



Группа Газпром нефть

Консолидированная финансовая отчетность

**По состоянию на и за год,
закончившийся 31 декабря 2019 г.**

с аудиторским заключением независимого аудитора

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров
Публичного акционерного общества «Газпром нефть»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Газпром нефть» (далее – ПАО «Газпром нефть») и его дочерних организаций (далее – Группа), 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, о движении капитала и о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, 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 год, закончившийся 31 декабря 2019 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

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

Признание выручки

Особое внимание в ходе аудита мы уделили признанию выручки, так как сумма выручки является существенной, и потоки выручки формируются в различных географических и операционных сегментах. Помимо этого, потоки выручки отличаются условиями признания, такими как определение обязанности к исполнению и цены сделки, порядок передачи рисков и выгод.

Несмотря на высокий уровень автоматизации, большой объем договоров и значительное количество операций создает риск искажения данного показателя.

Наши процедуры в отношении риска существенного искажения выручки включали:

- оценку последовательности применения учетной политики в области признания выручки применительно к различным видам обязанностей к исполнению;
- тестирование средств контроля и оценку риска недобросовестных действий или ошибок;
- проверку своевременности признания выручки и права на признанную выручку исходя из условий договоров и иных документов;
- получение писем-подтверждений от контрагентов на конец отчетного периода.

По результатам проведенных процедур мы сочли позицию руководства Группы в отношении признания выручки приемлемой.

Информация о применяемых методах учета выручки приведена в Примечании 2 «Основные положения учетной политики» к консолидированной финансовой отчетности, информация о стоимостных показателях выручки, включая данные по географическим сегментам, представлена в Примечании 40 «Информация по сегментам» к консолидированной финансовой отчетности.

Оценка возмещаемой стоимости внеоборотных активов

В связи с существенной балансовой стоимостью внеоборотных активов Группы, продолжающейся волатильностью макроэкономических параметров, дополненной политической нестабильностью в некоторых регионах присутствия Группы, чувствительностью моделей обесценения к допущениям, принятым руководством Группы, а также высоким уровнем субъективности применяемых суждений и оценок руководства Группы мы считаем, что данный вопрос является одним из наиболее значимых областей аудита.

Риск невозмещаемости балансовой стоимости внеоборотных активов относится, прежде всего, к добычным активам и активам по переработке нефти на территории Российской Федерации, активам по нефтегазовой разведке и добыче на территории Ирака, а также к активам на территории преимущественно Сербии. На отчетную дату руководство провело оценку возмещаемой стоимости внеоборотных активов по единицам, генерирующим денежные потоки, на основе расчета ценности использования.

Наши аудиторские процедуры в отношении данной области включали:

- тестирование принципов построения прогнозов будущих потоков денежных средств;
- привлечение наших специалистов по оценке, которые:
 - проанализировали методологию, используемую Группой при проведении теста на обесценение внеоборотных активов, и последовательность ее применения Группой;

- сравнили информацию, использованную Группой, с данными, полученными из независимых источников (инфляция и ставки налога на прибыль), а также с нашей собственной оценкой ключевых исходных данных, примененных в тестировании на обесценение (прогнозирование цен на нефть и курсов валют, определение ставок дисконтирования, оценка запасов нефти и газа, а также планируемых объемов их добычи и продажи);
- провели анализ чувствительности моделей, применяемых для целей тестирования, к изменению основных допущений.

По результатам проведенных аудиторских процедур мы полагаем, что информация и основные допущения, используемые руководством Группы при расчете возмещаемой стоимости внеоборотных активов, являются приемлемыми и соответствуют текущим экономическим условиям.

Информация о применяемых методах оценки и учета обесценения внеоборотных активов приведена в Примечании 2 «Основные положения учетной политики» и Примечании 3 «Основные бухгалтерские оценки, допущения и профессиональные суждения» к консолидированной финансовой отчетности, информация о проведенном тестировании на предмет обесценения активов раскрыта в Примечании 11 «Основные средства» и Примечании 13 «Гудвил и нематериальные активы» к консолидированной финансовой отчетности.

Классификация и признание финансовых инструментов в качестве эквивалентов денежных средств

В связи с экономической важностью показателя денежных средств и их эквивалентов, значительностью сумм остатков эквивалентов денежных средств, а также применением руководством Группы профессионального суждения и допущений к классификации и признанию финансовых инструментов в качестве эквивалентов денежных средств мы считаем, что данный вопрос является одним из ключевых вопросов аудита.

Классификация и признание финансовых инструментов в качестве эквивалентов денежных средств, применяемые Группой, основываются на применении значительного профессионального суждения руководства Группы, которое подтверждается намерениями руководства Группы по использованию таких финансовых инструментов в целях урегулирования краткосрочных денежных обязательств Группы. Дополнительно Группой проводится анализ различных факторов, включая оценку ликвидности и кредитных рисков, истории возврата денежных средств в любой момент времени без существенной потери процентов и штрафных санкций.

В ходе проведения аудиторских процедур в отношении классификации и признания финансовых инструментов в качестве эквивалентов денежных средств мы выполнили следующие процедуры:

- оценка надлежащего характера и последовательности применения профессиональных суждений руководства Группы в отношении классификации и признания финансовых инструментов в качестве эквивалентов денежных средств;
- анализ намерений руководства Группы в отношении использования финансовых инструментов, классифицированных в качестве эквивалентов денежных средств, для целей управления ликвидностью Группы;

- оценка ликвидности и кредитных рисков, обусловленных платежеспособностью контрагентов, в том числе по сделкам биржевого РЕПО и по договору «кэш пулинга» с материнской организацией Группы;
- анализ договоров и иных документов, подтверждающих наличие возможности получить денежные средства в любой момент времени без существенной потери процентов и штрафных санкций, связанных с досрочным возвратом.

По результатам выполненных нами процедур мы считаем, что ключевые допущения и профессиональные суждения руководства Группы в отношении классификации и признания финансовых инструментов в качестве эквивалентов денежных средств являются разумно обоснованными и не противоречат имеющимся аудиторским доказательствам.

Информация об основных положениях учетной политики, применяемых к учету денежных средств и их эквивалентов, приведена в Примечании 2 «Основные положения учетной политики» к консолидированной финансовой отчетности, информация об остатках денежных средств и их эквивалентов в стоимостном выражении представлена в Примечании 6 «Денежные средства и их эквиваленты» к консолидированной финансовой отчетности.

Прочие сведения

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, подготовленная в соответствии с МСФО, была проаудирована другим аудитором (Акционерным обществом «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»), который выразил немодифицированное мнение об этой консолидированной финансовой отчетности в аудиторском заключении от 20 февраля 2019 года.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Анализе руководством финансового состояния и результатов деятельности Группы за три месяца, закончившихся 31 декабря и 30 сентября 2019 года, и за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов (но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней), который мы получили до даты настоящего аудиторского заключения, Годовом отчете ПАО «Газпром нефть» за 2019 год и Ежеквартальном отчете эмитента ПАО «Газпром нефть» за первый квартал 2020 года. Годовой отчет ПАО «Газпром нефть» за 2019 год и Ежеквартальный отчет эмитента ПАО «Газпром нефть» за первый квартал 2020 года, которые, предположительно, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

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

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией и рассмотрении вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если на основании проведенной нами работы в отношении прочей информации, которую мы получили до даты настоящего аудиторского заключения, 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.

Если при ознакомлении с Годовым отчетом ПАО «Газпром нефть» за 2019 год и Ежеквартальным отчетом эмитента ПАО «Газпром нефть» за первый квартал 2020 года мы приходим к выводу, что в них содержится существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом лицам, отвечающим за корпоративное управление.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, 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 намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

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 Группы;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;

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

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 мнение.

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

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, 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.

ФБК

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период 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.

Президент ООО «ФБК»



С.М. Шапигузов
(на основании Устава,
квалификационный аттестат аудитора
01-001230)

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение

К.С. Ширикова, FCCA
(квалификационный аттестат аудитора
01-000712)

Дата аудиторского заключения
21 февраля 2020 года

Аудируемое лицо

Наименование:

Публичное акционерное общество «Газпром нефть»
(ПАО «Газпром нефть»).

Адрес юридического лица в пределах места нахождения
юридического лица:

Российская Федерация, 190000, г. Санкт-Петербург,
ул. Почтамтская, д. 3-5.

Государственная регистрация:

Зарегистрировано 6 октября 1995 г. Омской городской
регистрационной палатой. Свидетельство о государственной
регистрации № 38606450. Основной государственный
регистрационный номер – 1025501701686

Аудитор

Наименование:

Общество с ограниченной ответственностью
«Финансовые и бухгалтерские консультанты»
(ООО «ФБК»).

Адрес юридического лица в пределах места
нахождения юридического лица:

Российская Федерация, 101990, г. Москва,
ул. Мясницкая, д. 44/1, стр. 2АБ.

Государственная регистрация:

Зарегистрировано Московской регистрационной
палатой 15 ноября 1993 года, регистрационный номер
484.583.

Внесено в Единый государственный реестр
юридических лиц 24 июля 2002 года за основным
государственным регистрационным номером
1027700058286.

Членство в саморегулируемой организации
аудиторов:

Член Саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциации «Содружество» (СРО ААС).

Основной регистрационный номер записи в реестре
аудиторов и аудиторских организаций
саморегулируемой организации аудиторов
11506030481.

Группа Газпром нефть
Консолидированная финансовая отчетность
По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

Содержание

Консолидированный отчет о финансовом положении	3
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	4
Консолидированный отчет о движении капитала	5
Консолидированный отчет о движении денежных средств	6
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1. Общие сведения	7
2. Основные положения учетной политики	7
3. Основные бухгалтерские оценки, допущения и профессиональные суждения	24
4. Применение новых стандартов МСФО	27
5. Новые стандарты и разъяснения	29
6. Денежные средства и их эквиваленты	30
7. Торговая и прочая дебиторская задолженность	30
8. Товарно-материальные запасы	30
9. Дебиторская задолженность по прочим налогам	30
10. Прочие оборотные активы	31
11. Основные средства	31
12. Активы в форме права пользования	33
13. Гудвил и прочие нематериальные активы	33
14. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	35
15. Совместные операции	37
16. Долгосрочные финансовые активы	37
17. Отложенные налоговые активы и обязательства	38
18. Прочие внеоборотные активы	39
19. Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	40
20. Торговая и прочая кредиторская задолженность	40
21. Прочие краткосрочные обязательства	40
22. Прочие налоги к уплате	41
23. Резервы и прочие начисленные обязательства	42
24. Долгосрочные кредиты и займы	42
25. Обязательства по аренде	44
26. Прочие долгосрочные финансовые обязательства	45
27. Прочие долгосрочные обязательства	45
28. Уставный капитал и собственные акции, выкупленные у акционеров	46
29. Расходы на персонал	46

30. Прочие расходы, нетто.....	46
31. Прибыль / (убыток) от курсовых разниц, нетто	47
32. Финансовые доходы	47
33. Финансовые расходы	47
34. Расходы по налогу на прибыль	48
35. Операции хеджирования денежных потоков.....	49
36. Управление финансовыми рисками.....	50
37. Договорные и условные обязательства.....	63
38. Предприятия Группы	65
39. Операции со связанными сторонами.....	67
40. Информация по сегментам.....	70
Дополнительная информация о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа (неаудированные данные)	73

Прим. 31 декабря 2019 г. 31 декабря 2018 г.

Активы

Оборотные активы

Денежные средства и их эквиваленты	6	202 404	247 585
Краткосрочные финансовые активы		19 906	847
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7	205 272	129 150
Товарно-материальные запасы	8	173 674	149 956
Предоплата по налогу на прибыль		6 622	3 179
Дебиторская задолженность по прочим налогам	9	104 918	91 929
Прочие оборотные активы	10	55 052	40 483
Итого оборотные активы		767 848	663 129

Внеоборотные активы

Основные средства	11	2 469 338	2 366 069
Активы в форме права пользования	12	79 073	-
Гудвил и прочие нематериальные активы	13	88 620	80 139
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	14	341 115	328 937
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность		829	980
Долгосрочные финансовые активы	16	11 037	10 345
Отложенные налоговые активы	17	18 492	19 127
Прочие внеоборотные активы	18	49 131	52 200
Итого внеоборотные активы		3 057 635	2 857 797

Итого активы

3 825 483 **3 520 926**

Обязательства и капитал

Краткосрочные обязательства

Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	19	30 198	90 923
Краткосрочная часть обязательств по аренде	25	9 927	-
Краткосрочная часть обязательств по финансовой аренде	25	-	1 829
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20	307 439	307 604
Прочие краткосрочные обязательства	21	40 741	39 510
Обязательства по налогу на прибыль		2 247	3 328
Прочие налоги к уплате	22	96 401	99 085
Резервы и прочие начисленные обязательства	23	23 741	20 043
Итого краткосрочные обязательства		510 694	562 322

Долгосрочные обязательства

Долгосрочные кредиты и займы	24	685 030	684 530
Долгосрочная часть обязательств по аренде	25	77 868	-
Долгосрочная часть обязательств по финансовой аренде	25	-	23 654
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	26	21 504	44 857
Отложенные налоговые обязательства	17	148 253	127 448
Резервы и прочие начисленные обязательства	23	119 004	67 192
Прочие долгосрочные обязательства	27	49 933	19 104
Итого долгосрочные обязательства		1 101 592	966 785

Капитал

Уставный капитал	28	98	98
Собственные акции, выкупленные у акционеров	28	(1 170)	(1 170)
Добавочный капитал		36 044	60 397
Нераспределенная прибыль		1 943 523	1 680 978
Прочие резервы		78 711	99 874

Итого капитал, причитающийся акционерам ПАО «Газпром нефть»

2 057 206 **1 840 177**

Неконтролирующая доля участия **38**

155 991 151 642

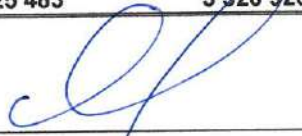
Итого капитал

2 213 197 **1 991 819**

Итого обязательства и капитал

3 825 483 **3 520 926**


Дюков А.В.
Генеральный директор
ПАО «Газпром нефть»


Янкевич А.В.
Заместитель генерального
директора по экономике и финансам
ПАО «Газпром нефть»

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Выручка			
Продажи нефти, газа и нефтепродуктов		2 393 444	2 418 717
Прочая выручка		91 864	70 575
Итого выручка от продаж	40	2 485 308	2 489 292
Расходы и прочие затраты			
Стоимость приобретения нефти, газа и нефтепродуктов		(663 068)	(617 306)
Производственные и операционные расходы		(260 688)	(228 618)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы		(125 592)	(114 882)
Транспортные расходы		(143 474)	(147 182)
Износ, истощение и амортизация	11,12,13	(181 372)	(175 451)
Налоги, за исключением налога на прибыль	22	(591 193)	(652 784)
Экспортные пошлины		(71 601)	(94 916)
Расходы на геологоразведочные работы		(1 752)	(1 411)
Итого операционные расходы		(2 038 740)	(2 032 550)
Операционная прибыль		446 568	456 742
Доля в прибыли ассоциированных и совместных предприятий	14	83 906	90 704
Прибыль / (убыток) от курсовых разниц, нетто	31	10 518	(33 558)
Финансовые доходы	32	22 906	7 506
Финансовые расходы	33	(32 772)	(21 476)
Прочие расходы, нетто	30	(23 292)	(19 796)
Итого прочие доходы		61 266	23 380
Прибыль до налогообложения		507 834	480 122
Расходы по текущему налогу на прибыль		(52 502)	(59 585)
Расходы по отложенному налогу на прибыль		(33 244)	(19 544)
Итого расходы по налогу на прибыль	34	(85 746)	(79 129)
Прибыль за период		422 088	400 993
Прочий совокупный (убыток) / доход - переносимый в состав прибылей и убытков			
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности		(29 674)	36 937
Операции хеджирования денежных потоков за минусом налога	35	319	14 630
Прочий совокупный (убыток) / доход		(319)	95
Итого прочий совокупный (убыток) / доход - переносимый в состав прибылей и убытков		(29 674)	51 662
Прочий совокупный убыток - не переносимый в состав прибылей и убытков			
Переоценка чистого обязательства по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности		(2 411)	-
Итого прочий совокупный убыток - не переносимый в состав прибылей и убытков		(2 411)	-
Прочий совокупный (убыток) / доход за период		(32 085)	51 662
Итого совокупный доход за период		390 003	452 655
Прибыль, относящаяся к:			
- акционерам ПАО «Газпром нефть»		400 201	376 667
- неконтролирующей доле участия		21 887	24 326
Прибыль за период		422 088	400 993
Итого совокупный доход, относящийся к:			
- акционерам ПАО «Газпром нефть»		379 038	416 399
- неконтролирующей доле участия		10 965	36 256
Итого совокупный доход за период		390 003	452 655
Прибыль на акцию, причитающаяся акционерам ПАО «Газпром нефть»			
Базовая прибыль на акцию		84,82	79,84
Разводненная прибыль на акцию		84,82	79,84
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (млн)		4 718	4 718

Примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

	Относящийся к акционерам ПАО «Газпром нефть»						Неконтролирующая доля участия	Итого Капитал
	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Прочие резервы	Итого		
Остаток по состоянию на 31 декабря 2018 г.	98	(1 170)	60 397	1 680 978	99 874	1 840 177	151 642	1 991 819
Изменение учетной политики (примечание 4)	-	-	-	(14 565)	-	(14 565)	-	(14 565)
Остаток по состоянию на 1 января 2019 г.	98	(1 170)	60 397	1 666 413	99 874	1 825 612	151 642	1 977 254
Прибыль за период	-	-	-	400 201	-	400 201	21 887	422 088
Прочий совокупный (убыток) / доход								
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности	-	-	-	-	(18 752)	(18 752)	(10 922)	(29 674)
Операции хеджирования денежных потоков за минусом налога	-	-	-	-	319	319	-	319
Переоценка чистого обязательства по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности	-	-	-	-	(2 411)	(2 411)	-	(2 411)
Прочий совокупный убыток	-	-	-	-	(319)	(319)	-	(319)
Итого совокупный доход / (убыток) за период	-	-	-	400 201	(21 163)	379 038	10 965	390 003
Операции с акционерами, отраженные непосредственно в капитале								
Дивиденды акционерам	-	-	-	(123 091)	-	(123 091)	(6 616)	(129 707)
Операции с акционером (примечание 11)	-	-	(24 353)	-	-	(24 353)	-	(24 353)
Итого операции с акционерами	-	-	(24 353)	(123 091)	-	(147 444)	(6 616)	(154 060)
Остаток по состоянию на 31 декабря 2019 г.	98	(1 170)	36 044	1 943 523	78 711	2 057 206	155 991	2 213 197
	Относящийся к акционерам ПАО «Газпром нефть»							
	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Прочие резервы	Итого	Неконтролирующая доля участия	Итого Капитал
Остаток по состоянию на 1 января 2018 г.	98	(1 170)	62 256	1 431 931	60 142	1 553 257	105 876	1 659 133
Прибыль за период	-	-	-	376 667	-	376 667	24 326	400 993
Прочий совокупный доход								
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности	-	-	-	-	25 007	25 007	11 930	36 937
Операции хеджирования денежных потоков за минусом налога	-	-	-	-	14 630	14 630	-	14 630
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	95	95	-	95
Итого совокупный доход за период	-	-	-	376 667	39 732	416 399	36 256	452 655
Операции с акционерами, отраженные непосредственно в капитале								
Дивиденды акционерам	-	-	-	(127 620)	-	(127 620)	(11 769)	(139 389)
Операция под общим контролем	-	-	(2 819)	-	-	(2 819)	-	(2 819)
Изменение неконтролирующей доли участия в дочерних компаниях (примечание 38)	-	-	960	-	-	960	21 279	22 239
Итого операции с акционерами	-	-	(1 859)	(127 620)	-	(129 479)	9 510	(119 969)
Остаток по состоянию на 31 декабря 2018 г.	98	(1 170)	60 397	1 680 978	99 874	1 840 177	151 642	1 991 819

Примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности		
	507 834	480 122
Прибыль до налогообложения		
Корректировки:		
	(83 906)	(90 704)
Доля в прибыли ассоциированных и совместных предприятий		
(Прибыль) / убыток от курсовых разниц, нетто	(10 518)	33 558
Финансовые доходы	(22 906)	(7 506)
Финансовые расходы	32 772	21 476
Износ, истощение и амортизация	181 372	175 451
Прочие неденежные статьи	10 804	12 386
Операционный денежный поток до изменений в оборотном капитале	615 452	624 783
Изменения в оборотном капитале:		
	(41 927)	(10 661)
Дебиторская задолженность	(23 453)	(27 688)
Товарно-материальные запасы	(13 531)	(33 855)
Дебиторская задолженность по налогам	(8 165)	(4 339)
Прочие активы	83 185	51 826
Кредиторская задолженность	(1 974)	13 175
Налоги к уплате	45 370	11 868
Прочие обязательства		
Общий эффект от изменений в оборотном капитале	39 505	326
Уплаченный налог на прибыль	(53 087)	(61 157)
Проценты уплаченные	(59 057)	(46 492)
Дивиденды полученные	65 404	20 063
Прочие денежные потоки по операционной деятельности	859	-
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	609 076	537 523
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
	-	(920)
Увеличение денежных средств при приобретении дочернего общества	(210)	(440)
Приобретение инвестиций в совместные предприятия	(97 090)	(640)
Размещение денежных средств на банковских депозитах	82 000	7 350
Поступления денежных средств при закрытии банковских депозитов	(474)	(70)
Приобретение прочих инвестиций	1 425	-
Поступления от продажи прочих инвестиций	(532)	(143)
Краткосрочные займы выданные	661	218
Поступления денежных средств от погашения краткосрочных займов	(7 148)	(984)
Долгосрочные займы выданные	1 313	12 490
Поступления денежных средств от погашения долгосрочных займов	(453 011)	(370 067)
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(9 623)	(5 130)
Приобретение нефтегазовых лицензий	115 710	4 413
Поступления от продажи основных средств за минусом налога	17 155	18 885
Проценты полученные	(13 765)	-
Прочие денежные потоки по инвестиционной деятельности		
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(363 589)	(335 038)
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
	15 592	442
Поступление краткосрочных кредитов и займов	(343)	(220)
Погашение краткосрочных кредитов и займов	243 371	366 102
Поступление долгосрочных кредитов и займов	(292 036)	(360 840)
Погашение долгосрочных кредитов и займов	(375)	(158)
Затраты, напрямую связанные с получением займов	(227 120)	(70 774)
Дивиденды, уплаченные акционерам ПАО «Газпром нефть»	(6 609)	(11 864)
Дивиденды, уплаченные неконтролирующим акционерам		
Поступления от реализации неконтролирующих долей в дочерних обществах	-	22 348
Погашение основной части обязательства по аренде	(9 200)	-
Погашение основной части обязательства по финансовой аренде	-	(1 579)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(276 720)	(56 543)
(Уменьшение) / увеличение денежных средств и их эквивалентов	(31 233)	145 942
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты	(13 948)	11 035
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	247 585	90 608
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	202 404	247 585

1. Общие сведения

Описание деятельности

ПАО «Газпром нефть» (далее – «Компания») и его дочерние общества (далее совместно именуемые «Группа») является вертикально интегрированной нефтяной компанией, осуществляющей деятельность в Российской Федерации, странах СНГ и за рубежом. Основными видами деятельности Группы являются разведка, разработка нефтегазовых месторождений, добыча нефти и газа, производство нефтепродуктов, а также их реализация на розничном рынке.

Компания была образована в 1995 г. и зарегистрирована на территории Российской Федерации. Компания является публичным акционерным обществом в соответствии с законодательством Российской Федерации. Конечной контролирующей стороной Группы является ПАО «Газпром» (далее – «Газпром», которое находится под контролем Правительства Российской Федерации), владеющее 95,7% акций Компании.

2. Основные положения учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности

Группа ведет бухгалтерский учет в соответствии с принципами и методами бухгалтерского и налогового учета, установленными в странах, где осуществляется деятельность (в основном, в Российской Федерации). Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе данных бухгалтерского учета Группы с внесением корректировок и реклассификаций с целью представления информации в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

События после отчетной даты, произошедшие после 31 декабря 2019 г., проанализированы по 21 февраля 2020 г. включительно, т.е. до даты выпуска настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Основные положения учетной политики описаны ниже. Кроме изменений и дополнений учетной политики в результате внедрения МСФО (IFRS) 16 и изменений в Налоговом Кодексе, введенных с 1 января 2019 года, учетная политика применялась последовательно ко всем раскрытым периодам, если не описано иное.

База для определения стоимости

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической стоимости, за исключением производных финансовых инструментов, долевых инструментов, отражаемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД), а также обязательств по выплатам сотрудникам, основанным на стоимости акций, оцененных по справедливой стоимости (Программа долгосрочной мотивации (ПДМ)).

Пересчет иностранной валюты

Функциональной валютой каждой консолидируемой компании Группы является валюта основной экономической среды, в которой осуществляется деятельность. В соответствии с требованиями МСФО (IAS) 21, Группа проанализировала ряд факторов, влияющих на определение функциональной валюты, и по результатам данного анализа определило функциональную валюту для каждой из компаний Группы. Для большинства компаний Группы функциональной валютой является национальная валюта.

Денежные активы и обязательства были пересчитаны в функциональную валюту по курсу, действовавшему на отчетную дату. Неденежные активы и обязательства были переведены по историческим курсам. Доходы, расходы и движение денежных средств были пересчитаны в функциональную валюту по среднему курсу за период либо, если это было возможно, по курсам, действовавшим на дату совершения операций. Возникшие в результате пересчета в функциональную валюту доходы и расходы отражены в составе прибыли и убытка, за исключением разниц, возникающих при использовании учета хеджирования, которые признаются в составе прочего совокупного дохода.

Валютой представления отчетности Группы является российский рубль. Доходы и расходы, возникающие в результате пересчета в валюту представления отчетности, отражаются по строке «Прочие резервы» в составе капитала в консолидированном отчете о финансовом положении.

Пересчет активов и обязательств, выраженных в национальной валюте, в функциональную валюту для целей подготовки данной консолидированной финансовой отчетности не означает, что Группа могла бы реализовать либо погасить в функциональной валюте представленные в отчетности суммы таких активов и обязательств. Также это не означает, что Группа сможет возратить либо распределить указанную в отчетности сумму капитала в функциональной валюте своим акционерам.

Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает отчетность дочерних обществ, контролируемых Группой. Наличие контроля подразумевается в том случае, когда инвестор подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. Инвестор обладает полномочиями в отношении объекта инвестиций, если у инвестора имеются существующие права, которые предоставляют ему возможность в настоящий момент времени управлять значимой деятельностью, то есть деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций. Инвестор подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, если доход инвестора от участия в объекте инвестиций может варьироваться в зависимости от показателей деятельности объекта инвестиций. Отчетность дочерних обществ включается в состав консолидированной финансовой отчетности, начиная с момента возникновения контроля и до даты его прекращения.

При оценке контроля Группа рассматривает свои существующие потенциальные права голоса. Инвестиции в общества, где Группа не имеет контроля, но имеет возможность оказывать существенное влияние на операционную и финансовую политики, учитываются по методу долевого участия, за исключением инвестиций, отвечающих критериям совместных операций и учитываемых на основе доли участия Группы в активах, обязательствах, доходах и расходах от совместных операций. Все остальные инвестиции классифицируются как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или через прибыль или убыток.

Объединение бизнеса

Группа учитывает сделки по объединению бизнеса согласно МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса». Группа применяет метод приобретения и отражает приобретенные идентифицируемые активы и обязательства и условные обязательства по справедливой стоимости на дату приобретения. Определение справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств подразумевает применение руководством профессиональных суждений, существенных оценок и допущений. Неконтролирующая доля участия оценивается по справедливой стоимости (если акции приобретенной компании торгуются на открытых рынках), либо учитывается как пропорциональная часть неконтролирующей доли участия в идентифицируемых чистых активах приобретаемого предприятия (если акции приобретенной компании не торгуются на открытых рынках).

Гудвил

Гудвил представляет собой превышение уплаченной цены покупки приобретаемой компании над справедливой стоимостью чистых активов, стоимостью неконтролирующей доли участия и справедливой стоимостью доли в приобретаемой компании, удерживаемой до даты приобретения. Отрицательная сумма («доход от приобретения») отражается как доход в составе прибыли и убытка после того, как руководство идентифицировало все приобретаемые активы, все обязательства и условные обязательства, а также проанализировало правильность этих оценок.

В стоимость приобретения не включаются платежи, которые фактически представляют собой осуществление расчётов по взаимоотношениям между покупателем и приобретаемой компанией, существовавшим до сделки по объединению бизнеса. Такие суммы признаются в составе прибыли или убытка. Затраты, связанные со сделкой по приобретению, признаются в качестве расходов в момент возникновения, за исключением тех, которые возникли у Группы в связи с выпуском долговых или долевого инструментов в рамках сделки по объединению бизнеса.

Неконтролирующая доля участия

Неконтролирующая доля участия, удерживаемая компаниями, сторонними по отношению к Группе, представляется отдельно в составе капитала в консолидированном отчете о финансовом положении. Сумма консолидированной чистой прибыли, относящаяся к Группе, а также к неконтролирующей доле участия, отражается в составе консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Изменение долей владения в дочерних компаниях без изменения контроля

Операции с неконтролирующими долями участия, не приводящие к потере контроля, учитываются как операции с капиталом – то есть как операции с собственниками, действующими в этом качестве. Разница между справедливой стоимостью уплаченного вознаграждения и балансовой стоимостью соответствующей приобретенной доли чистых активов дочерней компании учитывается в составе собственного капитала. Прибыли и убытки от выбытия неконтролирующих долей также учитываются в составе собственного капитала.

Выбытие дочерних обществ

Когда Группа перестает осуществлять контроль, имеющаяся доля участия переоценивается по справедливой стоимости на дату утраты контроля с признанием разницы в составе прибылей и убытков. Справедливая стоимость – это первоначальная балансовая стоимость для целей учета имеющейся доли участия как ассоциированного или совместного предприятия, либо как финансового актива. Дополнительно все суммы, ранее признаваемые в составе прочего совокупного дохода относительно этого общества, учитываются, как если бы соответствующие активы и обязательства были из Группы. Это может означать, что суммы, ранее признаваемые в составе прочего совокупного дохода, переклассифицируются в состав прибылей и убытков.

Сделки по объединению бизнеса между предприятиями под общим контролем

Сделки по объединению бизнеса между предприятиями под общим контролем учитываются с использованием учетных данных предыдущего собственника о стоимости активов и обязательств с даты приобретения. Для отражения активов и обязательств Группа использует балансовую стоимость, которая применялась предшественником и которая обычно представляет собой стоимость активов и обязательств приобретаемого предприятия, отраженную в консолидированной финансовой отчетности предприятия «самого высокого уровня» из предприятий под общим контролем, которое готовит консолидированную финансовую отчетность по МСФО. Эти суммы также включают сумму гудвила, отраженную на консолидированном уровне в отношении приобретаемого предприятия. В случае подобных сделок с непосредственными акционерами эффект от таких операций включается в состав добавочного капитала.

Инвестиции в ассоциированные предприятия

Ассоциированное предприятие - предприятие, на деятельность которого инвестор оказывает значительное влияние. Инвестиции в ассоциированные предприятия учитываются по методу долевого участия и первоначально признаются по фактической стоимости. Начиная с момента возникновения существенного влияния и до даты его прекращения, в консолидированной финансовой отчетности отражается доля Группы в прибылях и убытках, а также в прочем совокупном доходе инвестиций, учитываемых по методу долевого участия, которая рассчитывается с учетом корректировок, необходимых для приведения учетной политики конкретного объекта в соответствие с учетной политикой Группы.

Совместные операции и совместные предприятия

Совместные операции - это такое соглашение о совместной деятельности, которое предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем над деятельностью, прав на активы и ответственности по обязательствам, связанным с деятельностью.

Совместное предприятие - это такое соглашение о совместной деятельности, которое предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем, прав на чистые активы.

В тех случаях, когда Группа выступает как участник совместных операций, доля участия в совместной деятельности отражается через признание:

- активов, включая свою долю в любых активах, контролируемых совместно;
- обязательств, включая свою долю в обязательствах, возникших в результате совместного контроля;
- выручку от продажи своей доли в продукции, произведенной в результате совместных операций;
- свою долю выручки от продажи продукции, произведенной в результате совместных операций;
- расходы, включая свою долю в расходах, возникших в результате совместного контроля.

В случаях, где Группа является участником совместного предприятия, Группа признает свою долю участия в совместном предприятии как инвестицию и отражает такую инвестицию в учете с использованием метода долевого участия.

Операции, исключаемые при консолидации

При подготовке консолидированной финансовой отчетности исключаются операции и сальдо расчетов между компаниями Группы, а также любые суммы нерезализованной прибыли и убытков, возникающих по операциям между ними. Нерезализованная прибыль по операциям с инвестициями, учитываемыми по методу долевого участия, исключается за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Группы в соответствующем объекте инвестиций. Нерезализованные убытки исключаются в том же порядке, что и нерезализованная прибыль, за исключением обесценения соответствующих активов.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства представляют собой наличные денежные средства в кассе и на банковских счетах, которые могут быть получены в любое время по первому требованию.

Эквивалентами денежных средств являются высоколиквидные краткосрочные инвестиции со сроком погашения не более трех месяцев с даты их приобретения, которые могут быть обменены на определенную сумму денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости. Они признаются по стоимости приобретения, которая приблизительно соответствует их справедливой стоимости, и отражаются по амортизированной стоимости, так как легко конвертируемы в определенную сумму денежных средств.

Группа использует дополнительные высоколиквидные инструменты для целей управления денежными средствами, которые признаются в качестве эквивалентов денежных средств:

- депозиты со сроком погашения более трех месяцев, если Группа имеет право досрочно востребовать размещенные денежные средства без существенной потери процентов и штрафных санкций;
- денежные средства по сделкам биржевого РЕПО со сроком исполнения не более одного месяца при условии, что риски и выгоды не переходят к Группе, возмещение осуществляется по фиксированной ставке процента и не связано с изменением рыночной стоимости ценных бумаг;
- краткосрочные займы в рамках «кэш пулинга» с материнской организацией с возможностью досрочного возврата в любой момент времени без существенной потери процентов и штрафных санкций.

Непроизводные финансовые активы

Группа классифицирует свои финансовые активы по следующим категориям оценки:

- те, последующая оценка которых осуществляется по справедливой стоимости (через прочий совокупный доход или через прибыль или убыток), и
- те, последующая оценка которых осуществляется по амортизированной стоимости.

При первоначальном признании Группа оценивает финансовые активы по справедливой стоимости с учетом текущих затрат, которые напрямую связаны с приобретением финансового актива (за исключением тех, которые в последующем оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток). Затраты по сделке с финансовыми активами, которые учитываются по справедливой стоимости через прибыль или убытки, относятся на прибыль или убыток в момент их осуществления.

Группа осуществляет признание финансовых активов на дату совершения сделки то есть на дату, когда Группа берет на себя обязательство купить или продать актив. Финансовые активы прекращают признаваться, когда права на получение денежных потоков от финансовых активов истекли или были переданы, и Группа передала практически все риски и выгоды, связанные с владением активом.

Изменение стоимости активов, оцениваемых по справедливой стоимости, признаются в составе прибылей или убытков, либо прочего совокупного дохода. Классификация финансовых активов зависит от:

- бизнес-модели, используемой для управления данными финансовыми активами и
- характеристик денежного потока, связанного с активом.

В частности, долговые финансовые активы в Группе обычно удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков (основной суммы долга или процентов). В редких случаях долговые финансовые активы могут удерживаться в рамках бизнес-модели, цель которой достигается путем как получения предусмотренных договором денежных потоков, так и продажи финансовых активов.

Группа реклассифицирует долговые финансовые активы тогда и только тогда, когда изменяется бизнес-модель управления этими активами. Бизнес-модель определяется для группы активов на уровне портфеля активов, на основе всех имеющихся на дату оценки свидетельств о деятельности, предпринимаемой Группой для достижения цели, установленной для соответствующего портфеля. Факторы, учитываемые Группой при определении бизнес-модели, включают цель и состав портфеля, прошлый опыт того, как собирались денежные потоки по соответствующим активам, как оцениваются и управляются риски и как оценивается эффективность активов.

Долевые финансовые активы Группа обычно классифицирует при первоначальном признании в составе оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД). Данные финансовые активы являются стратегическими инвестициями, поэтому Группа считает эту классификацию более актуальной.

Финансовые активы со встроенными производными инструментами учитываются в полной сумме. При этом определяется, являются ли денежные потоки по данным активам исключительно выплатой основного долга и процентов.

Оценка того, являются ли денежные потоки исключительно выплатой основного долга и процентов, выполняется при первоначальном признании актива и впоследствии не изменяется.

Долговые инструменты

Последующая оценка долговых инструментов зависит от бизнес-модели Группы по управлению активом и характеристик денежных потоков актива. Существует три категории оценки, по которым Группа классифицирует свои долговые инструменты:

- Амортизированная стоимость: активы, которые удерживаются в рамках бизнес-модели, целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков исключительно в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга, оцениваются по амортизированной стоимости. Процентный доход по этим финансовым активам включается в финансовый доход с использованием метода эффективной процентной ставки. Любые прибыли или убытки, возникающие в результате прекращения признания, признаются непосредственно в составе прочих прибылей или убытков вместе с прибылями и убытками от операций в иностранной валюте. Убытки от обесценения представляются отдельной строкой в отчете о прибылях и убытках, если они существенны. Финансовые активы по амортизированной стоимости включают торговую дебиторскую задолженность, прочие финансовые активы, денежные средства и их эквиваленты.
- Справедливая стоимость через прочий совокупный доход: активы, которые удерживаются в рамках бизнес-модели, целью которой является получение договорных денежных потоков в виде исключительно выплаты основного долга и процентов, либо продажи финансовых активов, оцениваются по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Изменения балансовой стоимости по таким активам относятся на прочий совокупный доход, за исключением признания прибылей или убытков от обесценения, процентных доходов и прибылей и убытков от курсовых разниц, которые признаются в составе прибылей или убытков. Процентный доход от данных финансовых активов включается в финансовый доход с использованием метода эффективной процентной ставки. При прекращении признания финансового актива накопленная прибыль или убыток, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируются из капитала в прибыль или убыток и отражаются в составе прочих прибылей / (убытков). Прибыли и убытки от курсовой разницы представлены в составе прочих прибылей / (убытков). Убытки от обесценения представляются отдельной строкой в отчете о прибылях и убытках, если они существенны. Последующая реклассификация изменений справедливой стоимости от обесценения или прибылей / (убытков) от прекращения признания по данным финансовым активам не производится. Данные активы не являются существенными для Группы.
- Справедливая стоимость через прибыль или убыток: активы, которые не соответствуют критериям учета по амортизированной стоимости или справедливой стоимости через прочий совокупный доход, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Изменения балансовой стоимости по долговым инвестициям, которые впоследствии оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, признаются нетто в составе прибыли или убытка в периоде возникновения. Данные активы не являются существенными для Группы.

Долевые инструменты

После первоначального признания Группа оценивает инвестиции в долевые инструменты по справедливой стоимости. В тех случаях, когда руководство Группы приняло решение представлять прибыли и убытки от долевого инструмента в составе прочего совокупного дохода, после прекращения признания инвестиций последующая реклассификация прибылей и убытков не производится. Дивиденды от таких инвестиций продолжают признаваться в составе прибылей или убытков в составе прочих доходов, в момент, когда установлено право Группы на получение платежей. Убытки от обесценения (либо прибыли от восстановления убытков от обесценения) по инвестициям в акции, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, не отражаются обособленно от других изменений справедливой стоимости данных активов.

Прочие долевыми инструментами оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Изменения справедливой стоимости таких финансовых активов отражаются в отчетности в составе прочих прибылей / (убытков). Данные активы не являются существенными для Группы.

Непроизводные финансовые обязательства

Первоначальное признание выпущенных долговых ценных бумаг, а также кредитов и займов полученных осуществляется на дату их возникновения (в частности, выпуска ценных бумаг или получения денежных средств). В составе финансовых обязательств также учитываются банковские овердрафты, торговая и прочая кредиторская задолженность. Данные финансовые обязательства первоначально признаются на дату заключения сделки, в результате которой Группа становится стороной по договору по данному инструменту. Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости за вычетом (за исключением тех, которые в последующем оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток) текущих затрат, которые напрямую связаны с возникновением финансового обязательства. После первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Группа прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда прекращаются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия.

Производные финансовые инструменты

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

Оценка справедливой стоимости производных финансовых инструментов делается на основе информации, доступной на рынке, и с использованием прочих методов оценки, признанных допустимыми. Тем не менее, требуется применение существенных профессиональных суждений для интерпретации рыночных данных при формировании таких оценочных показателей. Соответственно, оценки не всегда представляют собой сумму, которую Группа может реализовать в текущей рыночной ситуации.

Учет хеджирования

По производным финансовым инструментам, признанным инструментами хеджирования, Группа применяет учет хеджирования (форвардные валютные контракты и процентные свопы).

Группа использует только хеджирование денежных потоков – хеджирование риска изменчивости потоков денежных средств в связи с изменением обменных курсов валют по прогнозируемым сделкам, вероятность осуществления которых высока.

Эффективная часть изменений справедливой стоимости производных инструментов, предназначенных для хеджирования потоков денежных средств и являющихся таковыми, отражается в составе прочего совокупного дохода. Изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов, которые не являются инструментами хеджирования, немедленно признаются в составе прибыли и убытка.

При наступлении срока исполнения по сделке с инструментом хеджирования или его продаже, либо когда такой инструмент перестает удовлетворять критериям учета хеджирования, все накопленные прибыли и убытки, отражаются в составе капитала до того момента, когда совершается планируемая операция. Неэффективная часть признается в составе прибыли или убытка. Если выполнение прогнозируемой операции по инструменту хеджирования больше не ожидается, сумма совокупной прибыли или убытка по инструменту хеджирования, признанная в составе прочего совокупного дохода, немедленно переносится в состав прибыли или убытка.

Справедливая стоимость инструментов хеджирования определяется на конец каждого отчетного периода на основе рыночной стоимости, которая обычно рассчитывается кредитными организациями.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы включают в себя, в основном, сырую нефть, нефтепродукты, сырье и материалы и отражаются по наименьшей из стоимости приобретения или чистой стоимости реализации. Стоимость товарно-материальных запасов рассчитывается как средневзвешенная стоимость приобретения и включает в себя все затраты по приобретению, производству либо переработке, и прочие затраты по доведению запасов до их текущего состояния и месторасположения. Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом ожидаемых затрат на завершение и реализацию.

Нематериальные активы

Гудвил, полученный в результате приобретения дочерних компаний, включается в состав нематериальных активов (НМА). В последующие периоды гудвил отражается по стоимости приобретения за вычетом накопленных убытков от обесценения.

Прочие нематериальные активы, приобретаемые Группой, которые имеют определенный срок использования, оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация НМА отражена по строке «Износ, истощение и амортизация» консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Нематериальные активы с определенным сроком полезного использования амортизируются линейным методом исходя из срока полезного использования. Сроки полезного использования по группам нематериальных активов представлены ниже:

Группа нематериальных активов	Средний срок полезного использования
Лицензии и программное обеспечение	1-5 лет
Права на землю	25 лет

Основные средства

Основные средства отражаются в отчетности по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Затраты на техническое обслуживание, текущий ремонт и замену мелких узлов или компонентов основных средств относятся на расходы по мере возникновения; затраты на восстановление и модернизацию основных средств капитализируются. Затраты, связанные с проведением циклических ремонтных работ, проводимых в отношении нефтеперерабатывающего оборудования, списываются в том периоде, когда они были понесены, если в результате таких работ не была произведена замена оборудования или установка новых активов. В момент продажи или ликвидации основного средства стоимость приобретения, накопленная амортизация и убытки от обесценения списываются со счетов учета основных средств. Прибыль или убыток от выбытия основных средств отражается в составе прибыли и убытка.

Нефтегазовые активы

Активы, связанные с разведкой и оценкой

Затраты на приобретение включают суммы, уплаченные за приобретение прав на геологоразведку и разработку.

Активы, связанные с разведкой и оценкой, включают в себя:

- затраты на топографические, геологические и геофизические исследования, приобретение прав на указанные работы, которые напрямую связаны с разведочной деятельностью;
- затраты на содержание неразработанных месторождений;
- затраты на забой скважины;
- затраты на бурение непродуктивных скважин;
- затраты на бурение и оборудование разведочных скважин.

Затраты, понесенные на поисковые работы, приобретение прав на добычу и разработку запасов капитализируются отдельно по каждому месторождению.

Затраты на топографические, геологические и геофизические исследования, приобретение прав на указанные работы рассматриваются как геологоразведочные активы до момента подтверждения того, что запасы являются доказанными и добыча нефти и газа экономически целесообразна. После подтверждения экономической целесообразности добычи нефти и газа, капитализированные затраты относятся на новый объект учета.

Если запасы не были найдены, актив, связанный с разведкой, тестируется на обесценение. Если найдены извлекаемые запасы углеводородов, то требуется дополнительная оценка, что может повлечь за собой дополнительное бурение скважин. Если имеет место вероятность коммерческой целесообразности добычи, то затраты продолжают признаваться как нефтегазовый актив до тех пор, пока экономическая целесообразность добычи этих углеводородов не станет очевидной (с учетом сухих скважин). Все понесенные затраты должны оцениваться с технической, коммерческой и управленческой точки зрения и на предмет обесценения не менее одного раза в год для подтверждения намерения разрабатывать данное месторождение либо возможности извлечения выгоды. 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 или нематериальные активы, когда техническая осуществимость и коммерческая целесообразность добычи минеральных ресурсов становятся очевидными. Перед реклассификацией эти активы тестируются на обесценение, а убыток от обесценения списывается на финансовый результат. Лицензии на разведку и разработку классифицируются в качестве основных средств, когда они переводятся из категории активов, связанных с разведкой и оценкой.

Затраты на разработку

Затраты на разработку связаны с получением доступа к доказанным запасам, извлечением, переработкой, сбором и хранением нефти и газа. Они включают расходы, относящиеся к разведочным скважинам, с целью разработки доказанных запасов, а также расходы, относящиеся к оборудованию и сооружениям для добычи, такие как арендованный промысловый трубопровод, установки сепарации, очистки и термической обработки нефти, резервуары-хранилища, системы инженерного обеспечения и утилизации отходов, и установки переработки и закачки природного газа в пласт.

Затраты на строительство, монтаж и оснащение объектов инфраструктуры, такие как платформы, трубопроводы, установки бурения разрабатываемых скважин, капитализируются в составе нефтегазовых активов.

Износ, истощение и амортизация

Амортизация затрат на приобретение прав на разведку и разработку месторождений и затрат на разработку участков недр с доказанными запасами нефти и газа начисляется по методу единицы произведенной продукции исходя из данных о доказанных запасах и доказанных разработанных запасах. Амортизация не начисляется на стоимость приобретения прав на разведку и разработку месторождений с недоказанными запасами.

Амортизация по прочим основным средствам, кроме основных средств, связанных с разведкой и добычей нефти и газа, рассчитывается линейным методом исходя из сроков полезного использования. Нормы амортизации, применяемые к схожим категориям основных средств, имеющим сходные экономические характеристики, представлены ниже:

Группа основных средств	Средний срок полезного использования
Здания и сооружения	8-35 лет
Машины и оборудование	8-20 лет
Транспортные средства и прочие приспособления	3-10 лет

Катализаторы и реагенты, используемые в нефтеперерабатывающей деятельности, классифицируются как прочие основные средства.

Капитализированные затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно связанным с приобретением, строительством или производством активов (включая нефтегазовые активы), требующих значительного времени на подготовку к использованию (квалифицируемые активы), капитализируются в составе стоимости таких активов. В состав затрат по займам, подлежащих капитализации, также могут включаются курсовые разницы в том случае, если они рассматриваются как корректировка величины затрат по выплате процентов.

Обесценение внеоборотных активов

Балансовая стоимость внеоборотных активов Группы, кроме гудвила, запасов, долгосрочных финансовых активов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения.

Тестирование гудвила на предмет обесценения производится ежегодно, а также на более частой основе при выявлении признаков возможного обесценения. Суммы, ранее списанные на убыток от обесценения гудвила, не восстанавливаются в последующем периоде.

При наличии признаков возможного обесценения рассчитывается возмещаемая величина соответствующего актива. Для целей тестирования на предмет обесценения отдельные активы группируются в единицы, генерирующие денежные потоки (ЕГДП). ЕГДП представляет собой наименьшую группу активов, в рамках которой генерируется поток денежных средств, и этот поток по большей части не зависит от потока денежных средств, генерируемого другими активами или группами активов. Балансовая стоимость ЕГДП (включая гудвил) сравнивается с возмещаемой стоимостью. Возмещаемая стоимость ЕГДП и гудвила, отнесенного на эту ЕГДП, представляет собой наибольшую из двух величин: ее справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу и ценности от использования. Если возмещаемая величина ЕГДП, включая гудвил, меньше ее балансовой стоимости, признается убыток от обесценения.

Убыток от обесценения признается в составе прибыли и убытка. Обесценение нефинансовых активов (кроме гудвила), отраженное в прошлые периоды, анализируется с точки зрения возможного восстановления на каждую отчетную дату.

Обесценение непроизводных финансовых активов

Группа на перспективной основе оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с ее долговыми инструментами, учитываемыми по амортизированной стоимости, либо по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Применяемая методология обесценения зависит от того, произошло ли значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания финансовых активов.

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 для всей торговой дебиторской задолженности Группа применяет упрощенный подход по оценке ожидаемых кредитных убытков, который предусматривает начисление резерва под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок с момента первоначального признания дебиторской задолженности, информация в части кредитного риска более детально раскрыта в Примечании 36.

Для оценки ожидаемых кредитных убытков торговая дебиторская задолженность группируется на основе характеристик общего кредитного риска, вида товаров или услуг и срока просрочки. Группа рассчитывает ожидаемые ставки убытков по торговой дебиторской задолженности на основе исторических данных, которые предполагают разумную аппроксимацию ставок по текущим убыткам.

Группа проводит тестирование на обесценение с применением модели оценки ожидаемых кредитных убытков в отношении следующих финансовых активов: торговой дебиторской задолженности, долговых финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и денежных средств, и их эквивалентов.

Группа представляет сумму убытков от обесценения финансовых активов, включая восстановление убытков от их обесценения, по строке «Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы» раздела «Расходы и прочие затраты».

Обязательства по выводу объектов основных средств из эксплуатации

У Группы есть обязательства по выводу объектов основных средств из эксплуатации, связанные с ее основной деятельностью. Ниже представлена характеристика этих активов и соответствующих потенциальных обязательств:

Разведка и добыча. Деятельность Группы по геологоразведке, разработке и добыче нефти и газа связана с использованием таких активов, как скважины и оборудование скважин, установки по сбору и подготовке нефти, нефтехранилища и трубопроводы на участках транспортировки нефти до магистральных нефтепроводов. Как правило, лицензии и прочие разрешительные документы требуют от Группы определенных действий в отношении ликвидации данных активов после окончания добычи. Такие действия включают ликвидацию скважин, демонтаж оборудования, рекультивацию земель и прочие меры по ликвидации последствий. Если месторождение полностью истощено, Группа несет затраты по ликвидации скважин и соответствующие затраты по защите окружающей среды.

Переработка, маркетинг и сбыт. Переработка нефти осуществляется на больших промышленных предприятиях, работающих в течение нескольких десятилетий. Для таких объектов невозможно определить дату, когда будет происходить демонтаж оборудования и производственных мощностей. Текущее регулирование и правила выдачи лицензий не требуют исполнения обязательств, связанных с ликвидацией данных промышленных предприятий и предприятий розничной торговли. В связи с этим, руководство Группы полагает, что не существует каких-либо прямых правовых или контрактных обязательств, относящихся к выводу этих объектов из эксплуатации или иному выытию данных активов.

Руководство создает резерв под будущие затраты на вывод из эксплуатации активов по добыче нефти и газа, скважин, трубопроводов и соответствующего дополнительного оборудования, а также на восстановление участков проведения работ на основе наиболее точных оценок будущих затрат на ликвидацию основных средств, а также сроков полезного использования активов, задействованных в добыче нефти и газа. Оценка величины обязательств по выводу из эксплуатации нефтегазовых основных средств – сложный процесс, требующий от руководства использования различных оценок и профессиональных суждений в отношении обязательств по выводу активов из эксплуатации, которые могут возникнуть через несколько лет. Группа использует безрисковую ставку, скорректированную на специфические риски, присущие обязательству, для оценки обязательства по выводу объектов основных средств из эксплуатации.

Изменения в оценке существующего обязательства по выводу актива из эксплуатации происходят из-за изменения расчетных сроков, сумм будущих затрат или ставки дисконтирования, используемой при оценке.

Сумма резерва представляет собой наиболее точную оценку затрат по исполнению обязательств по состоянию на отчетную дату в соответствии с текущим законодательством того региона, в котором находятся операционные активы Группы и, соответственно, изменение действующего законодательства может оказать влияние на текущую оценку обязательства по выводу из эксплуатации нефтегазовых основных средств на месторождениях Группы. В связи с субъективностью оценки резервов существует неопределенность в отношении суммы резерва и срока возникновения таких затрат.

Оценочная величина затрат на вывод из эксплуатации объектов основных средств капитализируются в составе стоимости основных средств либо в момент приобретения основных средств, либо при использовании основных средств в течение определенного периода. Изменения оценочных значений обязательств по выводу объектов основных средств из эксплуатации происходят в результате изменения стоимости и сроков ликвидации или изменения ставок дисконтирования и отражаются в составе стоимости основных средств в текущем периоде.

Налог на прибыль

В настоящее время некоторые компании Группы, включая материнскую компанию ПАО «Газпром нефть», образуют консолидированную группу налогоплательщиков, определенную законодательством Российской Федерации, и уплачивают налог на прибыль на консолидированном уровне. Большинство компаний Группы не формирует консолидированную группу налогоплательщиков, определенную законодательством Российской Федерации, и налог на прибыль исчисляется отдельно для каждой из компаний. Расход по налогу на прибыль представляет собой налогооблагаемую прибыль каждой дочерней организации по установленной ставке (в основном, в соответствии с Налоговым Кодексом Российской Федерации - 20%), с учетом корректировок на доходы и расходы, не учитываемые в целях налогообложения прибыли. В некоторых случаях ставка налога на прибыль может быть снижена в соответствии с региональным законодательством. В дочерних компаниях, осуществляющих свою деятельность за пределами Российской Федерации, применяются ставки налога на прибыль, установленные законодательством соответствующей страны.

В данной консолидированной финансовой отчетности отражены отложенные налоговые активы и обязательства, рассчитанные Группой балансовым методом в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль». Данный метод учитывает будущие налоговые последствия, возникшие в результате временных разниц между балансовой стоимостью существующих активов и обязательств в консолидированной финансовой отчетности и соответствующей налогооблагаемой базой, а также в результате получения операционных убытков и налогов, перенесенных на будущие периоды. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются с применением законодательно установленных налоговых ставок, которые, как ожидается, будут применяться к налогооблагаемому доходу в те периоды, в которые предполагается погасить временные разницы, возместить стоимость активов и урегулировать обязательства. Отложенный налоговый актив в отношении вычитаемых временных разниц и убытков, перенесенных на будущие периоды, признается только в том случае, когда существует высокая вероятность получения в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Налог на добычу полезных ископаемых и акцизы

Налог на добычу полезных ископаемых и акцизы, которые уплачиваются государству в зависимости от объемов добычи или переработки нефти и газа, включаются в состав операционных расходов. Налоги, которые уплачиваются в зависимости от объема проданной продукции, вычитаются из продаж.

Государственные субсидии, а также акцизы на нефтяное сырье, темное судовое топливо и средние дистилляты и их вычеты в повышенном размере

С 1 января 2019 года в связи с изменениями в режиме налогообложения вводится новый акциз на темное судовое топливо и нефтяное сырье, его двойной вычет и демпферная поправка. Вычет по акцизам и демпферная поправка, предоставляющие экономическую выгоду Группе, учитываются отдельно и признаются аналогично государственным субсидиям, то есть вычитаются из соответствующих расходов.

Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья

С 1 января 2019 года вводится новый режим налогообложения для нефтяного сектора – налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья (НДД). НДД классифицируется в качестве расхода по обычной деятельности, аналогично налогу на добычу полезных ископаемых (НДПИ), в составе себестоимости реализованной продукции и представляется в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе по строке «Налоги, за исключением налога на прибыль».

Экспортные пошлины

Экспортные пошлины, которые уплачиваются государству в зависимости от объемов нефти и нефтепродуктов, которые пересекли границу, включаются в состав операционных расходов.

Уставный капитал

В соответствии с уставом, обыкновенные акции представляют собой уставный капитал Компании. Владельцы обыкновенных акций имеют право одного голоса на одну акцию. Дивиденды, выплачиваемые владельцам обыкновенных акций, определяются Советом директоров и утверждаются на ежегодном собрании акционеров.

Собственные акции, выкупленные у акционеров

Обыкновенные акции Компании, принадлежащие Группе на отчетную дату, отражены как собственные акции, выкупленные у акционеров, и учитываются по стоимости приобретения с использованием метода средневзвешенной стоимости. Доход от перепродажи собственных акций, выкупленных у акционеров, увеличивает добавочный капитал, тогда как убытки уменьшают добавочный капитал в пределах ранее отраженного чистого дохода от перепродажи, а оставшаяся часть убытков уменьшает нераспределенную прибыль.

Дивиденды

Дивиденды отражаются как обязательства в том периоде, в котором они были объявлены и одобрены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до даты утверждения консолидированной финансовой отчетности, раскрывается в примечании «События после окончания отчетного периода».

Прибыль на акцию

Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию рассчитывается путем деления прибыли, имеющейся в распоряжении владельцев обыкновенных акций, на средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении в течение года. Ценные бумаги, которые потенциально могут оказать разводняющий эффект, в обращение не выпускались.

Выплаты на основе стоимости акций

Группа применяет наилучшую оценку обязательств по программе выплат сотрудникам, основанную на стоимости акций (Программа долгосрочной мотивации (ПДМ), по справедливой стоимости на дату предоставления права. Оценочное значение обязательства пересчитывается по справедливой стоимости на каждую отчетную дату, при этом соответствующим образом корректируются расходы, отраженные в составе прибыли и убытка. Расходы признаются в течение всего срока действия программы.

Пенсионные и другие обязательства по компенсационным программам

В ходе обычной деятельности Группа производит отчисления в Государственный пенсионный фонд Российской Федерации в отношении своих сотрудников. Данные отчисления рассчитываются работодателем как процент от текущих отчислений на заработную плату и относятся на затраты по мере возникновения.

Кроме того, в Группе действуют программы по дополнительным выплатам сотрудникам по окончании трудовой деятельности, которые охватывают большинство сотрудников Группы. Группа признает оценочное обязательство по данным программам. Затраты на вознаграждения по окончании трудовой деятельности начислены и признаны в составе прочих расходов на персонал консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе таким образом, чтобы распределить регулярные затраты в течение срока трудовой деятельности сотрудников. Актуарные прибыли и убытки в отношении обязательств по программам вознаграждения по окончании трудовой деятельности, возникающие в результате корректировок на основе опыта и изменений актуарных допущений, отражаются в составе прочего совокупного дохода в том периоде, в котором они возникают, и включены в прочие резервы в составе капитала в консолидированном отчете о финансовом положении.

Арендованные активы

Учетная политика, применяемая для учета договоров аренды с 1 января 2019 г.

В момент подписания группа оценивает договор, который был заключен или изменен до или после 1 января 2019 года, на наличие признаков аренды. Договор содержит признаки аренды, если содержит юридически защищенные права и обязанности, согласно которым передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение. Наличие права оценивается Группой следующим образом:

- договор предполагает явное или неявное использование физически идентифицированного актива, при этом, если поставщик имеет существенное право замены, то актив не идентифицирован;
- Группа имеет право получать практически все экономические выгоды от использования актива в течение всего периода использования; а также
- Группа имеет право распоряжаться использованием актива.

Группа имеет право распоряжаться использованием актива, когда предполагает наличие прав принятия решений в отношении изменения того, как и для какой цели используется актив. В редких случаях, когда решение о том, как и для каких целей используется актив, предопределено, Группа имеет право определять использование актива, если либо:

- Группа имеет право управлять активом; или же
- Группа спроектировала актив таким образом, который предопределяет, как и для какой цели он будет использоваться.

Группа признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде на дату начала аренды – дату, когда актив доступен к использованию арендатором. Актив в форме права пользования первоначально оценивается по стоимости, которая соответствует сумме обязательства по аренде на дату начала аренды, скорректированную на любые арендные платежи, сделанные на или до даты начала договора, плюс первоначальные прямые затраты и оценочные затраты на демонтаж, ликвидацию или восстановление базового актива в месте его расположения, за вычетом полученных арендных выплат.

Актив в форме права пользования амортизируется линейным методом с даты начала аренды до наиболее ранней из двух дат: окончания срока полезного использования актива в форме права пользования или конца срока аренды. Предполагаемый срок полезного использования активов в форме права пользования определяется на тех же основаниях, что и основные средства. Кроме того, актив в форме права пользования периодически уменьшается на убытки от обесценения, если таковые имеются, и корректируется для определенных переоценок обязательства по аренде.

Обязательства по аренде первоначально оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые не были уплачены на дату начала, дисконтированных с использованием процентной ставки, подразумеваемой в договоре аренды, или, если эта ставка не может быть легко определена, дополнительной ставки заимствования Группы. Как правило, Группа использует ставку привлечения дополнительных заёмных средств, которая определяется на основании индикативных ставок банков.

Арендные платежи, включенные в оценку арендного обязательства, включают следующее:

- фиксированные платежи, включая фиксированные платежи по существу;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально измеряемой с использованием индекса или ставки на дату начала;
- суммы, ожидаемые к уплате по гарантии остаточной стоимости; а также
- цена исполнения по опциону на покупку, по которому Группа имеет достаточную уверенность в исполнении, арендные платежи в необязательный период продления, если у Группы есть достаточные основания для реализации опциона на продление, и штрафы за досрочное прекращение аренды, если Группа планирует досрочно прекратить договор аренды.

Переменные платежи не включаются в расчет обязательства по аренде:

- платежи по договорам аренды земли, расчет которых зависит от кадастровой стоимости участка и иных коэффициентов, устанавливаемых постановлениями правительства;
- платежи за коммунальные и прочие услуги (включая буровые установки), определяемые по факту потребления;
- платежи, которые зависят от использования актива (за единицу объема или выручки получаемой с использованием актива).

Группа применяет практическое исключение и учитывает дополнительные платежи, не связанные с арендой, но предусмотренные договором аренды вместе с платежами за аренду, по всем договорам, кроме договоров тайм-чартера. По договорам тайм-чартера Группа выделяет сервисный компонент, не связанные с правом пользования активом, в составе расходов периода в случае, если доля таких платежей может быть достоверно определена.

Срок аренды, используемый для оценки обязательства и актива в форме права пользования, определяется как период, в течение которого Группа имеет достаточную уверенность в аренде актива. Срок аренды определяется с учетом наличия достаточной уверенности в исполнении или неисполнении опциона на продление или расторжение договора. Группа учитывает денежные и неденежные аспекты для определения срока аренды договора, такие как бизнес-планы, прошлую практику и экономические стимулы для продления и расторжения договора (наличие неотделимых улучшений и пр.) и другие факторы, которые могут повлиять на суждение руководства в отношении срока аренды.

Обязательство по аренде подлежит переоценке в случае изменения будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, изменения оценки Группы в отношении ожидаемой суммы к оплате по гарантии ликвидационной стоимости, либо изменения оценок опционов на покупку, продление или расторжение договора. Арендатор должен признавать сумму переоценки обязательства по аренде в качестве корректировки актива в форме права пользования. Если балансовая стоимость актива в форме права пользования уменьшается до нуля, Группа признает оставшуюся величину переоценки в составе прибыли или убытка.

Группа не признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде для краткосрочных договоров аренды, срок по которым не превышает 12 месяцев, и для арендуемых активов с низкой стоимостью.

При первоначальном применении МСФО (IFRS) 16 Группа применяет следующие подходы и упрощения практического характера:

- единая ставка дисконтирования определяется по группам базовых активов со схожими характеристиками;

- на дату первоначального применения прямые затраты не включаются в состав актива в форме права пользования;
- используется опыт прошлых событий для оценки опционов на продление или прекращение аренды;
- не пересматривается подход к классификации договора, к которому ранее применялся КРМФО (IFRIC) 4. Договоры, которые ранее не были идентифицированы как содержащие признаки аренды, продолжают учитываться как договоры услуг.

Актив в форме права пользования и обязательство по аренде показывается отдельно в консолидированном отчете о финансовом положении.

Учетная политика, применяемая для учета договоров аренды до 31 декабря 2018 г.

До 31 декабря 2018 года договоры аренды, по условиям которых Группа принимала на себя по существу все риски и выгоды, связанные с правом собственности, классифицировались как договоры финансовой аренды. При первоначальном признании арендованный актив оценивался в сумме, равной наименьшей из его справедливой стоимости и приведенной (дисконтированной) стоимости минимальных арендных платежей. Впоследствии этот актив учитывался в соответствии с учетной политикой, применимой к активам подобного класса.

Прочие договоры аренды классифицировались как операционная аренда, и соответствующие арендованные активы не признавались в консолидированном отчете о финансовом положении Группы. Общая сумма арендных платежей признавалась расходами равномерно в течение срока действия договора.

Признание выручки

Выручка - это доход, полученный в ходе обычной деятельности Группы. Выручка признается в сумме цены сделки. Цена сделки - это сумма вознаграждения, которое Группа ожидает получить в обмен на передачу контроля над обещанными товарами или услугами покупателю, за исключением сумм, собранных от имени третьих лиц.

Группа признает выручку от продажи сырой нефти, нефтепродуктов, газа и других продуктов и услуг, когда она выполняет обязанность к исполнению и покупатель получает контроль над переданными товарами и услугами. Для большинства контрактов контроль над товарами или услугами переходит к покупателю в определенный момент времени, и получение оплаты является безусловным, поскольку для ее получения требуется исключительно наступление срока платежа. В частности:

- Для экспортных контрактов контроль обычно переходит на границе Российской Федерации и Группа не несет ответственности за транспортировку,
- Для контрактов на внутреннем рынке контроль обычно проходит в момент отгрузки или доставки покупателю. Когда контроль переходит при доставке покупателю транспортировка не является отдельным обязательством к исполнению. В большинстве контрактов, когда контроль переходит в момент отгрузки, Группа не отвечает за транспортировку или транспортировка является отдельной услугой, предоставляемой покупателю в рамках отдельного договора. В случае продажи нефтепродуктов и транспортировки по железной дороге, обязательство по доставке товара является отдельным обязательством к исполнению и исключается из цены реализации. Группа признает выручку в отношении данной услуги в составе прочей выручки.

Цена реализации не включает суммы, получаемые за счет третьих лиц, такие как налог на добавленную стоимость и налог с продаж. Группа не рассматривает экспортные пошлины как часть цены реализации и включает расходы на экспортные пошлины в состав операционных расходов.

Выручка признается за вычетом налога на добавленную стоимость (НДС), экспортных пошлин, акцизов, начисляемых на объемы проданной продукции, и иных аналогичных обязательных платежей.

Сальдо обязательства по договорам с покупателями, раскрытое в качестве авансов полученных, на начало отчетного периода являлось краткосрочным и было признано в составе выручки в течение периода.

Группа применяет упрощение практического характера в отношении раскрытия обязанностей, оставшихся к исполнению на конец отчетного периода, так как обязанность к исполнению является частью договора, первоначальный ожидаемый срок действия которого составляет не более одного года.

Операции товарообмена

Операции по покупке и продаже с одним и тем же контрагентом с целью сокращения транспортных расходов, а не с целью получения прибыли, исключаются из выручки и себестоимости в соответствии с требованиями МСФО. Целью таких операций по купле-продаже, примером которых является покупка-продажа одинакового товара в разных местах в течение одного периода времени с одним и тем же продавцом-покупателем, является оптимизация ресурсов Группы, а не получение прибыли. После элиминации, положительная разница отражается как уменьшение транспортных расходов, а отрицательная разница отражается как увеличение транспортных расходов.

Транспортные расходы

Транспортные расходы, отраженные в составе прибыли и убытка, представляют собой понесенные расходы на транспортировку нефти и нефтепродуктов через сеть нефтепроводов ПАО «АК «Транснефть», а также расходы на транспортировку морским транспортом и железной дорогой. Транспортные расходы также включают все расходы на погрузочно-разгрузочные работы.

Прочие совокупные доходы и убытки

Все прочие совокупные доходы и убытки представлены статьями, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в прибыли и убытки за вычетом налога на прибыль.

3. Основные бухгалтерские оценки, допущения и профессиональные суждения

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, раскрываются условные активы и обязательства, доходы и расходы в отчетном периоде.

Руководство постоянно пересматривает эти оценки и допущения, исходя из прошлого опыта и других факторов, которые могут быть использованы для оценки балансовой стоимости активов и обязательств. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, если изменения касаются только одного отчетного периода, или в этом периоде и в последующих периодах, если они затронуты указанными изменениями.

Фактические результаты деятельности Группы могут отличаться от сделанных руководством оценок и суждений, если обстоятельства и предпосылки отличаются.

Информация о наиболее важных суждениях и оценках, оказавших наиболее значительное влияние на суммы, которые отражены в данной консолидированной финансовой отчетности и несут в себе риск существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств, представлена ниже.

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.

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 корректируются с учетом рисков, специфических для актива или ЕГДП, и дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием ставки дисконтирования, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег.

Оценка запасов нефти и газа

Оценка величины резервов производится исходя из вероятностных допущений и пересматривается на ежегодной основе. Группа оценивает запасы нефти и газа в соответствии с положениями Комиссии по ценным бумагам и биржам США (U.S. Securities and Exchange Commission – SEC) для доказанных запасов. Запасы нефти и газа определяются исходя из определенных предпосылок, сделанных Группой, касательно будущих капитальных и операционных расходов, объемов нефти в залежи, коэффициентов восстановления, количества скважин и стоимости бурения. Оценка величины доказанных резервов нефтегазовых запасов используется для начисления износа, истощения и амортизации нефтегазовых активов и, как следствие, будущие изменения в оценках величины резервов влияют на изменение данных бухгалтерских показателей.

Доказанными запасами считаются оценочные объемы сырой нефти и газа, которые согласно геологическим и инженерным данным с достаточной степенью уверенности будут извлечены в будущем, исходя из известных залежей при существующих экономических условиях. В некоторых случаях для извлечения этих доказанных запасов могут потребоваться существенные дополнительные вложения в новые скважины и дополнительное оборудование. Данные по доказанным резервам могут существенно меняться год от года с учетом получения новой геологической информации.

Оценка нефтегазовых запасов оказывает непосредственное влияние на некоторые показатели, отраженные в данной консолидированной финансовой отчетности, а именно на величину амортизации нефтегазовых активов и убытков от обесценения. Нормы амортизации для нефтегазовых активов рассчитываются таким образом, чтобы амортизация этих активов начислялась пропорционально объему добычи на каждом месторождении исходя из доказанных разработанных запасов для затрат на разработку и исходя из общих доказанных запасов для затрат, связанных с приобретением доказанных запасов. Кроме того, оценка доказанных запасов нефти и газа используется также для расчета будущих денежных потоков, которые служат одним из основных индикаторов наличия обесценения актива.

Сроки полезного использования объектов основных средств

Руководство оценивает срок полезного использования актива с учетом срока предполагаемого использования, расчетного морального износа, ликвидационной стоимости, физического износа и операционной среды, в которой актив будет использоваться. Данные оценки могут отличаться от фактических результатов, что может оказать существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и привести к корректировкам норм амортизации в будущем и амортизационных отчислений за период.

Условные обязательства

По состоянию на дату выпуска настоящей консолидированной финансовой отчетности могут существовать определенные условия, которые в зависимости от возникновения или не возникновения одного или более событий в будущем могут привести к убыткам для Группы. Руководство Группы проводит оценку таких условных обязательств, которая базируется на допущениях, являющихся предметом профессионального суждения. При оценке возможного убытка от условных фактов хозяйственной деятельности, связанных с судебными и налоговыми разбирательствами с участием Группы или непредъявленными исками, которые могут привести к таким разбирательствам, Группа, после консультаций с юрисконсультами и налоговыми специалистами, проводит оценку вероятности наступления неблагоприятного исхода для Группы, а также наиболее вероятную сумму оттока экономических выгод.

Если оценка условного факта хозяйственной деятельности указывает на вероятность возникновения убытка, величина которого может быть измерена, то соответствующее обязательство отражается в консолидированной финансовой отчетности Группы. Если оценка условного факта хозяйственной деятельности указывает не на вероятность, а на обоснованную возможность возникновения существенного убытка или на вероятность возникновения убытка, величина которого не может быть измерена с достаточной точностью, раскрывается информация о характере условного обязательства и оценочной величине возможного убытка, если ее можно измерить и она существенна. Если величина убытка не может быть измерена с достаточной точностью, руководство признает убыток в момент получения недостающей информации, что позволяет измерить величину убытка с достаточной точностью. Информация об убытках, считающихся маловероятными, в отчетности не раскрывается, если только они не связаны с гарантиями. В этом случае необходимо раскрыть информацию о характере гарантий. Вместе с тем, в некоторых случаях, когда раскрытие информации не является обязательным, Группа может добровольно раскрыть информацию об условных обязательствах, которые, по мнению руководства, могут представлять интерес для акционеров и других лиц.

Оценочные обязательства по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности

Оценка обязательства по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности основана на использовании актуарных методик и допущений. Фактический результат может отличаться от оценочного, и суждения Группы могут быть скорректированы в будущем, исходя из изменения экономических и финансовых параметров. Руководство применяет суждение как по выбранным моделям, денежным потокам и их распределению в течение времени, так и по другим факторам, включая ставку дисконтирования. Затраты на будущие вознаграждения определены на основании актуарных методик и допущений.

Соглашения о совместной деятельности

При применении МСФО (IFRS) 11 Группа применила суждение касательно того, являются ли заключенные ею соглашения о совместной деятельности совместными операциями или совместными предприятиями. Группа определила тип соглашения о совместной деятельности исходя из своих прав и обязательств, вытекающих из соглашения, включая оценку структуры и юридической формы соглашения, условий принятых решений, согласованных участниками в договоре о совместной деятельности, а также других факторов и обстоятельств, если применимо.

Приобретение ООО «Газпром Ресурс Нортгаз»

ООО «Газпром Ресурс Нортгаз» является дочерним обществом Группы с долей владения 18,2%. Начиная с 2015 г. Группа получила контроль над ООО «Газпром Ресурс Нортгаз» в соответствии с заключенным договором управления и учредительными документами ООО «Газпром Ресурс Нортгаз», согласно которым Группа имеет большинство голосов, доля которых отличается от доли Группы в капитале общества.

4. Применение новых стандартов МСФО

Следующие стандарты и поправки к стандартам, применимые для Группы, вступили в силу с 1 января 2019 года:

- МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен 13 января 2016 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты);
- КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность при отражении налога на прибыль» (выпущен 7 июня 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты);
- «Характеристики досрочного погашения, предполагающего отрицательную компенсацию» – Поправки к МСФО (IFRS) 9 (выпущены 12 октября 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты);
- «Долгосрочные доли участия в ассоциированных организациях и совместных предприятиях» – Поправки к МСФО (IAS) 28 (выпущены 12 октября 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты);
- «Ежегодные усовершенствования МСФО цикла 2015-2017» (выпущены 12 декабря 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты);
- «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе» - Поправки к МСФО (IAS) 19 (выпущены 7 февраля 2018 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).

Эффект применения

С 1 января 2019 года Группа осуществила переход на МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Новый стандарт определяет принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации в отчетности в отношении операций аренды. Все договоры аренды приводят к получению арендатором права использования актива с момента начала действия договора аренды, а также к получению финансирования, если арендные платежи осуществляются в течение периода времени. В соответствии с этим, МСФО (IFRS) 16 отменяет классификацию аренды в качестве операционной или финансовой, как это предусматривается МСФО (IAS) 17, и вместо этого вводит единую модель учета операций аренды для арендаторов. Арендаторы должны будут признавать: (а) активы и обязательства в отношении всех договоров аренды со сроком действия более 12 месяцев, за исключением случаев, когда стоимость объекта аренды является незначительной; и (б) амортизацию объектов аренды отдельно от процентов по арендным обязательствам в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. Учет аренды для арендодателя по МСФО (IFRS) 16 в целом соответствует требованиям МСФО (IAS) 17. Соответственно, арендодатель продолжает классифицировать аренду как операционную, либо финансовую, с последующими различиями в учете.

При переходе на МСФО (IFRS) 16 Группа применила ретроспективный подход с признанием суммарного эффекта первоначального применения стандарта на дату первоначального применения без пересчета сравнительных данных за 2018 год. Группа признает актив в форме права пользования в сумме обязательства на дату первого применения, скорректированного на арендные платежи, совершенные до, либо после начала договора, по всем договорам, кроме договоров тайм-чартера, по которым актив корректируется ретроспективно. Разница между активом и обязательством признается в нераспределенной прибыли.

При переходе на МСФО (IFRS) 16 Группа признала обязательства по договорам аренды, которые ранее классифицировались как операционная аренда в соответствии с МСФО (IAS) 17. Арендные обязательства оцениваются по приведенной стоимости будущих (оставшихся) арендных платежей, дисконтированной с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств по состоянию на 1 января 2019 года. Диапазон ставок привлечения дополнительных заемных средств, применимый к арендным обязательствам, по состоянию на 1 января варьируется от 4,2% до 9,3%.

	2019 г.
Обязательство по операционной аренде по состоянию на 31 декабря 2018 г.	123 600
За минусом: сервисный компонент	(32 786)
Эффект от дисконтирования	(26 462)
За минусом: прочие корректировки	(2 513)
Плюс обязательство по финансовой аренде по состоянию на 31 декабря 2018 г.	25 483
Обязательство по аренде по состоянию на 1 января 2019 г.	87 322
Текущая часть обязательства по аренде по состоянию на 1 января 2019 г.	8 859
Долгосрочная часть обязательства по аренде по состоянию на 1 января 2019 г.	78 463

Соответствующий актив в форме права пользования оценивается в сумме арендного обязательства, скорректированного на предоплаченные или начисленные суммы, относящиеся к договорам аренды, и ретроспективные корректировки в отчете о финансовом положении по состоянию на 1 января 2019 года. Балансовая стоимость активов по договорам финансовой аренды была переклассифицирована из основных средств в актив в форме права пользования:

	31 декабря 2018 г.	Изменение учетной политики	1 января 2019 г.
Основные средства (финансовая аренда)	25 483	(25 483)	-
Активы в форме права пользования	-	69 023	69 023
Краткосрочное / долгосрочное обязательство по аренде	-	(87 322)	(87 322)
Обязательство по финансовой аренде	(25 483)	25 483	-
Признанный отложенный налоговый актив	-	3 734	3 734
Эффект на нераспределенную прибыль	-	14 565	14 565

5. Новые стандарты и разъяснения

Группа ожидает, что следующие новые стандарты и поправки к действующим стандартам не окажут существенного эффекта на отчетность:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты);
- «Продажа или взнос активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором» – Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся после даты, которая будет определена Советом по международным стандартам финансовой отчетности);
- Поправки к Концептуальным основам финансовой отчетности (выпущены в марте 2018 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты);
- Определение бизнеса – Поправки к МСФО (IFRS) 3 (выпущены в октябре 2018 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты);
- Определение материальности – Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 (выпущены в октябре 2018 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты);
- Реформа базовых процентных ставок – Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены в сентябре 2019 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты);
- Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены в январе 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты).

6. Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Денежные средства в кассе	587	753
Остатки на текущих банковских счетах	79 669	50 897
Банковские депозиты	51 485	185 589
Кэш пулинг материнской компании	43 912	-
Денежные средства по сделкам биржевого РЕПО	24 709	6 238
Прочие денежные эквиваленты	2 042	4 108
Итого денежные средства и их эквиваленты	202 404	247 585

7. Торговая и прочая дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. торговая и прочая дебиторская задолженность представлены следующим образом:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Торговая дебиторская задолженность	153 738	129 520
Прочая дебиторская задолженность	53 637	2 060
Минус: резерв под обесценение	(2 103)	(2 430)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	205 272	129 150

8. Товарно-материальные запасы

По состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Нефтепродукты и продукты нефтехимии	62 891	70 385
Нефть и газ	36 341	34 601
Сырье и материалы	34 274	27 416
Прочие запасы	40 168	17 554
Итого товарно-материальные запасы	173 674	149 956

9. Дебиторская задолженность по прочим налогам

Дебиторская задолженность по прочим налогам по состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. представлена следующим образом:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Дебиторская задолженность по НДС	73 387	79 921
Предоплаченные таможенные пошлины	21 045	7 232
Дебиторская задолженность по прочим налогам	10 486	4 776
Итого дебиторская задолженность по прочим налогам	104 918	91 929

10. Прочие оборотные активы

По состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. прочие оборотные активы представлены следующим образом:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Авансы выданные	40 413	25 191
Расходы будущих периодов	1 481	1 662
Прочие оборотные активы	13 158	13 630
Итого прочие оборотные активы, нетто	55 052	40 483

11. Основные средства

Движение основных средств за год, закончившийся 31 декабря 2019 г. и 2018 г., представлено ниже:

	Добыча нефти и газа	Перера- ботка нефти	Маркетинг и сбыт	Прочие основ- ные средства	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
Первоначальная стоимость						
<i>По состоянию на 31 декабря 2018 г.</i>	2 084 208	387 099	237 386	27 658	655 772	3 392 123
Изменение учетной политики (примечание 4)	(124)	-	(27 145)	-	-	(27 269)
<i>По состоянию на 1 января 2019 г.</i>	2 084 084	387 099	210 241	27 658	655 772	3 364 854
Поступление	9 014	5 225	-	-	433 655	447 894
Поступление в результате сделок по объединению бизнеса	221	-	-	-	-	221
Изменение в оценке обязательств по выводу из эксплуатации объектов основных средств	37 259	-	-	-	-	37 259
Капитализированные затраты по привлеченным кредитам и займам	-	-	-	-	30 230	30 230
Ввод в эксплуатацию	266 344	24 166	18 575	5 144	(314 229)	-
Внутреннее перемещение	(5 891)	(323)	249	(2 533)	8 498	-
Выбытие	(15 049)	(4 481)	(2 904)	(960)	(161 266)	(184 660)
Курсовые разницы	(54 029)	(9 121)	(9 551)	(325)	(7 696)	(80 722)
<i>По состоянию на 31 декабря 2019 г.</i>	2 321 953	402 565	216 610	28 984	644 964	3 615 076
Износ, истощение и обесценение						
<i>По состоянию на 31 декабря 2018 г.</i>	(815 875)	(125 189)	(75 809)	(9 181)	-	(1 026 054)
Изменение учетной политики (примечание 4)	14	-	1 772	-	-	1 786
<i>По состоянию на 1 января 2019 г.</i>	(815 861)	(125 189)	(74 037)	(9 181)	-	(1 024 268)
Износ и истощение за период	(130 316)	(18 309)	(14 811)	(3 026)	-	(166 462)
Внутреннее перемещение	90	13	(717)	614	-	-
Выбытие	3 132	2 943	1 925	960	-	8 960
Курсовые разницы	28 969	3 219	3 656	188	-	36 032
<i>По состоянию на 31 декабря 2019 г.</i>	(913 986)	(137 323)	(83 984)	(10 445)	-	(1 145 738)
Остаточная стоимость						
<i>По состоянию на 1 января 2019 г.</i>	1 268 223	261 910	136 204	18 477	655 772	2 340 586
<i>По состоянию на 31 декабря 2019 г.</i>	1 407 967	265 242	132 626	18 539	644 964	2 469 338

Капитализированные затраты по кредитам и займам за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., включают процентные расходы в размере 29,0 млрд руб. и убыток от курсовых разниц, возникший по кредитам и займам, полученным в иностранной валюте, в размере 1,2 млрд руб. (31,6 млрд руб. и 6,1 млрд руб. за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., соответственно).

В первом квартале 2019 года объект капитального строительства МФК «Лахта центр» был передан материнской компании, операция была представлена в консолидированной финансовой отчетности как операция с акционером в соответствии с МСФО (IAS) 1 п.106 d (iii).

	Добыча нефти и газа	Переработка нефти	Маркетинг и сбыт	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
<i>По состоянию на 1 января 2018 г.</i>	1 772 103	347 738	189 603	26 638	538 965	2 875 047
Поступление	9 029	1 699	-	-	395 112	405 840
Поступление в результате сделок по объединению бизнеса	-	-	1 108	-	-	1 108
Изменение в оценке обязательств по выводу из эксплуатации объектов основных средств	(8 885)	-	-	-	-	(8 885)
Капитализированные затраты по привлеченным кредитам и займам	-	-	-	-	37 670	37 670
Ввод в эксплуатацию	251 966	25 450	35 969	3 447	(316 832)	-
Внутреннее перемещение	137	(1 028)	1 167	98	(374)	-
Перевод из состава активов, предназначенных для продажи	1 003	5 160	602	13	(2 040)	4 738
Выбытие	(13 841)	(1 987)	(1 865)	(2 879)	(9 623)	(30 195)
Курсовые разницы	72 696	10 067	10 802	341	12 894	106 800
<i>По состоянию на 31 декабря 2018 г.</i>	2 084 208	387 099	237 386	27 658	655 772	3 392 123
Износ, истощение и обесценение						
<i>По состоянию на 1 января 2018 г.</i>	(649 937)	(105 090)	(60 290)	(7 455)	-	(822 772)
Износ и истощение за период	(131 293)	(16 930)	(12 801)	(2 600)	-	(163 624)
Обесценение	(4 340)	-	-	-	-	(4 340)
Поступление в результате сделок по объединению бизнеса	-	-	(110)	-	-	(110)
Внутреннее перемещение	229	102	(546)	215	-	-
Перевод из состава активов, предназначенных для продажи	(175)	(1 600)	-	-	-	(1 775)
Выбытие	7 891	1 569	1 511	849	-	11 820
Курсовые разницы	(38 250)	(3 240)	(3 573)	(190)	-	(45 253)
<i>По состоянию на 31 декабря 2018 г.</i>	(815 875)	(125 189)	(75 809)	(9 181)	-	(1 026 054)
Остаточная стоимость						
<i>По состоянию на 1 января 2018 г.</i>	1 122 166	242 648	129 313	19 183	538 965	2 052 275
<i>По состоянию на 31 декабря 2018 г.</i>	1 268 333	261 910	161 577	18 477	655 772	2 366 069

Ставка капитализации составила 7% за год, закончившийся 31 декабря 2019 г. (6% за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.).

Информация в отношении активов Группы, связанных с разведкой и оценкой (включаются в состав нефтегазовых активов), представлена ниже:

	2019	2018
Остаточная стоимость по состоянию на 1 января	114 286	94 027
Поступление	49 969	26 363
Списание геологоразведочных расходов, не давших результата	(4 969)	(9 532)
Перевод в активы с доказанными запасами	(4 240)	(2 886)
Выбытие	(4 857)	(407)
Курсовые разницы	(4 723)	6 721
Остаточная стоимость по состоянию на 31 декабря	145 466	114 286

В 2019 г. Группа провела тестирование на обесценение. При тестировании на обесценение прогноз потоков денежных средств соответствует обычному периоду для составления бюджетов компаний Группы и покрывает период, соразмерный ожидаемому сроку полезного использования соответствующих активов.

В 2019 г. Группа не выявила признаков обесценения в отношении нефтегазовых активов сегмента разведки и добычи (за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., Группа признала обесценение в размере 4,3 млрд руб. в отношении нефтегазовых активов и активов разведки и оценки). В 2018 г. убыток от обесценения был включен в состав износа, истощения и амортизации в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

12. Активы в форме права пользования

По состоянию на 31 декабря 2019 г. активы в форме права пользования представлены следующим образом:

	Суда	Земля, здания и помещения	Итого
Остаток по состоянию на 1 января 2019 г.	62 455	6 568	69 023
Поступление	16 189	2 047	18 236
Переоценка и модификация	(127)	434	307
Амортизация	(6 371)	(2 030)	(8 401)
Курсовые разницы	-	(92)	(92)
Остаток по состоянию на 31 декабря 2019 г.	72 146	6 927	79 073

13. Гудвил и прочие нематериальные активы

Информация об изменении нематериальных активов Группы представлена ниже:

	Гудвил	Программное обеспечение	Права на землю	Прочие НМА	Итого
Первоначальная стоимость					
<i>По состоянию на 1 января 2019 г.</i>	37 027	40 679	16 794	21 583	116 083
Поступление	-	1 729	-	17 483	19 212
Внутреннее перемещение	-	(570)	(23)	593	-
Выбытие	-	(792)	(92)	(3 401)	(4 285)
Курсовые разницы	(2 639)	(982)	(62)	(206)	(3 889)
<i>По состоянию на 31 декабря 2019 г.</i>	34 388	40 064	16 617	36 052	127 121
Амортизация и обесценение					
<i>По состоянию на 1 января 2019 г.</i>	(234)	(22 098)	(6 256)	(7 356)	(35 944)
Амортизация за период	-	(5 235)	(663)	(1 051)	(6 949)
Внутреннее перемещение	-	(18)	21	(3)	-
Выбытие	-	742	-	2 662	3 404
Курсовые разницы	37	827	2	122	988
<i>По состоянию на 31 декабря 2019 г.</i>	(197)	(25 782)	(6 896)	(5 626)	(38 501)
Остаточная стоимость					
<i>По состоянию на 1 января 2019 г.</i>	36 793	18 581	10 538	14 227	80 139
<i>По состоянию на 31 декабря 2019 г.</i>	34 191	14 282	9 721	30 426	88 620

в млн руб. (если не указано иное)

	Гудвил	Программное обеспечение	Права на землю	Прочие НМА	Итого
Первоначальная стоимость					
<i>По состоянию на 1 января 2018 г.</i>	34 100	33 376	17 611	17 012	102 099
Поступление	-	5 781	824	5 307	11 912
Поступление в результате сделок по объединению бизнеса	-	-	-	99	99
Внутреннее перемещение	-	788	11	(799)	-
Выбытие	-	(373)	(1 727)	(261)	(2 361)
Курсовые разницы	2 927	1 107	75	225	4 334
<i>По состоянию на 31 декабря 2018 г.</i>	37 027	40 679	16 794	21 583	116 083
Амортизация и обесценение					
<i>По состоянию на 1 января 2018 г.</i>	(201)	(16 708)	(5 916)	(5 087)	(27 912)
Амортизация за период	-	(5 228)	(696)	(1 563)	(7 487)
Внутреннее перемещение	-	328	-	(328)	-
Выбытие	-	369	359	(246)	482
Курсовые разницы	(33)	(859)	(3)	(132)	(1 027)
<i>По состоянию на 31 декабря 2018 г.</i>	(234)	(22 098)	(6 256)	(7 356)	(35 944)
Остаточная стоимость					
<i>По состоянию на 1 января 2018 г.</i>	33 899	16 668	11 695	11 925	74 187
<i>По состоянию на 31 декабря 2018 г.</i>	36 793	18 581	10 538	14 227	80 139

Гудвил, приобретенный в результате операций по приобретению бизнеса, был распределен на сегмент разведки и добычи и сегмент переработки, маркетинга и сбыта соответствующих ЕГДП в сумме 27,3 млрд руб. и 6,9 млрд руб. на 31 декабря 2019 г. (на 31 декабря 2018 г. 29,7 млрд руб. и 7,1 млрд руб. соответственно).

Группа протестировала ЕГДП, к которым отнесен гудвил. При оценке обесценения гудвила текущая стоимость сопоставляется с расчетной ценностью использования.

Ценность использования рассчитана как приведенная стоимость чистых денежных потоков с использованием доступных прогнозов цен на нефть от ведущих аналитических агентств и объемов добычи, основанных на отчетах о запасах и утвержденных долгосрочных стратегических планах. Период прогнозирования соответствует горизонту лет, используемому руководством компании в долгосрочном плане развития и не превышает срок полезного использования активов, отличных от гудвила и включенных в соответствующую ЕГДП.

Ключевые допущения, используемые при расчете ценности использования активов:

- **Ставка дисконтирования** определялась на основе средневзвешенной стоимости капитала Компании после налога на прибыль в диапазоне от 7,88%-8,68% годовых в 2019 г. (для 2018 г.: 8,54%-9,86% годовых в реальном выражении);
- **Цены на нефть** основаны на доступных прогнозах от ведущих аналитических агентств таких как Wood Mackenzie, Platts/PIRA, Energy Group и других;
- **Ожидаемый прогнозный среднегодовой курс** сербского динара по отношению к доллару США составил 104,35 сербских динаров за доллар США. Ожидаемый прогнозный среднегодовой курс российского рубля по отношению к доллару США:

2020	2021	2022	2023	2024	Средний за 2025-2039	В период с 2040
61,50	61,50	61,50	61,00	60,00	58,97	60,00

- **Ожидаемые объемы добычи и переработки** определялись исходя из детальной информации по месторождениям и заводам и учитывали программу разработки месторождений и загрузки заводов, утвержденную руководством, в рамках долгосрочного процесса планирования.

Гудвил был протестирован на предмет обесценения, и обесценение не было выявлено.

14. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия

По состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. балансовая стоимость инвестиций в ассоциированные и совместные предприятия представлена ниже:

		Процент владения	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Славнефть	Совместное предприятие	49,9	136 792	126 835
Арктикгаз	Совместное предприятие	50,0	136 262	146 246
Мессояха	Совместное предприятие	50,0	45 350	36 837
Нортгаз	Совместное предприятие	50,0	10 307	7 767
Прочие			12 404	11 252
Итого инвестиции			341 115	328 937

Основным регионом, в котором ведут деятельность существенные ассоциированные и совместные предприятия Группы, раскрытые выше, является Российская Федерация.

Славнефть

ПАО «НГК «Славнефть» и ее дочерние общества (Славнефть) занимаются разведкой, добычей и разработкой нефти и газа, а также производством нефтепродуктов в Российской Федерации. Контролем над Славнефтью в равных долях обладают Группа и ПАО «НК «Роснефть».

Арктикгаз

АО «Арктическая газовая компания» (Арктикгаз) занимается разработкой нефтегазоконденсатных месторождений, расположенных в Ямало-Ненецком автономном округе Российской Федерации. Контролем над Арктикгазом в равных долях обладают Группа и ПАО «Новатэк».

В 2019 году Арктикгаз объявило и выплатило дивиденды на сумму 92,0 млрд руб., доля Группы в которых составляет 46,0 млрд руб.

Нортгаз

ЗАО «Нортгаз» (Нортгаз) занимается разработкой Северо-Уренгойского нефтегазоконденсатного месторождения. Инвестиция Группы в Нортгаз осуществляется через ООО «Газпром Ресурс Нортгаз», которое контролируется Группой и владеет 50% долей в Нортгазе. Контролем над Нортгазом в равных долях обладают Группа и ПАО «Новатэк».

В 2019 году Нортгаз объявило и выплатило дивиденды на сумму 1,1 млрд руб., доля Группы в которых составляет 0,6 млрд руб.

Мессояха

АО «Мессояханефтегаз» (Мессояха) занимается разработкой Восточно-Мессояхского и Западно-Мессояхского нефтегазоконденсатных месторождений. Контролем над Мессояхой в равных долях обладают Группа и ПАО «НК «Роснефть».

В 2019 году Мессояха объявило и выплатило дивиденды на сумму 34,6 млрд руб., доля Группы в которых составляет 17,3 млрд руб.

В таблицах ниже представлена финансовая информация существенных ассоциированных и совместных предприятий по состоянию на 31 декабря 2019 г., 31 декабря 2018 г. и за год, закончившийся 31 декабря 2019 г. и 2018 г.

31 декабря 2019 г.	Славнефть	Арктикгаз	Мессояха	Нортгаз
Денежные средства и их эквиваленты	2 771	2 978	2	1 267
Прочие оборотные активы	97 774	34 148	26 122	3 358
Внеоборотные активы	428 919	382 236	195 568	41 368
Краткосрочные финансовые обязательства	(48 343)	(42 499)	(103 883)	(6 243)
Прочие краткосрочные обязательства	(40 050)	(12 080)	(10 958)	(1 892)
Долгосрочные финансовые обязательства	(122 010)	(66 197)	-	(9 701)
Прочие долгосрочные обязательства	(53 648)	(50 394)	(16 576)	(6 170)
Чистые активы	265 413	248 192	90 275	21 987

31 декабря 2018 г.	Славнефть	Арктикгаз	Мессояха	Нортгаз
Денежные средства и их эквиваленты	3 448	38 132	1	1 151
Прочие оборотные активы	89 057	18 430	23 977	3 560
Внеоборотные активы	379 881	382 586	178 452	41 785
Краткосрочные финансовые обязательства	(31 609)	(40 645)	(10 063)	(8 002)
Прочие краткосрочные обязательства	(30 902)	(11 055)	(8 810)	(83)
Долгосрочные финансовые обязательства	(126 151)	(65 160)	(99 000)	(15 522)
Прочие долгосрочные обязательства	(42 469)	(51 637)	(11 302)	(5 982)
Чистые активы	241 255	270 651	73 255	16 907

Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	Славнефть	Арктикгаз	Мессояха	Нортгаз
Выручка	316 084	196 395	141 449	21 136
Износ, истощение и амортизация	(39 084)	(22 428)	(27 920)	(2 202)
Финансовые доходы	545	1 214	5	161
Финансовые расходы	(12 562)	(8 520)	(12 278)	(1 600)
Итого расходы по налогу на прибыль	(8 644)	(15 866)	(10 878)	(1 559)
Прибыль за период	24 732	79 696	51 632	6 179
Итого совокупный доход за период	24 212	79 696	51 632	6 179

Год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	Славнефть	Арктикгаз	Мессояха	Нортгаз
Выручка	314 332	195 581	125 521	23 337
Износ, истощение и амортизация	(38 713)	(21 100)	(19 692)	(2 554)
Финансовые доходы	371	1 243	-	679
Финансовые расходы	(9 246)	(10 215)	(7 531)	(2 113)
Итого расходы по налогу на прибыль	(7 682)	(16 926)	(11 656)	(1 951)
Прибыль за период	31 235	81 823	56 344	7 399
Итого совокупный доход за период	31 372	81 823	56 344	7 399

Прочие

Агрегированная балансовая стоимость остальных, незначительных по отдельности, ассоциированных и совместных предприятий, а также доля Группы в прибыли или убытке и прочем совокупном доходе таких ассоциированных и совместных предприятий составляют несущественную величину на обе отчетные даты и за оба отчетных периода.

15. Совместные операции

Согласно МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство» Группа произвела оценку своей 50% доли участия в соглашениях о совместном предпринимательстве и определила, что инвестиции в АО «Томскнефть» ВНК (Томскнефть) и Салым Петролеум Девелопмент Н.В. (СПД) являются инвестициями в совместные операции. Томскнефть и СПД занимаются добычей нефти и газа на территории Российской Федерации, и весь объем производства должен быть продан сторонам, осуществляющим совместное предпринимательство (Группе и ее партнерам).

16. Долгосрочные финансовые активы

По состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. долгосрочные финансовые активы представлены следующим образом:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Долгосрочные займы выданные	9 919	7 846
Долевые инструменты, учитываемые по справедливой стоимости через ПСД	1 562	3 083
Депозиты со сроком погашения более 1 года	93	-
Минус резерв под ожидаемые кредитные убытки	(537)	(584)
Итого долгосрочные финансовые активы	11 037	10 345

17. Отложенные налоговые активы и обязательства

Признанные в отчетности отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим активам и обязательствам:

	Активы	Обязательства	Нетто
По состоянию на 31 декабря 2019 г.			
Основные средства	3 097	(169 189)	(166 092)
Нематериальные активы	1	(3 783)	(3 782)
Инвестиции	1 512	(23)	1 489
Товарно-материальные запасы	595	(2 877)	(2 282)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 777	(1)	1 776
Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы	19	(189)	(170)
Резервы	16 180	(47)	16 133
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	18 880	(1)	18 879
Аренда	2 107	-	2 107
Прочее	8 127	(5 946)	2 181
Сворачивание	(33 803)	33 803	-
Итого отложенные налоговые активы / (обязательства)	18 492	(148 253)	(129 761)
По состоянию на 31 декабря 2018 г.			
Основные средства	3 869	(149 449)	(145 580)
Нематериальные активы	-	(3 875)	(3 875)
Инвестиции	515	(9)	506
Товарно-материальные запасы	1 047	(1 902)	(855)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 595	(15)	2 580
Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы	-	(286)	(286)
Резервы	6 063	(251)	5 812
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	24 387	-	24 387
Финансовая аренда	5 264	-	5 264
Прочее	5 002	(1 276)	3 726
Сворачивание	(29 615)	29 615	-
Итого отложенные налоговые активы / (обязательства)	19 127	(127 448)	(108 321)

Ниже показано движение временных разниц в течение отчетного года:

	По состоянию на 1 января 2019 г.	Признание в прибыли / убытке	Признание в прочем совокупном доходе	Прочее	По состоянию на 31 декабря 2019 г.
Основные средства	(145 580)	(33 770)	8 409	4 849	(166 092)
Нематериальные активы	(3 875)	93	-	-	(3 782)
Инвестиции	506	1 063	(80)	-	1 489
Товарно-материальные запасы	(855)	(1 427)	-	-	(2 282)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 580	(746)	(58)	-	1 776
Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы	(286)	116	-	-	(170)
Резервы	5 812	10 401	(80)	-	16 133
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	24 387	(5 499)	(9)	-	18 879
Аренда	-	(2 042)	-	4 149	2 107
Финансовая аренда	5 264	-	-	(5 264)	-
Прочее	3 726	(1 433)	(112)	-	2 181
Итого отложенные налоговые активы / (обязательства)	(108 321)	(33 244)	8 070	3 734	(129 761)

	По состоянию на 1 января 2018 г.	Признание в прибыли / убытке	Признание в прочем совокупном доходе	Прочее	По состоянию на 31 декабря 2018 г.
Основные средства	(121 877)	(21 073)	(2 479)	(151)	(145 580)
Нематериальные активы	(3 535)	(340)	-	-	(3 875)
Инвестиции	18	2 293	(1 805)	-	506
Товарно-материальные запасы	(541)	(314)	-	-	(855)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 810	(316)	86	-	2 580
Кредиты и займы	(276)	(10)	-	-	(286)
Резервы	6 574	(853)	91	-	5 812
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	23 255	1 098	34	-	24 387
Финансовая аренда	4 866	398	-	-	5 264
Прочее	3 990	(427)	162	1	3 726
Итого отложенные налоговые активы / (обязательства)	(84 716)	(19 544)	(3 911)	(150)	(108 321)

18. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы, главным образом, состоят из авансов, выданных на капитальные вложения (44,9 млрд руб. и 42,8 млрд руб. по состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. соответственно).

19. Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов

По состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. краткосрочные кредиты и займы Группы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов представлены следующим образом:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	14 317	90 263
Банковские кредиты	14 981	-
Прочие займы	900	660
Итого краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	30 198	90 923

20. Торговая и прочая кредиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. кредиторская задолженность представлена следующим образом:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Торговая кредиторская задолженность	279 985	185 269
Кредиторская задолженность по дивидендам	2 362	106 713
Прочая кредиторская задолженность	25 092	15 622
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	307 439	307 604

Прочая кредиторская задолженность частично представляет собой краткосрочную часть обязательства перед ПАО «Газпром» за активы, относящиеся к проекту Приразломное.

21. Прочие краткосрочные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. прочие краткосрочные обязательства представлены следующим образом:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Авансы полученные	26 219	25 599
Задолженность перед персоналом	3 896	3 878
Прочие нефинансовые обязательства	10 626	10 033
Итого прочие краткосрочные обязательства	40 741	39 510

22. Прочие налоги к уплате

По состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. прочие налоги к уплате представлены следующим образом:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Налог на добавленную стоимость	32 098	42 580
Налог на добычу полезных ископаемых	32 849	33 782
Акциз	14 558	11 001
Взносы на социальное страхование (социальные налоги)	7 868	6 051
Налог на имущество	2 591	3 180
Налог на дополнительный доход	3 954	-
Прочие налоги	2 483	2 491
Итого прочие налоги к уплате	96 401	99 085

Расходы на налоги, за исключением налога на прибыль, за год, закончившийся 31 декабря 2019 г. и 2018 г., представлены ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	464 773	487 492
Акциз	70 125	126 779
Взносы на социальное страхование (социальные налоги)	25 707	22 113
Налог на имущество	12 580	13 098
Налог на дополнительный доход	14 348	-
Прочие налоги	3 660	3 302
Итого налоги, за исключением налога на прибыль	591 193	652 784

23. Резервы и прочие начисленные обязательства

Движение резервов и прочих начисленных обязательств за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 г. и 2018 г., представлены ниже:

	Резерв по выводу из эксплуатации объектов основных средств	Прочие	Итого
По состоянию на 1 января 2018 г.	58 601	33 846	92 447
<i>Краткосрочная часть</i>	151	29 722	29 873
<i>Долгосрочная часть</i>	58 450	4 124	62 574
Новые обязательства	9 323	9 917	19 240
Списание за счет резерва / начисленного обязательства	(2 422)	(16 972)	(19 394)
Изменение оценок	(11 857)	-	(11 857)
Амортизация дисконта	3 809	-	3 809
Курсовые разницы	2 176	814	2 990
По состоянию на 31 декабря 2018 г.	59 630	27 605	87 235
<i>Краткосрочная часть</i>	1 771	18 272	20 043
<i>Долгосрочная часть</i>	57 859	9 333	67 192
Новые обязательства	10 074	19 122	29 196
Списание за счет резерва / начисленного обязательства	(2 444)	(2 082)	(4 526)
Изменение оценок	28 856	-	28 856
Амортизация дисконта	4 083	-	4 083
Курсовые разницы	(1 146)	(953)	(2 099)
По состоянию на 31 декабря 2019 г.	99 053	43 692	142 745
<i>Краткосрочная часть</i>	2 550	21 191	23 741
<i>Долгосрочная часть</i>	96 503	22 501	119 004

Изменение оценок в основном вызвано пересмотром ставок дисконтирования и инфляции.

24. Долгосрочные кредиты и займы

По состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. долгосрочные кредиты и займы представлены следующим образом:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Банковские кредиты	335 690	424 447
Сертификат участия в займе	186 775	209 426
Облигации	168 918	132 719
Прочие займы	7 964	8 201
Минус: текущая часть долгосрочных кредитов и займов	(14 317)	(90 263)
Итого долгосрочные кредиты и займы	685 030	684 530

Банковские кредиты

В феврале 2019 г. Группа произвела досрочное финальное погашение задолженности в сумме 249,1 млн долл. США (16,4 млрд руб.) по соглашению с синдикатом международных банков о привлечении синдицированного кредита (кредитный агент – Mizuho).

В июле 2012 г. Группа подписала соглашение с группой международных банков о привлечении кредитной линии под гарантию экспортного кредитного агентства (агент по обслуживанию кредита – HSBC) с окончательным сроком погашения в декабре 2022 г. В июне 2019 г. и декабре 2019 г. Группа произвела частичное погашение задолженности в сумме 25,8 млн евро (1,8 млрд рублей) в соответствии с графиком погашения.

В первой половине 2015 г. Группа подписала несколько соглашений о предоставлении долгосрочных кредитных линий с одним из российских банков со сроком погашения в августе 2019 г. В феврале и апреле 2019 г. Группа произвела досрочное погашение на сумму 202,4 млн долл. США (13,3 млрд руб.) и 496,0 млн долл. США (31,9 млрд руб.) соответственно. Кредиты погашены в полном объеме по состоянию на 31 декабря 2019 г.

В декабре 2018 г. Группа привлекла 30,0 млрд руб. и в январе 2019 г. 20,0 млрд руб. в рамках соглашения о предоставлении долгосрочной кредитной линии с одним из российских банков. В декабре 2019 г. Группа произвела досрочное погашение в полной сумме.

В феврале 2019 г. Группа привлекла 400,0 млн евро (29,9 млрд руб.) в рамках соглашения о предоставлении долгосрочных кредитных линий со сроком погашения в феврале 2024 г. В июле 2019 г. Группа произвела досрочное погашение в полной сумме.

В июле 2019 г. Группа привлекла 200,0 млн евро (14,4 млрд руб.) в рамках соглашения о предоставлении долгосрочных кредитных линий со сроком погашения в июле 2022 г.

В сентябре 2019 г. Группа привлекла 5,0 млрд руб. в рамках соглашения о предоставлении долгосрочных кредитных линий со сроком погашения в сентябре 2024 г.

В декабре 2019 г. Группа привлекла 10,0 млрд руб. в рамках соглашения о предоставлении долгосрочных кредитных линий со сроком погашения в декабре 2022 г.

В декабре 2019 г. Группа привлекла 15,0 млрд руб. в рамках соглашения о предоставлении долгосрочных кредитных линий со сроком погашения в декабре 2024 г.

В декабре 2019 г. Группа привлекла 30,0 млрд руб. в рамках соглашения о предоставлении долгосрочных кредитных линий с одним из российских банков со сроком погашения в декабре 2022 г.

В июне-июле 2018 г. Группа подписала несколько соглашений о предоставлении долгосрочных кредитных линий со сроком погашения в июле 2022 г. – декабре 2023 г. В сентябре, ноябре и декабре 2019 г. Группа произвела частичное досрочное погашение на сумму 70,0 млрд руб.

Кредитные соглашения содержат специальное условие, в соответствии с которым вводятся определённые ограничения к значению «Отношение консолидированной финансовой задолженности по кредитам и займам к консолидированной EBITDA». Группа соблюдала все ограничительные условия по состоянию на 31 декабря 2019 г. и на 31 декабря 2018 г. и в течение года, закончившегося 31 декабря 2019 г.

Облигации

В июне 2016 г. Группа разместила рублевые биржевые облигации (серии БО-03) с общей номинальной стоимостью 10,0 млрд руб. В июне 2019 г. держатели облигаций реализовали пут-опцион по облигациям серии БО-03 по цене 100% от номинала в сумме 8,8 млрд руб.

В ноябре 2019 г. Группа разместила пятилетние рублевые облигации (серии 003P-01R) с общей номинальной стоимостью 25,0 млрд руб. Ставка купона составляет 6,85% годовых. По облигациям предусмотрено право досрочного погашения по усмотрению эмитента через два года.

В декабре 2019 г. Группа разместила десятилетние рублевые облигации (серии 003P-02R) с общей номинальной стоимостью 20,0 млрд руб. Ставка купона составляет 7,15% годовых.

25. Обязательства по аренде

Сверка между общей суммой обязательства по аренде без учета дисконтирования и приведенной стоимостью по состоянию на 31 декабря 2019 г. приведена в таблице ниже:

	Обязательства по аренде
31 декабря 2019 г.	
До 1 года	15 599
1 год - 5 лет	49 941
Более 5 лет	53 791
Обязательства по аренде без учета дисконтирования	119 331
Обязательства по аренде по состоянию на 31 декабря 2019 г.	87 795
Краткосрочная часть	9 927
Долгосрочная часть	77 868

Из расходов, которые относятся к аренде, Группа исключает расходы, относящиеся к переменным арендным платежам и к краткосрочным договорам аренды в сумме 15 310 млн руб. за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

Общий денежный отток по договорам аренды составил 14 768 млн руб. за год, закончившийся 31 декабря 2019 г. и не включает платежи по компонентам договора, которые не являются арендой.

В течение 2018 года у Группы есть договоры финансовой аренды в отношении судов. Чистая балансовая стоимость арендованных активов, представляющих собой обеспечение по договорам финансовой аренды, на 31 декабря 2018 г. составила 24,2 млрд руб. По истечении срока аренды право собственности на суда переходит Группе. Договор аренды также содержит опцион на досрочный выкуп активов Группой. Чистая балансовая стоимость прочих объектов основных средств, приобретенных по договорам финансовой аренды, незначительна.

Сверка между общей суммой будущих минимальных арендных платежей по состоянию на 31 декабря 2018 г. и их приведенной стоимостью приведена в таблице ниже:

	Минимальные лизинговые платежи	Приведенная стоимость минимальных лизинговых платежей
31 декабря 2018 г.		
До 1 года	3 392	3 282
1 год - 5 лет	13 792	11 462
Более 5 лет	17 627	10 739
Итого минимальные лизинговые платежи	34 811	25 483

26. Прочие долгосрочные финансовые обязательства

По состоянию на 31 декабря 2019 г. и 2018 г. прочие долгосрочные финансовые обязательства представлены следующим образом:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Отложенное вознаграждение	20 269	43 407
Форвардные контракты - хеджирование денежных потоков	1 230	1 623
Прочие обязательства	5	(173)
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	21 504	44 857

Отложенное вознаграждение представляет собой обязательство перед ПАО «Газпром» за активы, относящиеся к проекту Приразломное. Оплата данного обязательства в части основного долга раскрывается в составе финансовой деятельности по строке «Погашение долгосрочных кредитов и займов» в консолидированном отчете о движении денежных средств.

27. Прочие долгосрочные обязательства

Прочие внеоборотные активы, главным образом, состоят из полученных авансов (48,0 млрд руб. и 17,2 млрд руб. по состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. соответственно).

28. Уставный капитал и собственные акции, выкупленные у акционеров

Уставный капитал по состоянию на 31 декабря 2019 г. и 2018 г. включает:

	Обыкновенные акции		Собственные акции, выкупленные у акционеров	
	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Количество акций (млн)	4 741	4 741	23	23
Утверждено акций к выпуску (млн)	4 741	4 741	23	23
Номинальная стоимость (руб. за акцию)	0,0016	0,0016	0,0016	0,0016
Выпущено и полностью оплачено по состоянию на 31 декабря (млн руб.)	8	8	(1 170)	(1 170)

Номинальная стоимость уставного капитала отличается от балансовой стоимости в связи с эффектом инфляции.

2 октября 2019 г. общее собрание акционеров ПАО «Газпром нефть» утвердило распределение промежуточных дивидендов по обыкновенным акциям за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г., в размере 18,14 руб. на акцию.

14 июня 2019 г. общее собрание акционеров ПАО «Газпром нефть» утвердило распределение дивидендов по обыкновенным акциям за 2018 г. в размере 30,00 руб. на акцию, включая распределение промежуточных дивидендов по обыкновенным акциям в размере 22,05 руб. на акцию.

9 июня 2018 г. годовое общее собрание акционеров ПАО «Газпром нефть» утвердило распределение дивидендов по обыкновенным акциям за 2017 г. в размере 15,00 руб. на акцию, включая распределение промежуточных дивидендов по обыкновенным акциям в размере 10,00 руб. на акцию.

29. Расходы на персонал

Расходы на персонал за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 г. и 2018 г., включают:

	Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Оплата труда	92 475	84 902
Прочие расходы и компенсации	18 130	12 269
Итого расходы на персонал	110 605	97 171
Взносы на социальное страхование (социальные налоги)	25 707	22 113
Итого расходы на персонал (включая социальные налоги)	136 312	119 284

30. Прочие расходы, нетто

Прочие расходы, нетто за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 г. и 2018 г., включают:

	Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Выбытие нематериальных активов и основных средств	(11 679)	(13 330)
Прочие расходы, нетто	(11 613)	(6 466)
Прочие доходы / (расходы), нетто	(23 292)	(19 796)

31. Прибыль / (убыток) от курсовых разниц, нетто

Прибыль / (убыток) от курсовых разниц, нетто за год, закончившийся 31 декабря 2019 г. и 2018 г., включает:

	Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Прибыль / (убыток) от курсовых разниц, полученных от финансовой деятельности, нетто, в том числе:	32 846	(72 735)
прибыль от курсовых разниц	43 499	5 506
убыток от курсовых разниц	(10 653)	(78 241)
(Убыток) / прибыль от курсовых разниц, полученных от операционной деятельности, нетто	(22 328)	39 177
Прибыль / (убыток) от курсовых разниц, нетто	10 518	(33 558)

32. Финансовые доходы

Финансовые доходы за год, закончившийся 31 декабря 2019 г. и 2018 г., включают:

	Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Процентный доход по выданным займам	728	1 137
Процентный доход от размещения депозитов в банках	2 286	806
Процентный доход от денежных средств и их эквивалентов	14 798	5 118
Прочие финансовые доходы	5 094	445
Итого финансовые доходы	22 906	7 506

33. Финансовые расходы

Финансовые расходы за год, закончившийся 31 декабря 2019 г. и 2018 г., включают:

	Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Процентные расходы	57 689	49 250
Резерв по выводу из эксплуатации объектов основных средств: амортизация дисконта	4 083	3 809
Минус: капитализированные проценты	(29 000)	(31 583)
Итого финансовые расходы	32 772	21 476

Процентные расходы включают расходы по арендным обязательствам в сумме 5 761 млн руб. за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

34. Расходы по налогу на прибыль

Ставка по налогу на прибыль, применяемая Группой в компаниях, находящихся в Российской Федерации, составляет 20%.

	Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.		Год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	
	млн руб.	%	млн руб.	%
Расход по налогу на прибыль, включая долю в расходах по налогу на прибыль ассоциированных и совместных предприятий	104 652	20	98 701	20
Прибыль до налогообложения за минусом доли в прибыли до налогообложения ассоциированных и совместных предприятий	423 928	-	389 418	-
Прибыль до налогообложения ассоциированных и совместных предприятий	102 808	-	109 676	-
Прибыль до налогообложения	526 736	-	499 094	-
Условный налог по российской ставке (20%)	105 347	20	99 819	20
Эффект от разницы в налоговых ставках по иностранному законодательству	538	-	1 133	-
Разница в налоговой ставке по российским предприятиям	(9 335)	(2)	(9 423)	(2)
Доходы и расходы, не учитываемые при налогообложении (включая внутригрупповые)	7 837	1	7 882	2
Корректировки за предыдущие периоды	(1 137)	1	360	1
Изменение налоговой ставки	1 341	-	(1 167)	-
Убыток от курсовых разниц по зарубежным компаниям, не осуществляющим операционную деятельность	61	-	97	-

Расход по налогу на прибыль, включая долю в расходах по налогу на прибыль ассоциированных и совместных предприятий

104 652 20 98 701 21

Сверка эффективной ставки по налогу на прибыль:

	Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Расходы по текущему налогу на прибыль		
Текущий год	54 020	60 177
Корректировки за предыдущие годы	(1 518)	(592)
	52 502	59 585
Расход / (доход) по отложенному налогу на прибыль		
Возникновение и восстановление временных разниц	31 903	20 711
Изменение налоговой ставки	1 341	(1 167)
	33 244	19 544
Итого расходы по налогу на прибыль	85 746	79 129
Доля в расходах по налогу на прибыль ассоциированных и совместных предприятий	18 906	19 572
Расход по налогу на прибыль, включая долю в расходах по налогу на прибыль ассоциированных и совместных предприятий	104 652	98 701

35. Операции хеджирования денежных потоков

В таблице ниже приведены сроки исполнения договоров, связанных с хеджированием денежных потоков, и их справедливая стоимость:

	Справедливая стоимость	Менее 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 1 до 3 лет	Более 3 лет
По состоянию на 31 декабря 2019 г.					
Форвардные контракты и процентные свопы					
Обязательства	(1 094)	-	-	(1 094)	-
Итого	(1 094)	-	-	(1 094)	-
По состоянию на 31 декабря 2018 г.					
Форвардные контракты и процентные свопы					
Обязательства	(1 493)	-	-	-	(1 493)
Итого	(1 493)	-	-	-	(1 493)

По состоянию на 31 декабря 2019 г. и 2018 г. Группа имеет форвардные контракты и процентные свопы условной стоимостью 105 млн долл. США и 140 млн долл. США соответственно. За год, закончившийся 31 декабря 2019 г., убыток в размере 576 млн руб. переклассифицирован из состава капитала в состав (убытка) / прибыли от курсовых разниц, нетто в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе (16 758 млн руб. за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.).

Влияние курсовых разниц по инструментам хеджирования денежных потоков в составе прочего совокупного дохода отражено ниже:

	За 2019 год			За 2018 год		
	До налогообложения	Налог на прибыль	За вычетом налога на прибыль	До налогообложения	Налог на прибыль	За вычетом налога на прибыль
Признано в составе прочего совокупного (убытка) / дохода на начало периода	(1 493)	298	(1 195)	(17 928)	2 103	(15 825)
Возникло курсовых разниц по инструментам хеджирования денежных потоков за период	(177)	35	(142)	(323)	65	(258)
Перенесено в финансовый результат от курсовых разниц в составе прибылей и убытков	576	(115)	461	16 758	(1 870)	14 888
Итого признано в составе прочего совокупного дохода / (убытка) за период	399	(80)	319	16 435	(1 805)	14 630
Признано в составе прочего совокупного (убытка) / дохода на конец периода	(1 094)	218	(876)	(1 493)	298	(1 195)

Накопленные курсовые разницы, признанные в составе прочего совокупного дохода / убытка, будут реклассифицированы в состав прибылей и убытков в 2022 году.

В качестве справедливой стоимости форвардных контрактов Группа использует оценку независимых финансовых институтов. Результаты оценки анализируются менеджментом на регулярной основе. За отчетный период существенных неэффективных договоров нет.

36. Управление финансовыми рисками

Обзор основных подходов

В Группе компаний Газпром нефть действует Политика в области управления рисками, определяющая цели и принципы управления рисками для повышения гарантии надежности деятельности Компании в краткосрочной и долгосрочной перспективе.

Целью Группы в области управления рисками является повышение эффективности управленческих решений посредством анализа сопутствующих им рисков.

Интегрированная система управления рисками (ИСУР) Группы представляет собой системный непрерывный процесс выявления, оценки и управления рисками. Ключевой подход ИСУР – распределение полномочий по уровням управления в Компании в зависимости от предполагаемого финансового влияния риска. Группа непрерывно совершенствует свой подход к базовым процессам ИСУР, в том числе особое значение придает совершенствованию подхода к оценке рисков и интеграции процесса управления рисками в такие ключевые процессы, как бизнес-планирование, управление проектами, слияния и поглощения.

Управление финансовыми рисками

Управление финансовыми рисками в Группе осуществляется сотрудниками в соответствии со сферами их профессиональной деятельности. Комитет по управлению финансовыми рисками определяет единый подход к управлению финансовыми рисками в Компании и дочерних обществах. Деятельность работников Группы и Комитета по управлению финансовыми рисками способствует снижению потенциального финансового ущерба и достижению намеченных целей.

В ходе текущей деятельности Группа подвергается следующим финансовым рискам:

- рыночный риск (включая валютный риск, процентный риск и риск, связанный с возможным изменением цен);
- кредитный риск;
- риск ликвидности.

Рыночный риск

Валютный риск

Группа подвергается валютному риску, в основном, в связи наличием заемных средств, которые выражены в валюте, отличной от функциональных валют соответствующих предприятий, входящих в Группу, к которым относятся, главным образом, локальные валюты компаний Группы. К примеру, для компаний, осуществляющих свою деятельность на территории Российской Федерации, функциональной валютой является российский рубль. Валютами, в которых деноминирована значительная часть вышеуказанных заемных средств, являются доллар США и евро.

Валютный риск Группы существенно снижается ввиду наличия активов и обязательств, которые выражены в иностранной валюте: текущая структура выручки и обязательств действует как механизм хеджирования, где разнонаправленные денежные потоки компенсируют друг друга. Группа применяет учет с использованием метода хеджирования в отношении денежных потоков, выраженных в иностранной валюте, для предотвращения нестабильности показателей прибыли и убытка.

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

По состоянию на 31 декабря 2019 г.

	Российский рубль	Доллар США	Евро	Сербский динар	Прочие валюты
Финансовые активы					
<i>Оборотные</i>					
Денежные средства и их эквиваленты	135 688	51 483	6 393	4 153	4 687
Банковские депозиты	15 076	-	-	-	-
Займы выданные	4 829	-	-	1	-
Торговая и прочая финансовая дебиторская задолженность	114 570	74 023	1 276	13 486	1 917
<i>Внеоборотные</i>					
Торговая и прочая финансовая дебиторская задолженность	696	-	133	-	-
Банковские депозиты	13	-	78	2	-
Займы выданные	9 919	-	-	-	-
Долевые инструменты, учитываемые по справедливой стоимости через ПСД	978	-	-	47	-
Финансовые обязательства					
<i>Краткосрочные</i>					
Краткосрочные кредиты и займы	(26 031)	(1 673)	(2 467)	-	(27)
Торговая и прочая финансовая кредиторская задолженность	(264 299)	(19 830)	(4 506)	(16 765)	(2 039)
Форвардные контракты	-	-	-	-	-
Краткосрочная часть обязательств по аренде	(1 795)	(7 919)	(112)	-	(101)
<i>Долгосрочные</i>					
Долгосрочные кредиты и займы	(406 858)	(185 819)	(92 223)	-	(130)
Форвардные контракты	(136)	(1 094)	-	-	-
Долгосрочная часть обязательств по аренде	(3 555)	(73 465)	(466)	-	(382)
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	(20 271)	-	-	-	(3)
Чистая сумма риска	(441 176)	(164 294)	(91 894)	924	3 922

По состоянию на 31 декабря 2018 г.

	Российский рубль	Доллар США	Евро	Сербский динар	Прочие валюты
Финансовые активы					
<i>Оборотные</i>					
Денежные средства и их эквиваленты	144 352	88 487	6 304	4 896	3 546
Займы выданные	838	-	17	-	-
Торговая и прочая финансовая дебиторская задолженность	33 389	76 676	1 503	15 624	1 958
<i>Внеоборотные</i>					
Торговая и прочая финансовая дебиторская задолженность	980	-	-	-	-
Займы выданные	7 846	-	-	-	-
Долевые инструменты, учитываемые по справедливой стоимости через ПСД	2 433	-	-	66	-
Финансовые обязательства					
<i>Краткосрочные</i>					
Краткосрочные кредиты и займы	(21 077)	(67 171)	(2 683)	-	8
Торговая и прочая финансовая кредиторская задолженность	(269 489)	(20 452)	(4 944)	(10 387)	(2 332)
Обязательства по финансовой аренде	(38)	(1 742)	(48)	-	(1)
<i>Долгосрочные</i>					
Долгосрочные кредиты и займы	(401 315)	(208 617)	(74 433)	-	(165)
Форвардные контракты	(130)	(1 493)	-	-	-
Обязательства по финансовой аренде	(65)	(23 082)	(385)	-	(122)
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	(41 818)	(1 413)	-	-	(3)
Чистая сумма риска	(544 094)	(158 807)	(74 669)	10 199	2 889

Применялись следующие обменные курсы основных валют:

	Курс на отчетную дату	
	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Доллар США 1	61,91	69,47
Евро 1	69,34	79,46
Сербский динар 1	0,59	0,67

Анализ чувствительности

Группа решила предоставлять информацию о подверженности рыночному риску и потенциальных прибылях/убытках от использования финансовых инструментов посредством анализа чувствительности.

Анализ чувствительности, представленный в таблице ниже, отражает теоретический эффект от финансовых инструментов Группы и потенциальное изменение в прибыли или убытке, и капитале, которые будут получены при изменении обменного курса на конец отчетного периода при условии, что состав инвестиций и прочие переменные останутся неизменными на отчетные даты:

Изменение в прибыли или убытке и капитале Группы

31 декабря 2019 г.

Доллар / рубль (повышение курса на 20%)	(40 655)
Евро / рубль (повышение курса на 20%)	(18 581)
Сербский динар / рубль (повышение курса на 20%)	(454)

31 декабря 2018 г.

Доллар / рубль (повышение курса на 20%)	(37 950)
Евро / рубль (повышение курса на 20%)	(15 008)
Сербский динар / рубль (повышение курса на 20%)	-

Снижение курса будет иметь равный по сумме противоположный эффект на капитал и прибыли / убытки Группы.

Процентный риск

Часть кредитов и займов Группы была привлечена по договорам с переменной процентной ставкой (привязанной к ставке Libor, Euribor или ключевой ставке Банка России). Для минимизации риска неблагоприятных изменений ставок Libor и Euribor казначейство Группы проводит периодический анализ текущих процентных ставок на рынке капитала и в зависимости от результатов данного анализа принимает решение о необходимости хеджирования процентной ставки либо о привлечении заемных средств по фиксированным или переменным ставкам.

Изменения процентной ставки влияют, в первую очередь, на основную часть долга, меняя либо его справедливую стоимость (при фиксированной ставке процента), либо величину будущих оттоков денежных средств по инструменту (при переменной ставке). При привлечении новых кредитов или займов руководство Группы на основе собственных профессиональных суждений и информации о текущих и ожидаемых процентных ставках на рынках долгосрочного кредитования решает вопрос о привлечении заемных средств по фиксированным или переменным ставкам в зависимости от того, какая ставка (в совокупности с иными параметрами привлечения) будет более выгодной для Группы.

Ниже представлена структура портфеля финансовых инструментов Группы в разрезе процентных ставок:

	Балансовая сумма	
	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Инструменты с фиксированной ставкой		
Финансовые активы	232 322	256 286
Финансовые обязательства	(678 476)	(681 008)
	(446 154)	(424 722)
Инструменты с переменной ставкой		
Финансовые обязательства	(124 547)	(119 928)
	(124 547)	(119 928)

Анализ чувствительности для инструментов с переменной ставкой

Финансовые результаты Группы и капитал чувствительны к изменению процентных ставок. Если бы процентные ставки по имеющимся долговым инструментам с переменной ставкой были бы по состоянию на отчетные даты на 100 базисных пунктов (б.п.) выше, при том, что все другие переменные характеристики остались бы неизменными, предполагаемая прибыль до налогообложения за год изменилась бы следующим образом:

	<u>Прибыль / (убыток)</u>
31 декабря 2019 г.	
Увеличение на 100 б.п.	(1 245)
31 декабря 2018 г.	
Увеличение на 100 б.п.	(1 199)

Снижение ставки на 100 базисных пунктов будет иметь равный по сумме, но противоположный эффект на прибыли или убытки Группы.

Риски, связанные с возможным изменением цен

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

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

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющимися у Группы дебиторской задолженностью покупателей и с инвестиционными ценными бумагами.

Кредитный риск возникает по различным категориям финансовых активов, включающих денежные средства и их эквиваленты, контрактные денежные потоки по долговым вложениям, отражаемым по амортизированной стоимости, а также по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, производным финансовым инструментам с накопленным положительным результатом, депозитам в банках и финансовых учреждениях, а также по непогашенной торговой дебиторской задолженности контрагентов по операциям оптовой торговли и розничных клиентов.

Группа подвергается кредитному риску, который вызван предоставлением отсрочки платежа покупателям в соответствии с требованиями рынка. В случае предоставления покупателям отсрочки платежа существует риск невыполнения условий по своевременной оплате поставленных нефтепродуктов и нефти (риск отвлечения средств в оборотный капитал), а также риск дефолта контрагента (риск влияния на финансовый результат).

Продажи розничным клиентам оплачиваются наличными денежными средствами или с применением кредитных карт, используемых в общепризнанных платежных системах, что снижает кредитный риск. Существенных концентраций кредитного риска по отношению к отдельным клиентам, секторам промышленности и/или регионам не наблюдается. Торговая и прочая дебиторская задолженность представлена большим количеством контрагентов, работающих в разных отраслях и географических сегментах. Группа реализует ряд мероприятий, позволяющих осуществлять управление кредитным риском, в том числе следующие: оценка кредитоспособности контрагентов, установка индивидуальных лимитов и условий платежа в зависимости от финансового состояния контрагента, контроль авансовых платежей, мероприятия по работе с дебиторской задолженностью по бизнес-направлениям и т. д.

Балансовая стоимость финансовых активов представляет собой максимальную величину кредитного риска.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

На уровень кредитного риска в Группе в основном оказывают влияние индивидуальные характеристики каждого контрагента.

Для каждого покупателя индивидуально устанавливается кредитный лимит как максимальная сумма принимаемого Группой кредитного риска с учетом характеристик, например:

- показатели финансовой отчетности контрагента;
- история взаимоотношений покупателя с Группой;
- кредитная история покупателя;
- продолжительность отношений покупателя с Группой, включая анализ задолженности покупателя по срокам.

Соответствие кредитным лимитам по оптовым покупателям автоматически контролируется.

По общему правилу, превышение задолженности покупателя над установленной суммой кредитного лимита обеспечивается банковской гарантией, аккредитивом банка, залогом имущества, либо поручительством третьих лиц.

Группа регулярно оценивает кредитное качество торговой и прочей дебиторской задолженности с учетом анализа задолженности по срокам возникновения, продолжительности взаимоотношений покупателя с Группой. Для выявления существенного роста кредитного риска Группа сравнивает показатели платежеспособности контрагента на отчетную дату с аналогичными показателями на дату первоначального признания дебиторской задолженности. При этом учитывается доступная вспомогательная и приемлемая прогнозная информация.

Руководство считает всю сумму торговой и прочей дебиторской задолженности, на которую не начислен резерв по сомнительным долгам, погашаемой.

Группа создает резерв под сомнительную задолженность, представляющую собой наилучшую оценку возможных убытков, понесенных от списания торговой и прочей дебиторской задолженности.

Вся дебиторская задолженность представляет собой текущую задолженность покупателей по основным видам деятельности, носит краткосрочный характер и не имеет существенного финансового компонента. Оценка резерва на протяжении всего срока службы равна 12ти-месячному показателю. Группа корректирует оценку ожидаемых кредитных убытков, если имеется существенная разница между текущим уровнем макропараметров и их прогнозными значениями на ближайшие 12 месяцев.

Для расчёта суммы ожидаемых кредитных убытков были выведены матрицы оценочных резервов под отдельные портфели дебиторской задолженности, однородные с точки зрения кредитного риска. При распределении дебиторской задолженности на портфели учитывались виды реализуемой продукции, географическая специфика каналов сбыта, сроки возникновения задолженности и другие факторы.

Анализ срока давности финансовой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2019 г. и 2018 г. представлен ниже:

	Всего 31 декабря 2019 г.	Резерв 31 декабря 2019 г.	Всего 31 декабря 2018 г.	Резерв 31 декабря 2018 г.
Не просроченная	196 040	(101)	122 674	(65)
Просроченная от 0 до 30 дней	4 280	(1)	2 282	(3)
Просроченная от 31 до 90 дней	3 021	(5)	3 775	(31)
Просроченная от 91 до 180 дней	1 667	(10)	944	(70)
Просроченная от 181 до 365 дней	127	(23)	533	(124)
Просроченная от 1 года	3 069	(1 963)	2 352	(2 137)
	208 204	(2 103)	132 560	(2 430)

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 для всей торговой и прочей дебиторской задолженности Группа применяет упрощенный подход по оценке ожидаемых кредитных убытков, который предусматривает начисление резерва под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности за период представлено ниже:

	2019	2018
По состоянию на начало периода	2 430	7 567
Увеличение в течение года	201	461
Списание дебиторской задолженности за счет резерва	(40)	(5 766)
Снижение за счет восстановления	(182)	(236)
Реклассификация из других строк	(79)	191
Прочее движение	(30)	9
Курсовая разница	(197)	204
По состоянию на конец периода	2 103	2 430

Прочие оборотные активы

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки в отношении прочих оборотных активов за период представлено ниже:

	2019	2018
По состоянию на начало периода	11 727	12 288
Увеличение в течение года	827	172
Списание дебиторской задолженности за счет резерва	(10 499)	(532)
Снижение за счет восстановления	(227)	(92)
Реклассификация из других строк	83	(199)
Прочее движение	(7)	(7)
Курсовая разница	(54)	97
По состоянию на конец периода	1 850	11 727

Инвестиции

Группа ограничивает влияние кредитного риска в основном за счет инвестирования в ликвидные ценные бумаги. Руководство постоянно отслеживает изменение кредитного рейтинга контрагентов и предполагает, что все контрагенты будут в состоянии выполнить свои обязательства.

На 31 декабря 2019 г. Группа не имеет каких-либо выданных займов, учитываемых по амортизированной стоимости, которые были бы просрочены, но не обесценены.

Кредитное качество финансовых активов

Кредитное качество непросроченных и необесцененных финансовых активов можно оценить исходя из кредитных рейтингов (при наличии), присваиваемых независимыми агентствами, или информации о кредитоспособности контрагента за прошлые периоды:

	ВВВ	Ниже чем ВВВ	Без рейтинга	Итого
По состоянию на 31 декабря 2019 г.				
Денежные средства и их эквиваленты	82 848	87 992	31 564	202 404
Краткосрочные займы выданные	-	-	4 830	4 830
Депозиты со сроком погашения более трех месяцев, но менее года	-	15 039	37	15 076
Депозиты со сроком погашения более года	-	-	93	93
Долгосрочные займы выданные	-	-	9 919	9 919
По состоянию на 31 декабря 2018 г.				
Денежные средства и их эквиваленты	11 671	190 856	45 058	247 585
Краткосрочные займы выданные	-	-	855	855
Долгосрочные займы выданные	-	-	7 846	7 846

Группа применяет подход по оценке ожидаемых кредитных убытков, который предусматривает начисление резерва под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

В отношении данных финансовых активов Группа не создавала существенных резервов под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2019 г. и 2018 г.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Группы возникнут сложности по выполнению финансовых обязательств, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива.

Подход Группы к управлению ликвидности и мониторингу рисков ликвидности заключается в том, чтобы иметь достаточно финансовых ресурсов (денежных средств и доступных кредитных линий) для выполнения своих обязательств при их погашении, как в нормальных, так и в кризисных условиях, не вызывая неприемлемых убытков или ущерба репутации Группы.

Ниже указаны контрактные сроки погашения финансовых обязательств, включая уплату процентов:

	Балансовая сумма	Выплаты по контракту	Менее 6 месяцев	6 - 12 месяцев	1 - 2 года	2 - 5 лет	Более 5 лет
По состоянию на 31 декабря 2019 г.							
Банковские кредиты	350 671	416 818	25 975	10 945	27 395	350 166	2 338
Облигации	168 918	222 472	6 414	6 414	62 450	120 061	27 132
Сертификат участия в займе	186 775	220 194	4 818	4 818	9 635	200 924	-
Прочие займы	8 864	9 328	6 538	485	265	650	1 390
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	20 274	32 724	-	-	3	30 175	2 547
Обязательства по аренде	87 795	118 841	7 724	7 586	14 017	36 030	53 483
Торговая и прочая кредиторская задолженность	307 439	307 439	282 108	14 785	10 513	10	22
	1 130 736	1 327 816	333 577	45 033	124 278	738 016	86 912
По состоянию на 31 декабря 2018 г.							
Банковские кредиты	424 447	526 423	32 310	63 181	27 733	398 655	4 544
Облигации	132 719	173 579	15 548	4 915	9 627	85 206	58 283
Сертификат участия в займе	209 426	257 913	5 406	5 406	10 812	236 289	-
Прочие займы	8 861	13 249	9 487	981	333	710	1 738
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	43 234	62 643	5	-	11 057	34 779	16 802
Обязательства по финансовой аренде	25 483	34 809	1 694	1 697	3 414	10 080	17 924
Торговая и прочая кредиторская задолженность	307 604	307 604	296 839	10 552	28	163	22
	1 151 774	1 376 220	361 289	86 732	63 004	765 882	99 313

Сверка движений обязательств, возникающих в результате финансовой деятельности

В таблице ниже представлен анализ изменений в обязательствах Группы, возникающих в результате финансовой деятельности, для каждого из представленных периодов. Статьи этих обязательств отражены в отчете о движении денежных средств в составе финансовой деятельности:

	Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы	Финансовая аренда / Аренда	Прочие обязательства, связанные с финансовой деятельностью	Итого
По состоянию на 1 января 2019 г.	775 453	25 483	163 571	964 507
Движение денежных средств, включая:	(67 643)	(14 961)	(253 173)	(335 777)
<i>Поступление кредитов и займов</i>	258 963	-	-	258 963
<i>Погашение кредитов и займов</i>	(280 878)	-	(11 501)	(292 379)
<i>Погашение обязательств по аренде</i>	-	(9 200)	-	(9 200)
<i>Проценты уплаченные</i>	(45 353)	(5 761)	(7 943)	(59 057)
<i>Затраты, напрямую связанные с получением займов</i>	(375)	-	-	(375)
<i>Дивиденды уплаченные</i>	-	-	(233 729)	(233 729)
Финансовые расходы	45 827	5 761	4 679	56 267
Дивиденды акционерам	-	-	129 707	129 707
Изменение справедливой стоимости по операциям хеджирования денежных потоков	-	-	(177)	(177)
Прибыль / убыток от курсовых разниц	(33 279)	(8 945)	-	(42 224)
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности	(5 591)	(122)	(329)	(6 042)
Применение МСФО (IFRS) 16	-	62 223	-	62 223
Поступление по МСФО (IFRS) 16	-	18 369	-	18 369
Прочие неденежные движения	461	(13)	1 747	2 195
По состоянию на 31 декабря 2019 г.	715 228	87 795	46 025	849 048

	Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы	Финансовая аренда	Прочие обязательства, связанные с финансовой деятельностью	Итого
По состоянию на 1 января 2018 г.	680 414	22 223	122 332	824 969
Движение денежных средств, включая:	(16 432)	(3 129)	(105 822)	(125 383)
<i>Поступление кредитов и займов</i>	366 544	-	-	366 544
<i>Погашение кредитов и займов</i>	(340 459)	-	(20 601)	(361 060)
<i>Погашение обязательств по финансовой аренде</i>	-	(1 579)	-	(1 579)
<i>Проценты уплаченные</i>	(42 359)	(1 550)	(2 583)	(46 492)
<i>Затраты, напрямую связанные с получением займов</i>	(158)	-	-	(158)
<i>Дивиденды уплаченные</i>	-	-	(82 638)	(82 638)
Финансовые расходы	41 302	1 550	5 269	48 121
Дивиденды акционерам	-	-	139 389	139 389
Изменение справедливой стоимости по операциям хеджирования денежных потоков	-	-	(323)	(323)
Прибыль / убыток от курсовых разниц	63 651	4 361	-	68 012
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности	6 073	61	442	6 576
Изменение договорных условий	-	-	2 819	2 819
Прочие неденежные движения	445	417	(535)	327
По состоянию на 31 декабря 2018 г.	775 453	25 483	163 571	964 507

Управление капиталом

Целями Группы при управлении капиталом являются обеспечение принципа непрерывности деятельности, обеспечение приемлемого уровня доходности для акционеров, соблюдение интересов других заинтересованных сторон, а также поддержание оптимальной структуры капитала, позволяющей сократить затраты на капитал. Для поддержания или корректировки структуры капитала Группа может пересмотреть свою инвестиционную программу, привлечь новые или погасить существующие кредиты и займы либо продать некоторые непрофильные активы.

На уровне Группы структура капитала контролируется на основании следующих показателей: отношения чистого долга к EBITDA и дохода на средний используемый капитал (ROACE). Первый показатель рассчитывается делением чистого долга на EBITDA. Чистый долг представляет собой общий долг, включающий долго- и краткосрочные кредиты и займы, за вычетом денежных средств и их эквивалентов, а также краткосрочных депозитов. EBITDA определяется как доходы до вычета процентов, расходов по налогу на прибыль, износа, истощения и амортизации, прибыли (убытка) от курсовых разниц, прочих внереализационных расходов и включает в себя долю Группы в прибыли объектов инвестиций, учитываемых по методу долевого участия. В общем случае ROACE рассчитывается как операционная прибыль, скорректированная на расход по налогу на прибыль, деленная на средний за период показатель используемого капитала. Используемый капитал определяется как сумма капитала и чистого долга.

Соотношение чистого долга Группы к EBITDA на 31 декабря 2019 г. и 2018 г. и доход на средний используемый капитал за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 г. и 2018 г. приведены ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Долгосрочные кредиты и займы	685 030	684 530
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	30 198	90 923
Минус: денежные средства, их эквиваленты и депозиты	(217 480)	(247 585)
Чистый долг	497 748	527 868
Итого EBITDA	711 846	722 897
Соотношение чистого долга к EBITDA на конец отчетного периода	0,7	0,7
Операционная прибыль	446 568	456 742
Операционная прибыль, скорректированная на расход по налогу на прибыль	356 243	363 933
Доля в прибыли ассоциированных и совместных предприятий	83 906	90 704
Средний используемый капитал	2 615 316	2 381 424
ROACE	16,8%	19,1%

В течение года подход к управлению капиталом в Группе не менялся.

Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость – это цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в условиях операции, осуществляемой на организованном рынке, между участниками рынка на дату оценки.

В зависимости от способа оценки, различают следующие уровни определения справедливой стоимости:

- Уровень 1: котировки идентичных активов или обязательств на активном рынке (без корректировок);
- Уровень 2: исходные параметры, кроме котировок, которые были отнесены к Уровню 1, наблюдаемые на рынке по соответствующему активу или обязательству либо прямо (т.е. цены), либо опосредованно (т.е. данные, основанные на ценах);
- Уровень 3: исходные параметры, используемые по соответствующему активу или обязательству, не основаны на данных, наблюдаемых на рынке (исходные параметры, не наблюдаемые на рынке).

Следующие активы и обязательства приведены в оценке по справедливой стоимости в консолидированной финансовой отчетности: производные финансовые инструменты, долевые финансовые инструменты и обязательства по выплатам сотрудникам, основанные на справедливой стоимости акций (ПДМ).

Производные финансовые инструменты и ПДМ относятся ко 2 уровню иерархии оценки по справедливой стоимости, т.е. их справедливая стоимость определяется на основе исходных параметров, наблюдаемых на рынке соответствующего актива или обязательства либо прямо (т.е. цены), либо опосредованно (т.е. данные, основанные на ценах). Долевые инструменты представляют собой нерыночные долевые инструменты и относятся к уровню 3 иерархии определения справедливой стоимости. Группа определяет справедливую стоимость нерыночных долевых инструментов с учетом различных сценариев будущих дивидендных выплат по таким инструментам. В течение отчетного периода не было существенных изменений справедливой стоимости. В течение 2019 г. и 2018 г. не было перемещений между уровнями иерархии оценки по справедливой стоимости. В Группе нет существенных активов и обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости уровня 1 и уровня 3. Справедливая стоимость форвардных валютных контрактов определяется исходя из форвардного обменного курса на отчетную дату с учетом дисконтирования для приведения к текущей стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. справедливая стоимость облигаций и сертификатов участия в займе составляет 371 410 млн руб. (по состоянию на 31 декабря 2018 г. – 338 324 млн руб.) Справедливая стоимость формируется из котировок на активном рынке из внешнего источника финансовой информации и относится к уровню 1 иерархии уровней определения справедливой стоимости. Балансовая стоимость остальных финансовых активов и обязательств, учитываемых по амортизированной стоимости, приблизительно соответствует их справедливой стоимости. Справедливая стоимость была рассчитана на основе дисконтированных денежных потоков с использованием текущей ставки заимствования. Данные активы и обязательства относятся к уровню 3 иерархии уровней определения справедливой стоимости, так как содержат исходные параметры, не наблюдаемые на рынке, включая кредитный риск контрагентов.

В таблице ниже приведен анализ финансовых инструментов, учитываемых по справедливой стоимости, относящейся к уровню 2.

	<u>Уровень 2</u>
По состоянию на 31 декабря 2019 г.	
Форвардные валютные контракты	(1 094)
Итого обязательства	(1 094)
По состоянию на 31 декабря 2018 г.	
Форвардные валютные контракты	(1 493)
Прочие финансовые обязательства	(4 652)
Итого обязательства	(6 145)

В Группе применяется программа по выплате вознаграждения, основанного на приросте стоимости акций (ПДМ). Программа является составной частью долгосрочной стратегии роста Группы и предусматривает выплату вознаграждения менеджменту за повышение стоимости Группы для акционеров за определенный период. Стоимость Группы определяется на основе ее рыночной капитализации. Программа доступна для сотрудников менеджмента Группы с учетом выполнения определенных обязанностей. Сумма вознаграждения оценивается по справедливой стоимости на конец каждого отчетного периода. Вознаграждение зависит от определенных рыночных условий и обязанностей, которые учитываются при определении суммы, возможной к начислению указанным сотрудникам. Расходы признаются в течение всего периода действия плана.

Справедливая стоимость обязательства по программе определена с использованием модели оценки Блэка-Шоулза-Мертон, которая учитывает, в основном, цену акций Компании, волатильность цены акций, дивидендную доходность и процентные ставки за период, сопоставимый с оставшимся сроком действия плана. Изменения в оценках справедливой стоимости обязательства в течение срока действия плана вознаграждения отражаются в том периоде, в котором они возникают. В течение отчетного периода не было изменений в условиях программы.

Следующие допущения использовались в модели оценки Блэка-Шоулза-Мертон на 31 декабря 2019 г. и 2018 г.:

	<u>31 декабря 2019 г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>
Волатильность	3,9%	3,2%
Безрисковая процентная ставка	5,6%	8,1%
Дивидендная доходность	11,9%	7,3%

В консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе Группы за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 г. и 2018 г., начислены расходы по увеличению оценочного резерва по программе ПДМ в связи с ростом стоимости акций Компании на сумму 8 111 млн руб. и 4 652 млн руб. соответственно. Данные расходы включены в состав коммерческих, общехозяйственных и административных расходов. По состоянию на 31 декабря 2019 г. и 2018 г. в консолидированном отчете о финансовом положении отражено начисленное обязательство по программе ПДМ на сумму 12 764 млн руб. и 4 652 млн руб. соответственно.

37. Договорные и условные обязательства

Налоги

Российское налоговое и таможенное законодательство подвержено частым изменениям и трактуется различным образом. Трактовка законодательства Руководством, в том числе в части исчисления налогов, подлежащих уплате в федеральный, региональные и муниципальные бюджеты, применяемая к операциям и деятельности Группы, может быть оспорена соответствующими контролирующими органами. Позиция российских налоговых органов в отношении применения законодательства и использованных допущений может оказаться достаточно категоричной, более того, существует риск того, что операции и деятельность, которые не вызвали претензий контролирующих органов в прошлом, будут оспорены в будущем. Как следствие, могут быть начислены существенные суммы дополнительных налогов, штрафов и пени. В рамках налоговой проверки может быть проверен отчетный период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты более длительные периоды. По отдельным обществам Группы в настоящий момент проходит выездная налоговая проверка за 2015 - 2017 годы, 2018 - 2019 год остается открытым для налоговой проверки. Руководство полагает, что оно разумно оценило любые возможные убытки, связанные с такими возможными доначислениями.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с невзаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной.

Операции Группы со связанными сторонами регулярно анализируются внутренними службами на предмет соответствия требованиям трансфертного ценообразования. Руководство полагает, что подготовленные по трансфертному ценообразованию документы достаточны для обоснования налоговой позиции Группы и подтверждения налоговых вычетов. Кроме того, в целях снижения рисков, проводятся переговоры с налоговыми органами для заключения соглашений о ценообразовании, двадцать два из которых в отношении самых существенных внутригрупповых операций уже были заключены в 2012 - 2019 годах.

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

Условия ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований. В 2017 - 2019 годах российская экономика демонстрировала признаки восстановления после преодоления экономического спада 2015 и 2016 годов. Волатильность цен на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также продолжающееся действие международных санкций в отношении некоторых российских компаний и граждан оказывают негативное влияние на российскую экономику. Ситуация на финансовых рынках остается нестабильной. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Группы. Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

В 2014 году США, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели санкции в отношении российского энергетического сектора, которые частично применимы и к Группе. Информация об основных ограничениях, связанных с санкциями, была представлена в консолидированной финансовой отчетности по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2014 г. В августе 2018 года США подписали закон, предусматривающий введение дополнительных санкций против Российской Федерации. По оценке руководства введенные санкции не оказывают существенного влияния на деятельность Группы.

Обязательства по охране окружающей среды

В настоящее время в Российской Федерации ужесточается природоохранное законодательство и позиция государственных органов Российской Федерации относительно его соблюдения. Группа периодически оценивает потенциальные обязательства в соответствии с природоохранным законодательством. По мнению руководства, Группа отвечает требованиям государственных органов по охране окружающей среды и поэтому на данный момент у Группы отсутствуют существенные обязательства, связанные с нарушением природоохранного законодательства.

Обязательства капитального характера

По состоянию на 31 декабря 2019 г. Группа имеет договорные обязательства по приобретению основных средств, которые составляют 523 364 млн руб. (363 690 млн руб. на 31 декабря 2018 г.).

38. Предприятия Группы

Ниже представлены наиболее крупные дочерние общества Группы, с указанием доли участия:

Дочернее общество	Страна регистрации	Процент владения	
		31 декабря	31 декабря
Разведка и добыча			
АО «Газпромнефть-ННГ»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Газпромнефть-Оренбург»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Газпром нефть шельф»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Газпромнефть-Хантос»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Газпромнефть-Ямал»	Российская Федерация	90%	90%
АО «Южуралнефтегаз»	Российская Федерация	87,5%	87,5%
ООО «Газпромнефть-Восток»	Российская Федерация	51%	51%
ООО «Газпром Ресурс Нортгаз»	Российская Федерация	18,2%	18,2%
Переработка			
АО «Газпромнефть-ОНПЗ»	Российская Федерация	100%	100%
АО «Газпромнефть-МНПЗ»	Российская Федерация	100%	100%
Сбыт			
ООО «Газпромнефть - Центр»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Газпромнефть - Региональные продажи»	Российская Федерация	100%	100%
АО «Газпромнефть - Аэро»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Газпромнефть Марин Бункер»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Газпромнефть - Корпоративные продажи»	Российская Федерация	100%	100%
Прочие операции			
ООО «Газпромнефть - Смазочные материалы»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Газпромнефть - Битумные материалы»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Газпромнефть НТЦ»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «ГПН-Финанс»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «ГПН-Инвест»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Газпромнефть Шиппинг»	Российская Федерация	100%	100%
Многопрофильные компании			
Naftna industrija Srbije A.D. (NIS)	Сербия	56,2%	56,2%

В сентябре 2018 Компания закрыла сделку по продаже 49% акций дочернего общества ООО «Газпромнефть-Восток» третьим сторонам. По итогам сделки Группа сохранила контроль над компанией. В результате сделки была признана неконтролирующая доля участия в размере 21,3 млрд руб. Сумма, на которую платеж от покупателей превысил величину НДС, отражена в составе добавочного капитала, относящегося к акционерам Компании.

В следующей таблице приведена информация о неконтролирующих долях участия по существенным дочерним предприятиям Naftna industrija Srbije A.D. и ее дочерним предприятиям, ООО «Газпромнефть-Восток», ООО «Газпромнефть-Ямал» и ООО «Газпром Ресурс Нортгаз». Балансовая стоимость неконтролирующей доли участия остальных компаний в отдельности незначительна.

	Балансовая стоимость неконтролирующей доли		Прибыль за период, относимая на неконтролирующие доли участия	
	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Naftna industrija Srbije A.D. и ее дочерние общества	79 636	87 815	4 144	6 641
ООО «Газпромнефть-Восток»	24 938	24 176	2 232	909
ООО «Газпромнефть-Ямал»	28 300	19 506	11 820	12 450
ООО «Газпром Ресурс Нортгаз»	21 493	18 374	3 119	3 806

Ниже представлена финансовая информация Naftna industrija Srbije A.D. и ее дочерних предприятий, ООО «Газпромнефть-Восток», ООО «Газпромнефть-Ямал» и ООО «Газпром Ресурс Нортгаз» по состоянию на 31 декабря 2019 г., 31 декабря 2018 г. и за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 г. и 2018 г.:

31 декабря 2019 г.

	Naftna industrija Srbije A.D. и ее дочерние общества	ООО «Газпромнефть-Восток»	ООО «Газпромнефть-Ямал»	ООО «Газпром Ресурс Нортгаз»
Оборотные активы	57 323	10 718	111 923	15 981
Внеоборотные активы	241 009	64 206	363 111	10 307
Краткосрочные обязательства	(38 463)	(5 565)	(26 991)	(13)
Долгосрочные обязательства	(59 218)	(18 465)	(165 043)	-

31 декабря 2018 г.

	Naftna industrija Srbije A.D. и ее дочерние общества	ООО «Газпромнефть-Восток»	ООО «Газпромнефть-Ямал»	ООО «Газпром Ресурс Нортгаз»
Оборотные активы	66 310	9 631	85 475	14 715
Внеоборотные активы	262 190	56 454	296 249	7 767
Краткосрочные обязательства	(37 010)	(4 657)	(93 068)	(21)
Долгосрочные обязательства	(69 569)	(12 091)	(93 597)	-

Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

	Naftna industrija Srbije A.D. и ее дочерние общества	ООО «Газпромнефть-Восток»	ООО «Газпромнефть-Ямал»	ООО «Газпром Ресурс Нортгаз»
Выручка	258 908	34 851	240 878	-
Прибыль	9 460	4 556	118 198	3 813
Итого совокупный доход	(14 617)	4 556	118 198	3 813

Год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

	Naftna industrija Srbije A.D. и ее дочерние общества	ООО «Газпромнефть-Восток»	ООО «Газпромнефть-Ямал»	ООО «Газпром Ресурс Нортгаз»
Выручка	270 427	34 268	236 008	-
Прибыль	15 166	5 922	124 501	4 652
Итого совокупный доход	(11 051)	5 922	124 501	4 652

Ниже представлена информация по чистому денежному потоку Naftna industrija Srbije A.D. и ее дочерних предприятий, ООО «Газпромнефть-Восток», ООО «Газпромнефть-Ямал» и ООО «Газпром Ресурс Нортгаз» за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 г. и 2018 г.:

	Naftna industrija Srbije A.D. и ее дочерние общества	ООО «Газпромнефть- Восток»	ООО «Газпромнефть- Ямал»	ООО «Газпром Ресурс Нортгаз»
Чистый денежный поток				
Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	(1 771)	(416)	6 791	1 265
Год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	(3 893)	6 163	(29 226)	867

Дивиденды, выплаченные ООО «Газпромнефть-Ямал» неконтролирующей доле участия, в 2019 г. составили 3,0 млрд руб. (1,5 млрд руб. в 2018 г.).

Дивиденды, выплаченные ООО «Газпромнефть-Восток» неконтролирующей доле участия, в 2019 г. составили 1,5 млрд руб.

Дивиденды, выплаченные ООО «Газпром Ресурс Нортгаз» неконтролирующей доле участия, в 2018 г. составили 8,1 млрд руб.

Дивиденды, выплаченные Naftna industrija Srbije A.D. неконтролирующей доле участия, в 2019 г. составили 1,8 млрд руб. (1,9 млрд руб. в 2018 г.).

39. Операции со связанными сторонами

В настоящей консолидированной финансовой отчетности стороны считаются связанными, если одна из сторон контролирует или совместно контролирует другую сторону или способна оказывать существенное влияние на другую сторону в принятии последней финансовых и операционных решений, как определено в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами, цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

Группа заключает сделки со связанными сторонами на основе рыночных или регулируемых цен. Краткосрочные и долгосрочные займы выданные, так же как и займы полученные выдавались на рыночных условиях, доступных для несвязанных сторон.

Группа применила исключение в соответствии со стандартом МСФО (IAS) 24, позволяющее не раскрывать все операции с государственными компаниями в связи с тем, что материнская компания подконтрольна Правительству Российской Федерации. В ходе обычной деятельности Группа заключает сделки с естественными монополиями, транспортными компаниями и прочими компаниями, связанными с государством. Подобные продажи и закупки индивидуально незначительны и, в основном, осуществляются с использованием рыночных или регулируемых цен. Операции с государством включают операции налогообложения, которые раскрыты в примечаниях 9, 22 и 34.

В таблицах ниже приведена информация об осуществляемых в ходе обычной деятельности операциях с материнской компанией и ее дочерними и ассоциированными предприятиями, ассоциированными и совместными предприятиями Группы.

Ниже представлены остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г.:

31 декабря 2019 г.

	Материнская компания	Дочерние и зависимые общества материнской компании	Ассоциированные и совместные предприятия
Денежные средства и их эквиваленты	43 912	67 811	-
Краткосрочные финансовые активы	-	-	4 455
Торговая и прочая дебиторская задолженность	67 564	12 381	11 456
Прочие оборотные активы	120	4 476	1 737
Долгосрочные финансовые активы	-	443	9 897
Прочие внеоборотные активы	-	595	-
Краткосрочные кредиты и займы и прочие текущие финансовые обязательства	-	-	278
Прочие краткосрочные обязательства	2	360	265
Долгосрочные кредиты и займы и прочие долгосрочные финансовые обязательства	20 269	20 000	-
Прочие долгосрочные обязательства	35 007	-	-

31 декабря 2018 г.

	Материнская компания	Дочерние и зависимые общества материнской компании	Ассоциированные и совместные предприятия
Денежные средства и их эквиваленты	-	82 184	-
Краткосрочные финансовые активы	-	3	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	10 254	9 188
Прочие оборотные активы	63	2 669	1 319
Долгосрочные финансовые активы	-	-	7 827
Прочие внеоборотные активы	-	498	-
Краткосрочные кредиты и займы и прочие текущие финансовые обязательства	-	48 519	627
Прочие краткосрочные обязательства	10	398	250
Долгосрочные кредиты и займы и прочие долгосрочные финансовые обязательства	43 618	20 000	-
Прочие долгосрочные обязательства	17 055	-	-

За год, закончившийся 31 декабря 2019 г. и 2018 г., отражены следующие операции со связанными сторонами:

Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

	Материнская компания	Дочерние и зависимые общества материнской компании	Ассоциированные и совместные предприятия
Продажи нефти, газа и нефтепродуктов	90	92 950	57 741
Прочая выручка	19 790	2 702	6 886
Закупки нефти, газа и нефтепродуктов	-	34 379	228 711
Незавершенные / неоплаченные со стороны Группы операции на конец отчетного периода	22 346	3 683	146 493
Расходы, связанные с производством	215	30 867	24 954
Расходы на транспортировку	2 146	2 460	11 614
Процентный расход	4 679	2 069	35
Процентный доход	6 571	5 098	694

Год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

	Материнская компания	Дочерние и зависимые общества материнской компании	Ассоциированные и совместные предприятия
Продажи нефти, газа и нефтепродуктов	24 338	77 292	65 527
Прочая выручка	142	5 182	7 039
Закупки нефти, газа и нефтепродуктов	-	48 579	211 626
Незавершенные / неоплаченные со стороны Группы операции на конец отчетного периода	111 862	2 605	88 278
Расходы, связанные с производством	49	26 795	23 341
Расходы на транспортировку	9 009	1 922	9 243
Процентный расход	5 269	2 550	168
Процентный доход	-	619	1 063

В течение 2019 года Группа начислила дивиденды в пользу материнской компании в сумме 123,0 млрд руб. (за 2018 год: 127,6 млрд руб.).

Операции с ключевым управленческим персоналом

За годы, закончившиеся 31 декабря 2019 г. и 2018 г., вознаграждение ключевого управленческого персонала (члены Совета Директоров и Правления) в части заработной платы и иных аналогичных начислений составило 3 599 млн руб. и 2 681 млн руб. соответственно. Вознаграждение ключевого управленческого персонала включает в себя заработную плату, премии, ежеквартальное начисление резерва ПДМ и прочие выплаты.

40. Информация по сегментам

Операционные сегменты представляют собой компоненты, осуществляющие хозяйственную деятельность, при этом они могут генерировать выручку или могут быть связаны с расходами; операционные результаты сегментов регулярно анализируются высшим органом оперативного управления и для операционных сегментов имеется отдельная финансовая информация.

Группа выделяет два сегмента: сегмент разведки и добычи и сегмент переработки, маркетинга и сбыта.

Сегмент разведки и добычи включает в себя разведку, разработку, добычу и реализацию сырой нефти и природного газа (включая результаты деятельности совместных предприятий), а также нефтепромысловые услуги. Сегмент переработки, маркетинга и сбыта осуществляет переработку сырой нефти в нефтепродукты, а также покупает, продает и транспортирует сырую нефть и нефтепродукты.

Ниже представлена информация по операционным сегментам Группы за год, закончившийся 31 декабря 2019 г. и 2018 г.:

Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	Разведка и добыча	Переработка, маркетинг и сбыт	Исключено	Итого
Выручка от продаж:				
внешним покупателям	148 883	2 336 425	-	2 485 308
межсегментная	1 027 079	31 796	(1 058 875)	-
Итого выручка от продаж	1 175 962	2 368 221	(1 058 875)	2 485 308
Скорректированный показатель EBITDA	640 931	154 198	-	795 129
Износ, истощение и амортизация	134 033	47 339	-	181 372
Капитальные затраты	283 696	192 703	-	476 399
Год, закончившийся 31 декабря 2018 г.				
Выручка от продаж:				
внешним покупателям	57 575	2 431 717	-	2 489 292
межсегментная	1 135 245	20 630	(1 155 875)	-
Итого выручка от продаж	1 192 820	2 452 347	(1 155 875)	2 489 292
Скорректированный показатель EBITDA	686 174	113 332	-	799 506
Износ, истощение и амортизация	137 076	38 375	-	175 451
Обесценение активов	4 340	-	-	4 340
Капитальные затраты	209 788	165 409	-	375 197

Выручка от операций по продаже между сегментами рассчитывается исходя из цен, действующих на внутреннем рынке и зависящих от мировых котировок.

Исключаемые взаиморасчеты между сегментами и прочие корректировки представляют собой операции по продаже между сегментами и нереализованную прибыль, в основном от продажи нефти и нефтепродуктов, и прочие корректировки.

Скорректированный показатель EBITDA представляет собой EBITDA Группы и долю в EBITDA ассоциированных и совместных предприятий. Руководство полагает, что скорректированный показатель EBITDA является удобным инструментом для оценки эффективности операционной деятельности Группы, поскольку отражает динамику доходов без учета влияния некоторых начислений. EBITDA определяется как доходы до вычета процентов, расходов по налогу на прибыль, износа, истощения и амортизации, прибыли (убытка) от курсовых разниц, прочих внереализационных расходов и включает в себя долю Группы в прибыли ассоциированных и совместных предприятий. EBITDA является дополнительным финансовым показателем, не предусмотренным МСФО, который используется руководством для оценки деятельности.

Ниже представлена выручка и капитальные затраты Группы в разбивке по географическим сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2019 г. и 2018 г.:

Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	Российская Федерация	СНГ	Экспорт и международные операции	Итого
Продажа нефти	88 797	41 067	614 696	744 560
Продажа нефтепродуктов	1 046 521	86 752	484 857	1 618 130
Продажа газа	29 891	-	863	30 754
Прочие продажи	79 076	2 749	10 039	91 864
Итого выручка от реализации внешним покупателям, нетто	1 244 285	130 568	1 110 455	2 485 308
Год, закончившийся 31 декабря 2018 г.				
Продажа нефти	88 848	38 993	590 630	718 471
Продажа нефтепродуктов	1 075 927	91 334	496 170	1 663 431
Продажа газа	35 805	-	1 010	36 815
Прочие продажи	54 801	2 498	13 276	70 575
Итого выручка от реализации внешним покупателям, нетто	1 255 381	132 825	1 101 086	2 489 292

За год, закончившийся 31 декабря 2019 г. и 2018 г., продажи нефти на экспорт и международные операции включают продажи сегмента разведки и добычи в размере 128 840 млн руб. и 36 981 млн руб. соответственно. Остальная часть продаж в размере 485 856 млн руб. за год, закончившийся 31 декабря 2019 г. (553 649 млн руб. за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.) относится к сегменту переработки, маркетинга и сбыта.

Раскрытие по географическим сегментам внеоборотных активов Группы по состоянию на 31 декабря 2018 г. было скорректировано на 24,6 млрд руб., что представляет собой реклассификацию из сегментов СНГ и Экспорт и международные операции в сегмент Российская Федерация. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия и прочие долгосрочные финансовые активы представлены отдельно по географическим сегментам.

	Российская Федерация	СНГ	Экспорт и международные операции	Итого
Внеоборотные активы на 31 декабря 2019 г.	2 397 649	10 596	277 917	2 686 162
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия на 31 декабря 2019 г.	339 905	-	1 210	341 115
Прочие долгосрочные финансовые активы на 31 декабря 2019 г.	11 593	-	273	11 866
Капитальные затраты за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	448 512	846	27 041	476 399
Внеоборотные активы на 31 декабря 2018 г.	2 164 360	12 228	321 820	2 498 408
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия на 31 декабря 2018 г.	327 562	-	1 375	328 937
Прочие долгосрочные финансовые активы на 31 декабря 2018 г.	11 230	-	95	11 325
Капитальные затраты за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	340 919	1 448	32 830	375 197

Ниже представлен скорректированный показатель EBITDA за год, закончившийся 31 декабря 2019 г. и 2018 г.:

	Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Прибыль за период	422 088	400 993
Итого расходы по налогу на прибыль	85 746	79 129
Финансовые расходы	32 772	21 476
Финансовые доходы	(22 906)	(7 506)
Износ, истощение и амортизация	181 372	175 451
(Прибыль) / убыток от курсовых разниц, нетто	(10 518)	33 558
Прочие расходы, нетто	23 292	19 796
ЕБИТДА	711 846	722 897
Минус: доля в прибыли ассоциированных и совместных предприятий	(83 906)	(90 704)
Плюс доля в ЕБИТДА ассоциированных и совместных предприятий	167 189	167 313
Итого скорректированная ЕБИТДА	795 129	799 506

Дополнительная информация о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа (неаудированные данные)

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями МСФО. В связи с отсутствием в МСФО соответствующих правил, Группа раскрывает дополнительную сопутствующую информацию на основе других стандартов, в основном в соответствии с ОПБУ США, которые совпадают с нормами, установленными в отношении нефтегазовой отрасли. Несмотря на то, что МСФО не требует раскрытия данной информации, в настоящем разделе представлена неаудированная дополнительная информация о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа.

Группа предоставляет дополнительную информацию о своей деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа, в соответствии с отраслевой практикой. Несмотря на то, что эта информация была подготовлена с разумной степенью уверенности и добросовестно, необходимо отметить, что некоторые из представленных данных не являются абсолютно точными и представляют собой суммы, основанные на субъективных суждениях, использованных при подготовке данной информации. Соответственно, данная информация может не отражать текущие финансовое положение Группы и ее ожидаемые будущие финансовые результаты.

Группа добровольно использует SEC определение доказанных запасов для представления данных о запасах нефти и газа и раскрытия дополнительной неаудированной информации, связанной с консолидируемыми дочерними компаниями, долей в совместных операциях и долей и ассоциированных и совместных предприятиях.

Данные о доказанных запасах нефти и газа, а также информация о стандартизованном показателе дисконтированных будущих чистых денежных потоков не включают данные о запасах и стандартизованном показателе дисконтированных будущих чистых денежных потоков, относящихся к сербской дочерней компании, NIS, так как раскрытие данной информации запрещено правительством Республики Сербия. Раскрытия, относящиеся к капитализированным затратам, результатам деятельности, связанной с добычей нефти и газа, не включают соответствующую информацию дочерней компании NIS.

Ниже представлена информация по затратам на разведку и разработку месторождений нефти и газа:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Консолидируемые дочерние компании и доля в совместных операциях		
Недоказанные нефтегазовые активы	136 620	103 983
Доказанные нефтегазовые активы	2 062 056	1 852 270
Минус: Накопленный износ, истощение и амортизация	(878 357)	(783 343)
Чистые капитализированные затраты на основные средства, связанные с разведкой и добычей нефти и газа	1 320 319	1 172 910
Доля в ассоциированных и совместных предприятиях		
Доказанные нефтегазовые активы	706 622	623 845
Минус: Накопленный износ, истощение и амортизация	(257 726)	(203 268)
Чистые капитализированные затраты на основные средства, связанные с разведкой и добычей нефти и газа	448 896	420 577
Итого капитализированные затраты консолидируемых дочерних компаний и ассоциированных и совместных предприятий	1 769 215	1 593 487

Ниже представлены затраты, связанные с приобретением прав на геологоразведку и разработку участков недр, а также разведкой и разработкой запасов нефти и газа за годы, закончившиеся 31 декабря:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Консолидируемые дочерние компании и доля в совместных операциях		
Затраты на геологоразведку	46 862	22 301
Затраты на разработку	203 584	191 420
Понесенные затраты	<u>250 446</u>	<u>213 721</u>
Доля в компаниях, учитываемых по методу долевого участия		
Затраты на геологоразведку	-	459
Затраты на разработку	82 777	69 833
Итого затраты, понесенные консолидируемыми обществами и компаниями, учитываемыми по методу долевого участия	<u>333 223</u>	<u>284 013</u>

Результаты деятельности, связанной с добычей нефти и газа, за годы, закончившиеся 31 декабря:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Консолидируемые дочерние компании и доля в совместных операциях		
Выручка:		
Продажи	354 624	339 424
Передача	587 996	629 183
Итого выручка	<u>942 620</u>	<u>968 607</u>
Затраты на добычу	(111 268)	(104 072)
Расходы на геологоразведку	(1 752)	(1 411)
Износ истощение и амортизация	(130 316)	(131 293)
Налоги, кроме налога на прибыль	(500 630)	(507 190)
Прибыль от операций по добыче до налогообложения	<u>198 654</u>	<u>224 641</u>
Расходы по налогу на прибыль	(59 501)	(65 969)
Результаты операций по деятельности, связанной с добычей нефти и газа	<u>139 153</u>	<u>158 672</u>
Доля в компаниях, учитываемых по методу долевого участия		
Итого выручка	319 371	296 568
Затраты на добычу	(31 621)	(25 567)
Расходы на геологоразведку	(348)	(533)
Износ, истощение и амортизация	(54 162)	(36 237)
Налоги, кроме налога на прибыль	(131 358)	(122 260)
Прибыль от операций по добыче до налогообложения	<u>101 882</u>	<u>111 971</u>
Расход по налогу на прибыль	(15 591)	(16 758)
Результаты операций по деятельности, связанной с добычей нефти и газа	<u>86 291</u>	<u>95 213</u>
Итого результаты операций по деятельности, связанной с добычей нефти и газа по консолидируемым обществам и компаниям, учитываемым по методу долевого участия	<u>225 444</u>	<u>253 885</u>

Объемы доказанных запасов нефти и газа

Доказанными запасами считаются оценочные объемы сырой нефти и газа, которые согласно геологическим или инженерным данным с достаточной степенью уверенности будут извлечены в будущем исходя из известных залежей при существующих экономических и операционных условиях. В некоторых случаях для извлечения таких доказанных запасов потребуются значительные дополнительные вложения в новые скважины и сопутствующее дополнительное оборудование. В связи с присущей неопределенностью и ограниченностью данных о залежах, оценки запасов в недрах земли могут меняться по мере того, как становятся доступными дополнительные сведения.

Доказанными разработанными запасами являются запасы, которые предполагается извлечь из существующих скважин при существующем оборудовании и методах добычи. Доказанные неразработанные запасы – это те запасы, которые предполагается извлечь в результате будущих вложений в бурение новых скважин, оснащение существующих скважин и / или на оборудование по сбору и подъему добытой нефти из существующих и будущих скважин.

Ниже представлена информация об общих объемах доказанных запасов сырой нефти и газа (в млн баррелей и млрд куб. футов, соответственно) согласно оценке независимых инженеров-оценщиков запасов «DeGolyer & MacNaughton»:

Доказанные запасы нефти - в млн барр.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Консолидируемые дочерние компании и доля в совместных операциях		
<i>На начало года</i>	4 840	4 849
Добыча	(359)	(356)
Обмен активами	21	-
Пересмотр предыдущих оценок	307	347
<i>На конец года</i>	<u>4 809</u>	<u>4 840</u>
Доля меньшинства в доказанных запасах	(92)	(42)
Доказанные запасы, скорректированные на долю меньшинства	4 717	4 798
Доказанные разработанные запасы	2 588	2 630
Доказанные неразработанные запасы	2 221	2 210
Доля в компаниях, учитываемых по методу долевого участия *		
<i>На начало года</i>	1 562	1 445
Добыча	(107)	(103)
Обмен активами	(37)	-
Приобретение новых запасов	-	31
Пересмотр предыдущих оценок	126	189
<i>На конец года</i>	<u>1 544</u>	<u>1 562</u>
Доказанные разработанные запасы	778	735
Доказанные неразработанные запасы	766	826
Итого доказанные запасы консолидируемых обществ и компаний, учитываемых по методу долевого участия – на конец года	<u>6 353</u>	<u>6 402</u>

в млн руб. (если не указано иное)

Доказанные запасы газа - в млрд куб. футов	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Консолидируемые дочерние компании и доля в совместных операциях		
<i>На начало года</i>	10 218	8 785
Добыча	(794)	(665)
Обмен активами	2 091	-
Пересмотр предыдущих оценок	1 625	2 098
<i>На конец года</i>	<u>13 140</u>	<u>10 218</u>
Доля меньшинства в доказанных запасах	(441)	(489)
Доказанные запасы, скорректированные на долю меньшинства	12 699	9 729
Доказанные разработанные запасы	4 304	4 006
Доказанные неразработанные запасы	8 336	6 212
Доля в компаниях, учитываемых по методу долевого участия *		
<i>На начало года</i>	13 930	12 972
Добыча	(633)	(624)
Обмен активами	(1 560)	-
Приобретение новых запасов	-	705
Пересмотр предыдущих оценок	1 845	877
<i>На конец года</i>	<u>13 582</u>	<u>13 930</u>
Доказанные разработанные запасы	9 311	8 435
Доказанные неразработанные запасы	4 271	5 495
Итого доказанные запасы консолидируемых обществ и компаний, учитываемых по методу долевого участия – на конец года	<u>26 722</u>	<u>24 148</u>

*Включая неконтролирующую долю участия в ООО «Газпром Ресурс Нортгаз» (82%)

Стандартизированный показатель дисконтированных будущих чистых денежных потоков и изменения, связанные с доказанными запасами нефти и газа

Расчетные будущие поступления денежных средств от добычи нефти и газа рассчитываются путем применения средних цен на нефть и газ, действующих на первое число каждого из 12 месяцев перед отчетной датой, к объемам расчетных чистых доказанных запасов компании на конец года. При таком расчете корректировки на изменения в ценах будущих периодов ограничиваются изменениями, оговоренными в контрактах, действовавших на конец каждого отчетного периода. Затраты будущих периодов на разработку и добычу представляют собой оценочные затраты будущих периодов, необходимые для разработки и добычи доказанных запасов, рассчитанные с применением индексов цен, при этом делается допущение о сохранении экономических условий, существующих на конец года. Оценочный налог на прибыль будущих периодов рассчитывается с применением налоговых ставок, действовавших на конец года. Эти ставки отражают разрешенные вычеты и налоговые льготы и применяются к оценочным будущим денежным потокам до налогообложения за вычетом налоговой базы соответствующих активов. Дисконтированные будущие чистые денежные потоки рассчитываются с применением 10% ставки дисконтирования. Дисконтирование требует последовательных ежегодных оценок периода, в котором возникают расходы будущих периодов и будут извлечены запасы нефти и газа.

Информация, представленная в таблицах ниже, не является оценкой руководства прогнозируемых будущих денежных потоков Группы или стоимости доказанных нефтегазовых запасов. Оценки доказанных запасов не являются точными и изменяются по мере получения новой информации. Кроме того, в расчеты не включаются возможные и вероятные запасы, которые в будущем могут перейти в категорию доказанных запасов. Рассчитанные показатели не должны использоваться в качестве точной величины будущих денежных потоков Группы или стоимости ее запасов нефти и газа.

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Консолидируемые дочерние компании и доля в совместных операциях		
Поступление денежных средств будущих периодов	17 144 989	18 695 537
Затраты будущих периодов на добычу	(11 199 812)	(11 427 272)
Затраты будущих периодов на разработку	(1 056 587)	(892 476)
Налог на прибыль будущих периодов	(1 209 796)	(2 057 005)
Чистые потоки денежных средств будущих периодов	3 678 794	4 318 784
Движения денежных средств с учетом 10% ставки дисконтирования	(1 939 797)	(2 188 299)
Стандартизированная оценка дисконтированных будущих чистых денежных потоков	1 738 997	2 130 485
Доля в компаниях, учитываемых по методу долевого участия		
Поступление денежных средств будущих периодов	4 279 241	4 660 776
Затраты будущих периодов на добычу	(2 795 981)	(2 867 502)
Затраты будущих периодов на разработку	(249 513)	(251 088)
Налог на прибыль будущих периодов	(210 212)	(265 892)
Чистые потоки денежных средств будущих периодов	1 023 535	1 276 294
Движения денежных средств с учетом 10% ставки дисконтирования	(328 248)	(501 792)
Стандартизированная оценка дисконтированных будущих чистых движений денежных средств	695 287	774 502
Итого стандартизированная оценка дисконтированных будущих чистых денежных потоков по консолидируемым обществам и компаниям, учитываемым по методу долевого участия	2 434 284	2 904 987

Группа Газпром нефть
Контактная информация

Офис:

ул. Почтамтская 3-5,
г. Санкт-Петербург, Российская Федерация
190000

Телефон: +7 (812) 363-31-52
Телефон горячей линии: 8-800-700-31-52
Факс: +7 (812) 363-31-51

www.gazprom-neft.ru

Управление по связям с инвесторами

Тел. +7 (812) 385-95-48
Email: ir@gazprom-neft.ru