУППА «СЛАВНЕФТЬ-МЕГИОННЕФТЕГАЗ»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЕ 21. РАСХОДЫ

Производственные расходы включают:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Электро - и теплоэнергия	9 653	8 710
Ремонт и техническое обслуживание	8 239	7 174
Бурение	7 004	3 471
Нефтесервисные услуги	6 392	7 324
Строительно-монтажные работы	4 139	4 963
Материалы и запасные части	4 138	5 169
Расходы на оплату труда	4 078	3 393
Транспортные расходы	3 333	3 055
Производство вышкомонтажных работ	1 803	1 639
Услуги по автономному энергоснабжению	674	1 107
Прочие	2 452	3 205
Итого производственные расходы	51 905	49 210

Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы включают:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Расходы на оплату труда	1 484	1 474
Сервисное обслуживание	159	156
Транспортные расходы	102	109
Расходы на благотворительность	100	99
Консультационные расходы	99	74
Охрана	49	61
Социальные выплаты	45	45
Электро - и теплоэнергия	27	27
Прочие	982	986
Итого коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	3 047	3 031

Себестоимость реализации прочей продукции включает:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Геологоразведочные работы	1 256	1 073
Ремонт и техническое обслуживание	194	135
Расходы на оплату труда	99	67
Сырье и материалы	40	113
Транспортные расходы	22	22
Электро- и теплоэнергия	20	19
Прочие	165	170
Итого себестоимость реализации прочей продукции	1 796	1 599

ПРИМЕЧАНИЕ 22. НАЛОГИ ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	95 321	94 333
Взносы на обязательное социальное страхование	1 733	1 604
Налог на имущество	1 626	1 707
Прочие	44	22
Итого налоги за исключением налога на прибыль	98 724	97 666

ПРИМЕЧАНИЕ 23. ОБЕСЦЕНЕНИЕ И УБЫТОК ОТ ВЫБЫТИЯ АКТИВОВ

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Убыток от выбытия основных средств	(80)	(685)
Обесценение основных средств	(217)	(424)
Прибыль от реализации материальных ценностей и прочих активов	444	397
Итого обесценение и убыток от выбытия активов	147	(712)

ПРИМЕЧАНИЕ 24. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Процентные доходы	4 264	1 985
Дивиденды от финансовых вложений в другие предприятия	70	58
Прочие доходы	–	2
Итого финансовые доходы	4 334	2 045
Процентные расходы	(3 279)	(1 960)
Комиссии за факторинговое обслуживание	(1 630)	(184)
Амортизация дисконта по резерву на вывод основных средств из эксплуатации и по экологическому резерву	(727)	(713)
Процентный расход по обязательству по аренде	(229)	–
Расходы по пенсионным обязательствам	(71)	(95)
Банковские комиссии и услуги	(29)	(120)
Итого финансовые расходы	(5 965)	(3 072)
Итого финансовые расходы, нетто	(1 631)	(1 027)

ПРИМЕЧАНИЕ 25. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

Основными связанными сторонами Группы за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., являлись Основной акционер – ПАО «НГК «Славнефть», а также компании группы ПАО «НГК «Славнефть», группы ПАО «НК «Роснефть» и группы ПАО «Газпром нефть».

ГРУППА «СЛАВНЕФТЬ-МЕГИОННЕФТЕГАЗ»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЕ 25. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Вознаграждение ключевых руководителей Группы (членов Совета директоров и Правления компании ПАО «СН-МНГ») указано ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Краткосрочные выплаты сотрудникам	97	138
Итого	97	138

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

Покупатель	Описание	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
ПАО «ОНГГ»	ГРП, услуги по капитальному строительству, услуги по добыче нефти	15 221	12 885
ООО «Славнефть-Нижневартовск»	ГРП, услуги по капитальному строительству, услуги по добыче нефти	13 802	8 461
ПАО «НГК «Славнефть»	ГРП, услуги по капитальному строительству, услуги по добыче нефти	3 333	2 939
ПАО «СН-МНГ»	ГРП, услуги по капитальному строительству, услуги по добыче нефти	2 184	3 064
ЗАО «Обънефтегеология»	Услуги по добыче нефти	676	4 590
ООО «Северо-Асомкинское»	нефти	—	4
ООО «Мегион геология»	Нефть	8	25
Итого выручка по компаниям группы «Славнефть»		35 224	31 968
ПАО «НК «Роснефть»	Нефть	74 899	76 830
ПАО «Газпром нефть»	Нефть	74 164	76 651
АО «Газпром энергосбыт Тюмень»	Нефтепродукты, нефть, прочая реализация	338	167
ООО «Газпромнефть - Хантос»	Прочая реализация	246	327
ООО «Газпромнефть – Снабжение»	Прочая реализация	66	69
ООО «Газпромнефть-Восток»	Газ	—	44
Прочие	Нефтепродукты, нефть, прочая реализация	61	64
Итого выручка по компаниям группы «Роснефть» и группы «Газпром нефть»		149 774	154 152
ИТОГО ВЫРУЧКА		184 998	186 120

ПРИМЕЧАНИЕ 25. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За год, закончившийся 31 декабря 2019 г., операционные расходы Группы по операциям со связанными сторонами, относящиеся к закупкам, составили 13 832 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2018 г. – 13 251 млн руб.).

Дебиторская задолженность связанных сторон составила:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
ПАО «ОНГГ»	21 731	14 980
ООО «Славнефть-Нижневартовск»	14 007	1 186
ПАО «НГК «Славнефть»	15 544	11 632
ПАО «СН-МНГГ»	1 504	1 507
ЗАО «Объединенная геология»	–	10 637
Итого по компаниям группы «Славнефть»	52 786	40 005
АО «Газпром энергосбыт Тюмень»	430	313
ПАО «Газпром нефть»	9 573	14 921
ПАО «НК «Роснефть»	11 744	14 958
ООО «Газпромнефть-Хантос»	98	158
Прочие	26	20
Итого по компаниям группы «Роснефть» и «Газпром нефть»	21 871	30 370
ИТОГО	74 657	70 375

Кредиторская задолженность связанным сторонам составила:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
ООО «Славнефть-Нижневартовск»	36	28
ОАО «ОНГГ»	22	8
ПАО «СН-МНГГ»	204	598
ООО «Мегион геология»	240	344
ООО «Славнефть-НПЦ»	–	28
Итого по компаниям группы «Славнефть»	502	1 535
ПАО «Газпром нефть»	26	107
ООО «Газпромнефть - Снабжение»	221	116
ЗАО «СП «МеКаМиннефть»	340	613
ООО «Газпромнефть-Автоматизация»	24	16
ООО «ИТСК»	30	–
ООО «РН-УфаНИПИнефть»	14	47
ООО «Газпромнефть НТЦ»	212	250
ООО «Газпромнефть-ННГФ»	77	55
ООО «РН-Бурение»	–	185
ОАО «ННГФ»	54	50
Прочие	37	96
Итого по компаниям группы «Роснефть» и «Газпром нефть»	1 035	1 535
ИТОГО	1 537	2 541

Операции, контролируемые государством

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

ПРИМЕЧАНИЕ 25. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

В рамках текущей деятельности Группа осуществляет операции с другими компаниями, контролируемые государством. Цены на природный газ и тарифы на электроэнергию в России регулируются Федеральной службой по тарифам. Кредиты банков предоставляются на основе рыночных процентных ставок (Примечание 13). Начисление и уплата налогов осуществляется в соответствии с российским налоговым законодательством (Примечания 17, 19 и 22).

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

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

ПРИМЕЧАНИЕ 26. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Договорные обязательства по будущим операциям

У Группы имеются договоры аренды, срок которых еще не начался на 31 декабря 2019 г. Будущие арендные платежи в рамках этих договоров аренды, не подлежащих досрочному прекращению, составляют 1 664 млн руб. в течение пяти лет.

Инвестиционные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2019 г. Группа имеет договорные обязательства по капитальному строительству и приобретению основных средств, которые составляют 6 941 млн руб. (на 31 декабря 2018 г. – 9 821 млн руб.).

Социальные обязательства

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

Страхование

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

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

ПРИМЕЧАНИЕ 26. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Судебные споры

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

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

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

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

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

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

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

Трансфертное ценообразование

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

Начиная с 1 января 2019 г. пороговое значение для трансграничных сделок, которые подлежат налоговому контролю цен, установлено в размере 60 млн руб. Пороговое значение по сделкам в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли и сделкам с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, установлено в размере 60 млн руб. Начиная с 1 января 2019 г. отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части

ПРИМЕЧАНИЕ 26. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

внутрироссийских сделок. Сделки между взаимозависимыми лицами на российском рынке, сумма доходов по которым превышает 1 млрд руб., будут подлежать налоговому контролю цен, но только при условии, что стороны контролируемой сделки применяют разные ставки по налогу на прибыль, или если хотя бы одна сторона сделки применяет специальный налоговый режим, или освобождена от уплаты налога на прибыль, или является участником регионального инвестиционного проекта, или попадает под ряд других определенных законодательством критериев. Также сделки на российском рынке не признаются контролируемыми, когда, например, обе стороны в сделке зарегистрированы в одном субъекте Российской Федерации, не имеют убытков, не имеют обособленных подразделений на территориях других субъектов Российской Федерации, а также за пределами Российской Федерации и пр. Однако освобождение от контроля за ценами может быть применимо не ко всем сделкам, совершенным на внутреннем рынке. При этом в случае доначислений механизм встречной корректировки налоговых обязательств может быть использован при соблюдении определенных требований законодательства.

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

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

Охрана окружающей среды

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

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

Условия ведения хозяйственной деятельности

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

ПРИМЕЧАНИЕ 26. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки в рублях остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Группы. Руководство Группы считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

ПРИМЕЧАНИЕ 27. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

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

Рыночный риск

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

Валютный риск

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

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

	31 декабря 2019 г.		
	Рубль РФ	Долл. США	Итого
Оборотные активы			
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	71 476	–	71 476
Долгосрочные финансовые вложения	50 913	–	50 913
Денежные средства и их эквиваленты	912	–	912
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	(42 577)	–	(42 577)
Краткосрочные обязательства			
Текущая часть долгосрочных кредитов	(7 067)	–	(7 067)
Кредиторская задолженность	(17 143)	–	(17 143)
Итого	56 514	–	56 514

ПРИМЕЧАНИЕ 27. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	31 декабря 2018 г.		
	Рубль РФ	Долл. США	Итого
Оборотные активы			
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	71 377	–	71 377
Долгосрочные финансовые вложения	56 919		56 919
Денежные средства и их эквиваленты	1 039	3	1 042
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	(54 666)	–	(54 666)
Краткосрочные обязательства			
Текущая часть долгосрочных кредитов	(1 093)	–	(1 093)
Кредиторская задолженность	(19 409)	–	(19 409)
Итого	54 167	3	54 170

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Влияние на прибыль до налогообложения	–	+/- 218

Риск изменения цен на сырьевые ресурсы

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

Риск изменения процентных ставок

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

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

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Финансовые инструменты с фиксированной процентной ставкой	885	1 018
Банковские депозиты	885	1 018
Финансовые инструменты с плавающей процентной ставкой	(49 644)	(55 759)
Долгосрочные кредиты и займы	(42 577)	(54 666)
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	(7 067)	(1 093)

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

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

ПРИМЕЧАНИЕ 27. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Влияние на прибыль до налогообложения	2 482	2 788

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

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

Кредитный риск

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

Группа зависит от ограниченного количества покупателей – Основных конечных акционеров ПАО «НГК «Славнефть»: ПАО «НК «Роснефть» и ПАО «Газпром нефть», а также компаний Мегионского блока, являющихся дочерними компаниями Основного акционера ПАО «НГК «Славнефть» (ООО «Славнефть-Нижневартовск», ПАО «СН-МНГГ», ПАО «ОНГГ»). Таким образом, вероятность непогашения необесцененной задолженности покупателей и заказчиков на 31 декабря 2019 г. не рассматривается в качестве существенного риска, поскольку покупатели в прошлом не нарушали условия кредитных соглашений.

Балансовая стоимость финансовых активов представляет собой максимальную величину кредитного риска.

Риск ликвидности

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

По состоянию на 31 декабря 2019 г. чистые текущие активы Группы составили 36 146 млн руб. (на 31 декабря 2018 г. чистые текущие активы – 41 066 млн руб.). Положительный денежный поток от операционной деятельности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г. – 12 051 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2018 г. – 18 846 млн руб.). По состоянию на 31 декабря 2019 г. доля собственного капитала Группы к активам составляет 61% (на 31 декабря 2018 г. – 60%).

Руководство Группы обеспечивает гибкость финансирования за счет доступности кредитных линий. Доступный остаток по подтвержденным кредитным линиям на 31 декабря 2019 г. составлял 4045 млн руб. (на 31 декабря 2018 г. – 10 419 млн руб.).

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

ПРИМЕЧАНИЕ 27. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

	31 декабря 2019 г.			
	До 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	Свыше 3 лет
Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы	10 142	14 051	29 209	3 969
Долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде	1 664	686	311	740
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	10 569	–	–	–
Кредиторская задолженность по приобретенным внеоборотным активам	6 574	–	–	–
Итого будущие платежи, включая основные суммы долга и платежи по процентам	28 949	14 737	29 520	4 709
	31 декабря 2018 г.			
	До 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	Свыше 3 лет
Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы	5 530	11 370	46 227	3 070
Долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде	–	–	–	–
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	11 645	–	–	–
Кредиторская задолженность по приобретенным внеоборотным активам	7 764	–	–	–
Итого будущие платежи, включая основные суммы долга и платежи по процентам	24 939	11 370	46 227	3 070

Управление капиталом

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЕ 27. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

	<u>31 декабря 2019 г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>
Чистый долг	48 732	54 717
Всего акционерный капитал	174 302	165 028
Всего акционерный капитал и чистый долг	223 034	219 745
Отношение чистых заемных средств к собственному капиталу	21,8%	24,9%

ПРИМЕЧАНИЕ 28. РЫНОЧНАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется следующим образом:

- Уровень 1 – справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, торгуемых на активных ликвидных рынках, определяется в соответствии с рыночными котировками;
- Уровень 2 – справедливая стоимость прочих финансовых активов и финансовых обязательств определяется в соответствии с общепринятыми моделями на основе анализа дисконтированных денежных потоков с применением цен, используемых в существующих сделках на текущем рынке;
- Уровень 3 – справедливая стоимость производных финансовых инструментов определяется с использованием рыночных котировок. В том случае, когда такие котировки недоступны или не могут отражать рыночную ситуацию в условиях высокой волатильности рынка, справедливая стоимость определяется с использованием моделей оценки, основанных на допущениях, подтверждаемых наблюдаемыми рыночными ценами или ставками, действующими на отчетную дату.

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

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

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

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

Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы

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

**ПРИМЕЧАНИЕ 28. РЫНОЧНАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Ниже представлена справедливая стоимость финансовых обязательств, учитываемых по амортизируемой стоимости:

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	31 декабря		31 декабря	
	2019 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г.
Кредиты и займы	49 634	55 759	49 534	55 181
Обязательства по аренде	2 911	–	2 911	–

ПРИМЕЧАНИЕ 29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В связи с недавним скоротечным развитием пандемии коронавирусной инфекции (COVID-19) многими странами, включая Российскую Федерацию, были введены карантинные меры, что оказало существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. Ожидается, что как сама пандемия, так и меры по минимизации ее последствий могут повлиять на деятельность компаний из различных отраслей. Действующие в мире и в России ограничения на перемещение не оказали влияние на способность работников Группы надлежащим образом и в полном объеме выполнять свою работу. Группа расценивает пандемию в качестве некорректирующего события, количественный негативный эффект которого, в условиях продолжения распространения коронавирусной инфекции и принимаемых ответных мер, невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

Дополнительным фактором нестабильности стал разрыв соглашения ОПЕК+ в марте 2020 года. В следствие данных событий наблюдается существенная волатильность на фондовых, валютных и сырьевых рынках, включая падение цен на нефть и снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. Правительство и ЦБ принимают оперативные меры, направленные на снижение экономического влияния коронавирусной инфекции и волатильности на глобальных финансовых и сырьевых рынках. Падение цен на нефть оказало влияние на размер резерва под обесценение стоимости запасов Группы.

В настоящее время руководство Группы проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Группы.