

ГРУППА «СЛАВНЕФТЬ-РЕГИОННЕФТЕГАЗ»

Консолидированная финансовая отчетность,
в соответствии с Международными стандартами
финансовой отчетности и аудиторское заключение

31 декабря 2020 г.

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	3
--	---

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Консолидированный отчет о финансовом положении	10
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	11
Консолидированный отчет об изменениях в акционерном капитале	12
Консолидированный отчет о движении денежных средств	13

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Примечание 1. Общие сведения	14
Примечание 2. Основные положения учетной политики	14
Примечание 3. Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений	33
Примечание 4. Важнейшие бухгалтерские суждения, оценки и допущения.....	36
Примечание 5. Основные средства.....	37
Примечание 6. Долгосрочные финансовые вложения.....	38
Примечание 7. Активы в форме права пользования и Обязательства по аренде	39
Примечание 8. Прочие внеоборотные активы	41
Примечание 9. Запасы.....	41
Примечание 10. Дебиторская задолженность и предоплата	42
Примечание 11. Денежные средства и их эквиваленты	42
Примечание 12. Капитал.....	42
Примечание 13. Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы	43
Примечание 14. Обязательства по выводу активов из эксплуатации и охране окружающей среды.....	46
Примечание 15. Прочие долгосрочные обязательства	47
Примечание 16. Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	50
Примечание 17. Задолженность по налогам	50
Примечание 18. Прочие краткосрочные обязательства.....	51
Примечание 19. Налог на прибыль.....	51
Примечание 20. Выручка	54
Примечание 21. Расходы.....	55
Примечание 22. Налоги, за исключением налога на прибыль	56
Примечание 23. Обесценение и прибыль от выбытия активов	56
Примечание 24. Финансовые доходы и расходы	56
Примечание 25. Операции со связанными сторонами.....	57
Примечание 26. Условные факты хозяйственной деятельности	59
Примечание 27. Управление финансовыми рисками	63
Примечание 28. Рыночная стоимость финансовых инструментов	66
Примечание 29. События после отчетной даты	67

Исх. № 079/3477-09/A3-20

Аудиторское заключение

независимой аудиторской компании

ООО «Кроу Экспертиза»

о консолидированной финансовой отчетности

Публичного акционерного общества

«Славнефть-Мегионнефтегаз»

за 2020 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Славнефть-Мегионнефтегаз» (ОГРН 1028601354088, 628680, Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, г. Мегион, ул. Кузьмина, д. 51) и его дочерних организаций (далее – Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года и консолидированных отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, движении денежных средств и изменениях в акционерном капитале за 2020 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2020 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

**Оценка запасов углеводородов и
возмещаемой стоимости
нефтегазодобывающих активов**

Оценка нефтегазовых запасов является значимой для нашего аудита, так как она используется для расчета будущих денежных потоков, которые служат одним из основных индикаторов наличия обесценения внеоборотных активов, а также влияет на расчет показателей износа, истощения и амортизации активов по добыче и разведке нефти и газа, а также обязательств, связанных с выбытием активов.

Процесс оценки руководством возмещаемой стоимости является сложным, в значительной степени субъективным и основывается на существенных допущениях и оценках, которые включают в себя определение ставок дисконтирования, прогнозирование цен на нефть и нефтепродукты, а также прогнозирование объемов добычи и определение эксплуатационных затрат и будущих капитальных вложений.

Информация о нефтегазодобывающих активах и результатах оценки их возмещаемой стоимости раскрыта в Примечании 5 к консолидированной финансовой отчетности.

Мы выполнили процедуры по оценке компетентности, возможностей и объективности внешнего эксперта, привлеченного Группой для оценки запасов углеводородов. Мы оценили предпосылки, использованные внешним экспертом, и сравнили их с макроэкономическими показателями, прогнозами добычи углеводородов, эксплуатационными затратами, капитальными вложениями и другими производственными показателями, утвержденными руководством Группы.

Мы оценили проведенный Группой анализ обесценения и расчет возмещаемой стоимости активов. Мы проанализировали соответствующие допущения и оценки, использованные в анализе активов на обесценение. Мы сравнили оценки запасов и ресурсов из отчета внешнего эксперта с оценками, использованными в анализе активов на обесценение.

Мы сравнили модели, использованные Группой, с моделями, использованными в предыдущие годы, а также провели проверку арифметической точности моделей обесценения. Мы проанализировали чувствительность данных моделей к изменению ключевых предпосылок.

Мы проанализировали информацию о нефтегазодобывающих активах и результатах оценки их возмещаемой стоимости, раскрытую в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности.

Применение МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

У Группы имеются договоры аренды земельных участков, офисных помещений, оборудования и различной техники.

Применение МСФО (IFRS) 16 «Аренда» являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита поскольку величина арендных договоров в 2020 году является существенной, а также в силу того, что руководство применило ряд суждений при формировании подхода к учету договоров аренды согласно МСФО (IFRS) 16.

Также процесс по определению и обработке всех данных, связанных с арендой, является сложным, а оценка актива в форме права пользования и обязательств по аренде основана на допущениях, таких как ставка дисконтирования и срок аренды в договорах с опционом на продление.

Раскрытие Группой информации об учетной политике в отношении признания и оценки аренды включено в Примечание 2 к консолидированной финансовой отчетности, а раскрытие информации об аренде включено в Примечание 7 к консолидированной финансовой отчетности.

Мы проанализировали учетную политику Группы по признанию операций аренды, примененные Группой упрощения практического характера, предусмотренные стандартом МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

Мы проанализировали суждения руководства в части применения стандарта в отношении аренды объектов нефтедобычи. Мы проанализировали расчет суммы актива в форме права пользования и сравнили данные, использованные в данном расчете, с условиями соответствующих договоров аренды.

Мы проанализировали суждения руководства в отношении определения ставки дисконтирования. Мы сравнили данные, использованные в расчете ставок дисконтирования, с доступными внешними данными. Мы оценили суждения руководства в отношении срока аренды в договорах с опционом на продление.

Мы проанализировали раскрытия, касающиеся МСФО (IFRS) 16 «Аренда» представленные в консолидированной финансовой отчетности.

Оценочные обязательства

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

Информация об обязательствах по выводу активов из эксплуатации раскрыта Примечании 5 к консолидированной финансовой отчетности.

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

Прочая информация

Руководство Группы несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает ежеквартальные отчеты эмитента за 1, 2, 3 и 4 кварталы 2020 года (но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней) которые мы получили до даты настоящего аудиторского заключения и ежеквартальный отчет эмитента за 1 квартал 2021 года, который будет нам представлен после этой даты.

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

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

Ответственность руководства и членов Совета директоров аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- е) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское заключение.

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

Мы также предоставляем членам Совета директоров аудируемого лица заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах,

которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения членов Совета директоров аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита консолидированной финансовой отчетности за 2020 год и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

ООО «Кроу Экспертиза»
27 апреля 2021 г.

Заместитель Генерального директора



В.В.Потехин

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

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

Сведения об аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Кроу Экспертиза».
Свидетельство о государственной регистрации № 183.142 выдано Московской регистрационной палатой 23 сентября 1993 года.
Основной государственный регистрационный номер 1027739273946.
Основной регистрационный номер в Реестре аудиторов и аудиторских организаций 12006033851,
член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество».
Юридический адрес: Российская Федерация, 127055, г. Москва, Тихвинский пер., д. 7, стр. 3, каб. 20.
Член Crowe Global

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Публичное акционерное общество «Славнефть-Мегионнефтегаз».
Основной государственный регистрационный номер 1028601354088.
Местонахождение: Российская Федерация, 628680, Ханты-Мансийский автономный округ - Югра,
г. Мегион, ул. Кузьмина, д. 51.

ГРУППА «СЛАВНЕФТЬ-МЕГИОННЕФТЕГАЗ»
Консолидированный отчет о финансовом положении
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	157 494	151 657
Долгосрочные финансовые вложения	6	40 765	50 913
Активы в форме права пользования	7	12 119	3 458
Прочие внеоборотные активы	8	2 385	1 883
Итого внеоборотные активы		212 763	207 911
Оборотные активы			
Запасы	9	5 472	4 433
Дебиторская задолженность и предоплата	10	43 739	72 025
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		41	433
Денежные средства и их эквиваленты	11	485	912
Прочие оборотные активы		25	–
Итого оборотные активы		49 762	77 803
Итого активы		262 525	285 714
Капитал			
Акционерный капитал	12	15 920	15 920
Нераспределенная прибыль		147 758	158 382
Итого капитал, относящийся к акционерам ПАО «СН-МНГ»		163 678	174 302
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	13	32 081	42 577
Отложенные налоговые обязательства	19	11 172	13 589
Обязательства по выводу активов из эксплуатации и охране окружающей среды	14	12 557	10 972
Долгосрочные обязательства по аренде	7	11 072	1 376
Прочие долгосрочные обязательства	15	1 441	1 241
Итого долгосрочные обязательства		68 323	69 755
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам	13	11 541	7 067
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	16	11 893	17 143
Авансы полученные		124	74
Задолженность по налогам	17	3 356	13 897
Краткосрочные обязательства по аренде	7	1 612	1 535
Прочие краткосрочные обязательства	18	1 999	1 941
Итого краткосрочные обязательства		30 525	41 657
Итого обязательства		98 847	111 412
Итого капитал и обязательства		262 525	285 714

Черевко М.А.
 Генеральный директор

ПАО «СН-МНГ»

27 апреля 2021 г.

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

ГРУППА «СЛАВНЕФТЬ-МЕГИОННЕФТЕГАЗ»

Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Выручка	20	73 914	185 142
Производственные расходы	21	(40 042)	(51 905)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	21	(2 936)	(3 047)
Себестоимость реализации прочей продукции	21	(1 444)	(1 796)
Налоги за исключением налога на прибыль	22	(30 725)	(98 724)
Износ, истощение и амортизация	5, 7, 8	(10 277)	(16 337)
Расходы на проведение геологоразведочных работ		(182)	(293)
Обесценение и прибыль от выбытия активов	23	759	147
Итого операционные расходы и затраты		(84 847)	(171 957)
Прочий операционный доход		631	492
Операционный (убыток)/прибыль		(10 301)	13 678
Финансовые доходы	24	2 557	4 334
Финансовые расходы	24	(5 323)	(5 965)
Прибыль по курсовым разницам		–	3
(Убыток)/прибыль до налогообложения		(13 067)	12 051
Доход/(расход) по налогу на прибыль	19	2 531	(2 505)
(Убыток)/прибыль за период		(10 536)	9 546
Прочий совокупный расход		(88)	(272)
Расход, который не будет впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка			
Переоценка резерва по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности и прочим долгосрочным выплатам	15	(88)	(272)
Итого совокупный (расход)/доход, относящийся к акционерам ПАО «СН - МНГ»		(10 624)	9 274
(Убыток)/прибыль на акцию, причитающаяся акционерам ПАО «СН - МНГ»			
Базовый (убыток)/прибыль на обыкновенную акцию (в руб. на акцию)		(106,80)	95,96
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (млн акций)		99	99

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ГРУППА «СЛАВНЕФТЬ-МЕГИОННЕФТЕГАЗ»**Консолидированный отчет об изменениях в акционерном капитале***(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

	Прим.	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 1 января 2019 г.		15 920	149 108	165 028
Прибыль за год		–	9 546	9 546
Переоценка резерва по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности	15	–	(272)	(272)
Итого совокупный доход		–	9 274	9 274
На 31 декабря 2019 г.		15 920	158 382	174 302
На 1 января 2020 г.		15 920	158 382	174 302
Убыток за год		–	(10 536)	(10 536)
Переоценка резерва по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности	15	–	(88)	(88)
Итого совокупный расход		–	(10 624)	(10 624)
На 31 декабря 2020 г.		15 920	147 758	163 678

ГРУППА «СЛАВНЕФТЬ-МЕГИОННЕФТЕГАЗ»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Потоки денежных средств от операционной деятельности (Убыток)/прибыль за год		(10 536)	9 546
Корректировки с целью приведения суммы (убытка)/прибыли за период к величине чистых денежных средств от операционной деятельности			
Износ, истощение и амортизация	5,7,8	10 277	16 337
Обесценение и (прибыль) от выбытия активов		(759)	(147)
Финансовые доходы	24	(2 557)	(4 334)
Финансовые расходы	24	5 323	5 965
Прибыль по курсовым разницам		–	(3)
(Доход)/расход по налогу на прибыль	19	(2 531)	2 505
Изменения в резервах		4	177
Прочее		344	(2 269)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		(368)	27 423
Изменения в оборотном капитале			
Уменьшение/(увеличение) дебиторской задолженности и предоплаты		28 377	(10 016)
Выплаты пенсионных обязательств		(230)	(191)
Увеличение запасов		(662)	(810)
Увеличение прочих оборотных активов		(24)	(4)
Уменьшение кредиторской задолженности		(5 799)	(2 426)
Уменьшение прочих краткосрочных обязательств		(228)	(1794)
(Уменьшение)/увеличение задолженности по налогам		(10 614)	1 207
Налог на прибыль возмещенный/(уплаченный)		497	(702)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		10 949	12 687
Инвестиционная деятельность			
Доходы от участия в других организациях		56	70
Поступления от продажи основных средств		349	257
Приобретение основных средств		(13 298)	(13 592)
Приобретение активов в форме права пользования		–	(524)
Проценты полученные		2 089	424
Приобретение прочих внеоборотных активов		(616)	–
Займы выданные		(6 300)	–
Займы погашенные		16 744	9 846
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(1 740)	(3 519)
Финансовая деятельность			
Поступление краткосрочных кредитов и займов	13	7 636	20 673
Поступление долгосрочных кредитов и займов	13	2 000	1 500
Выплата краткосрочных кредитов и займов	13	(9 136)	(28 165)
Выплата долгосрочных кредитов и займов	13	(6 550)	–
Выплата основной суммы обязательства по аренде		(638)	1 529
Проценты уплаченные		(3 712)	(4 838)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(10 400)	(9 301)
Влияние изменений валютных курсов на величину денежных средств и их эквивалентов		–	3
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(427)	(130)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	11	912	1 042
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	11	485	912

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ГРУППА «СЛАВНЕФТЬ-МЕГИОННЕФТЕГАЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЕ 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

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

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

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

Основным акционером, осуществляющим контроль над Группой, является ПАО «НГК «Славнефть». ПАО «Газпром нефть» и ПАО «НК «Роснефть», которые осуществляют совместный контроль над ПАО «НГК «Славнефть», являются основными конечными акционерами, осуществляющими совместный контроль над Группой. По состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. ПАО «НГК «Славнефть» принадлежит 56,424% уставного капитала Общества. Доля ПАО «НГК «Славнефть» в голосующих акциях Общества составляет 69,12%.

	Доля владения	
	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Дочерние компании		
ООО «МУБР»	100,00%	100,00%
ООО «МЭН»	100,00%	100,00%
ООО «Лесное озеро»	100,00%	100,00%
Инвестиции в другие общества		
ООО «Славнефть-Нижневартовск»	1,65457%	1,65457%

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

Адрес (место нахождения) и место осуществления деятельности

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

ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Заявление о соответствии

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

ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Бухгалтерский учет на предприятиях, входящих в Группу, ведется в соответствии с Российским законодательством в области бухгалтерского и налогового учета. Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе данных бухгалтерского учета Группы с внесением корректировок и реклассификаций с целью представления информации в соответствии с МСФО.

Принципы оценки

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа исторической стоимости.

Функциональная валюта и валюта представления

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

Пересчет иностранных валют

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

По состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. и за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г., использовались следующие обменные курсы, установленные ЦБ РФ (в российских рублях):

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	Средний курс	
			за год, закончившийся	31 декабря
			2020 г.	2019 г.
За одну валютную единицу в российских рублях				
- доллар США	73,8757	61,9057	72,1464	64,7362
- евро	90,6824	69,3406	82,4488	72,5021

Принцип непрерывности деятельности

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

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

ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Принципы консолидации

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

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

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Затраты, связанные с разведкой и оценкой

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

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

Прочие затраты на разведку относятся на расходы текущего периода.

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

Прибыль или убыток от выбытия определяются путем сравнения суммы полученного возмещения и балансовой стоимости активов и признаются по строке «Обесценение и убыток от выбытия активов» в составе прибыли и убытка в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Деятельность по разработке и добыче

Основные средства добычи нефти и газа (на стадии разработки) учитываются по каждому месторождению и представляют собой:

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Основные средства

Основа расчета балансовой стоимости основных средств

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

Лицензии на добычу нефти и газа

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

Амортизация

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

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

Основные средства, не связанные с деятельностью по геологоразведке и добыче, учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации. Амортизация этих активов рассчитывается по линейному методу на протяжении следующих сроков полезного использования:

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

ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Затраты по заимствованиям

Затраты по заимствованиям, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству активов, в отношении которых требуются значительные временные затраты на приведение их в состояние, пригодное для предполагаемого использования, капитализируются как часть стоимости таких активов, вплоть до момента готовности активов к предполагаемому использованию. Все прочие затраты по заимствованиям относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены.

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

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

Государственные субсидии

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

Нематериальные активы

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Признание нематериального актива прекращается при его выбытии (т. е. на дату, на которую его получатель приобретает контроль), или когда от его использования или выбытия не ожидается никаких будущих экономических выгод.

К нематериальным активам, которые амортизируются по методу единицы произведенной продукции в течение срока истощения доказанных запасов, относятся: расходы на сейсмические исследования в объеме (3D), расходы на создание геолого-технологических моделей (с исключительным правом использования).

К нематериальным активам, которые амортизируются линейным способом, относятся расходы на программное обеспечение.

Обесценение внеоборотных активов

Каждую отчетную дату Группа проверяет наличие или отсутствие признаков обесценения активов или единицы, генерирующей денежные потоки, и, в случае их выявления, определяет возмещаемую стоимость соответствующих активов или единицы.

При выявлении существования признаков, указывающих на возможное уменьшение стоимости актива, Группа рассматривает внутренние и внешние источники информации. Как минимум, рассматривается следующий набор показателей:

Внешние источники информации:

**ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

- в течение периода рыночная стоимость актива уменьшилась на существенно более значительную величину, чем можно было ожидать по прошествии времени или нормального использования;
- существенные изменения, имевшие отрицательные последствия для Группы, произошли в течение периода или ожидаются в ближайшем будущем в технологических, рыночных, экономических или юридических условиях, в которых работает Группы, или на рынке, для которого предназначен актив;
- в течение периода увеличились рыночные процентные ставки или другие рыночные показатели прибыльности инвестиций, и эти увеличения, вероятно, повлияют на ставку дисконтирования, которая используется при расчете ценности использования актива, и существенно уменьшат его возмещаемую сумму;
- балансовая стоимость чистых активов Группы превышает ее рыночную капитализацию.

Внутренние источники информации:

- имеются доказательства устаревания или физического повреждения актива;
- существенные изменения, имевшие отрицательные последствия для Группы, произошли в течение периода или ожидаются в ближайшем будущем в степени или способе текущего или предполагаемого использования актива (например, простой актива, пересмотр срока полезного использования актива – из неопределенного в ограниченный по времени);
- информация о дивидендах, полученных от дочерних обществ, а также ассоциированных организаций и совместных предприятий;
- внутренняя отчетность показывает, что текущие или будущие результаты использования актива хуже прогнозируемых, а именно:
 - потоки денежных средств для приобретения актива или последующие потребности в денежных средствах для его эксплуатации и обслуживания значительно выше изначально предусмотренных бюджетом;
 - фактические чистые потоки денежных средств или операционной прибыли или убытка от актива значительно хуже, чем заложенные в бюджет;
 - присутствует существенное снижение предусмотренных бюджетом чистых потоков денежных средств или операционной прибыли или существенное увеличение предусмотренных бюджетом убытков, проистекающих из данного актива;
 - присутствуют операционные убытки или чистые оттоки денежных средств по активу, возникающие при объединении показателей текущего периода с бюджетными показателями для будущих периодов.

Для активов, связанных с разведкой и оценкой, на обесценение указывают следующие факторы:

- срок, в течение которого Группа имеет право на проведение разведки на определенной территории, истек в течение отчетного периода или истечет в ближайшем будущем, и ожидается, что он не будет продлен;
- значительные расходы, связанные с разведкой и оценкой минеральных ресурсов на конкретной территории, не являются ни предусмотренными в бюджете, ни запланированными;
- разведка и оценка минеральных ресурсов на конкретной территории не привели к обнаружению минеральных ресурсов промышленного значения, и Группа решила прекратить подобную деятельность на указанной территории;
- наличие достаточной информации, подтверждающей, что, несмотря на вероятное продолжение разработки на определенной территории, маловероятно, что балансовая стоимость актива разведки и оценки будет возмещена в полной мере благодаря успешной разработке или продаже.

Возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, представляет собой наибольшую из двух величин:

ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

- ценности использования актива (единицы, генерирующей денежные средства); и
- справедливой стоимости актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на его продажу.

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 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 нефтепродуктов, ставка инфляции. Допущения формируются на основании долгосрочных прогнозов научно-исследовательских организаций относительно динамики цен на нефть, макроэкономических факторов, таких как инфляция, и тенденций прошлых лет.

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

Оценка запасов нефти и газа

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

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

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

Товарно-материальные запасы

Сырая нефть

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

Прочие запасы

Себестоимость запасов основывается на средневзвешенном принципе и включает в себя расходы, которые были понесены при приобретении этих запасов, их доставке и доведении до существующего

ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

состояния. На запасы и материалы, полностью или частично утратившие свои первоначальные свойства, а также запасы и материалы, текущая рыночная стоимость которых снизилась, начисляется резерв на обесценение.

Аренда

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

Группа в качестве арендатора

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

Активы в форме права пользования

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

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

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

Обязательства по аренде

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

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, когда процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, Группа производит переоценку балансовой

ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей (например, изменение будущих выплат, обусловленных изменением индекса или ставки, используемых для определения таких платежей) или изменения оценки опциона на покупку базового актива. Активы в форме права пользования и обязательства по аренде представляются в консолидированном отчете о финансовом положении отдельно.

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

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

Группа в качестве арендодателя

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

Финансовые инструменты

Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной организации и финансового обязательства или долевого инструмента у другой организации.

Финансовые активы

При первоначальном признании финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости, которая, как правило, и составляет цену сделки, т.е. справедливую стоимость выплаченного или полученного вознаграждения.

При первоначальном признании финансовые активы разделяются на следующие категории:

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

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

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

1. финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);

**ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

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

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

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

Прекращение признания финансовых активов

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

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

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

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

Обесценение финансовых активов

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

ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства представляют собой наличные денежные средства в кассе, суммы на банковских счетах Группы, денежные средства в пути и процентные депозиты, которые могут быть отозваны Группой в любое время без предварительного уведомления или возникновения штрафных санкций, уменьшающих основную сумму депозита.

Денежными эквивалентами являются высоколиквидные краткосрочные инвестиции, которые могут быть обменены на известную сумму денежных средств и имеют срок погашения три месяца или менее с даты их покупки. Они учитываются по стоимости приобретения с учетом накопленных процентов, что приблизительно равно их справедливой стоимости.

Финансовые обязательства

При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости, которая обычно является ценой сделки, т.е. справедливой стоимостью полученного или уплаченного вознаграждения.

При первоначальном признании финансовые обязательства разделяются на следующие категории:

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Прекращение признания финансового обязательства

Группа исключает финансовое обязательство (или часть финансового обязательства) из консолидированного отчета о финансовом положении, только когда оно погашено, то есть когда указанное в договоре обязательство исполнено, или аннулировано, или срок его действия истек. Обмен между существующими заемщиком и кредитором долговыми инструментами с существенно различающимися условиями должен учитываться как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Аналогично, значительное изменение условий существующего финансового обязательства или его части (независимо от того, связано это изменение с финансовыми трудностями должника или нет), следует учитывать, как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Разница между балансовой стоимостью погашенного или переданного другой стороне финансового обязательства (или части финансового обязательства) и выплаченным возмещением, включая любые переданные неденежные активы или принятые обязательства, должна быть признана в составе прибыли или убытка.

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

Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость – цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки.

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется следующим образом:

- Уровень 1 – ценовые котировки (некорректируемые) активных рынков для идентичных активов или обязательств;
- Уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- Уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

Предоплата

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

Резервы

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

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

ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Признание обязательств, связанных с выводом объектов из эксплуатации

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

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

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

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

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

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

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

Резерв по экологическим и природоохранным мероприятиям

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

Учет условных обязательств

На дату составления консолидированной финансовой отчетности может существовать ряд условий, которые в дальнейшем под воздействием одного или нескольких факторов, не определенных на дату составления финансовой отчетности, могут привести к убыткам или обязательствам для Группы.

ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Руководство Группы оценивает сумму таких возможных будущих обязательств. Оценка производится на основе предположений и включает в себя фактор субъективности. При определении величины возможных потерь в результате судебных или налоговых разбирательств с участием Группы или требований, которые могут быть предъявлены в виде исков к Группе, Руководство Группы, в результате консультаций с юристами и налоговыми консультантами, оценивает как перспективы таких судебных или налоговых разбирательств и предъявления таких требований в судебном порядке, так и возможные суммы возмещения, которое противоположная сторона требует или может потребовать в суде.

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

Резервы, условные и оценочные обязательства не являются безусловными юридическими обязательствами.

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

Налогообложение

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

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

Резервы в отношении обязательств по налогам

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

Группа признает чистые будущие налоговые льготы, связанные с отложенными налоговыми активами, если существует вероятность того, что вычитаемые временные разницы будут уменьшаться в обозримом будущем. Оценка возмещаемости отложенных налоговых активов требует от Группы существенных оценок, относящихся к ожидаемому будущему налогооблагаемому доходу.

Оценки будущих налогооблагаемых доходов основаны на прогнозируемых денежных потоках от операционной деятельности и применении действующего налогового законодательства в каждой юрисдикции. В той мере, в какой будущие денежные потоки и налогооблагаемый доход отличаются от оценок, это может повлиять на возможность Группы реализовать чистые отложенные налоговые активы, отраженные на отчетную дату.

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

Налог на добавленную стоимость

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

ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

под ожидаемые кредитные убытки убыток от обесценения отражается в полной сумме задолженности, включая НДС.

Налог на добычу полезных ископаемых

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

Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья (НДД)

С 1 января 2019 г. введен налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья (далее – «НДД»). НДД классифицируется в качестве расхода по обычной деятельности, аналогично НДПИ, в составе себестоимости реализованной продукции и представляется в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в строке «Налоги, за исключением налога на прибыль».

Вознаграждения сотрудникам

Планы с установленными выплатами

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

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

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

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

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

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

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

Государственное пенсионное обеспечение

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

ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

фиксированным размером взносов относятся на финансовый результат периода, к которому они относятся.

Прочие долгосрочные выплаты работникам

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

Акционерный капитал и собственные выкупленные акции

Обыкновенные и привилегированные акции классифицируются в составе капитала. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском новых акций, отражаются в составе капитала в качестве вычетов из доходов после налогообложения.

Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как премия на акции.

Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли, относящейся к обыкновенным акциям, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение соответствующего периода. В данной отчетности, в связи с отсутствием конвертируемых в акции ценных бумаг, показатель базовой прибыли на акцию равен показателю разводненной прибыли на акцию.

Дивиденды объявленные

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

Нераспределенная прибыль

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

Признание выручки

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

- Группа передала покупателю все существенные риски и выгоды от владения;
- Группа не сохранила ни возможность управления, которая обычно связана с владением, ни контроль над проданным товаром;
- сумма выручки может быть достоверно рассчитана;
- экономическая выгода от данной операции поступит с большой степенью вероятности;

ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

- затраты, которые были понесены или будут понесены в связи с данной операцией, могут быть достоверно рассчитаны.

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

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

ПРИМЕЧАНИЕ 3. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ И РАЗЪЯСНЕНИЙ

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов Группы, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты.

Группа применила все новые и измененные стандарты, которые являются обязательными для применения при составлении финансовой отчетности за периоды, начинающиеся 1 января 2020 г.:

Стандарты	Применимо к годовым отчетным периодам, начинающимся с или позднее
Новая редакция Концептуальных основ финансовых отчетов	1 января 2020 г.
<i>Определение бизнеса</i> – Поправки к МСФО (IFRS) 3	1 января 2020 г.
<i>Определение материальности</i> – Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8	1 января 2020 г.
<i>Реформа базовых процентных ставок</i> – Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7	1 января 2020 г.
<i>Уступки по аренде в связи с COVID-19</i> – Поправки к МСФО (IFRS) 16	1 июня 2020 г.

Применение этих стандартов не оказало влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Следующие новые стандарты и изменения к стандартам, еще не вступившие в силу по состоянию на 31 декабря 2020 г., не применялись в данной консолидированной финансовой отчетности:

Стандарты	Применимо к годовым отчетным периодам, начинающимся с или позднее
<i>Ежегодные усовершенствования МСФО</i> , 2018-2020 гг.	1 января 2022 г.
<i>Ссылки на концептуальные основы</i> – Поправки к МСФО (IFRS) 3	1 января 2022 г.
<i>Основные средства: поступления до использования по назначению</i> - Поправки к МСФО (IAS) 16	1 января 2022 г.
<i>Обременительные договоры: затраты на выполнение договора</i> – Поправки к МСФО (IAS) 37	1 января 2022 г.
<i>Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных</i> – МСФО (IAS) 1 (с изменениями) «Представление финансовой отчетности»	1 января 2023 г.

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

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных». В поправках разъясняется следующее:

- что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства;
- условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Группа анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.

В настоящее время Группа не ожидает, что указанные новые стандарты и поправки окажут существенное влияние на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» – «Ссылки на концептуальные основы». Цель данных поправок – заменить ссылки на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности», выпущенную в 1989 году, на ссылки на «Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования стандарта.

Совет также добавил исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3, чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня», для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций.

В то же время Совет решил разъяснить существующие требования МСФО (IFRS) 3 в отношении условных активов, на которые замена ссылок на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности» не окажет влияния.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, и применяются перспективно.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Группу.

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил документ «Основные средства: поступления до использования по назначению», который запрещает организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями Руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки.

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

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Группу.

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» – «Обременительные договоры: затраты на исполнение договора», в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным.

Поправки предусматривают применение подхода, основанного на «затратах, непосредственно связанных с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, включают как дополнительные затраты на исполнение этого договора, так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора. Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Группа будет применять данные поправки к договорам, по которым она еще не выполнила все свои обязанности на дату начала годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данные поправки.

ПРИМЕЧАНИЕ 4. ВАЖНЕЙШИЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ

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

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

- оценку нефтегазовых запасов;
- определение сроков аренды по договорам с опционом на продление или опционом на прекращение аренды (Группа в качестве арендатора) (Примечание 7);
- создание оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки (Примечание 6, Примечание 10 и Примечание 11);
- оценку обязательств по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности и прочим долгосрочным выплатам (Примечание 15);
- оценку обязательств, связанных с выбытием активов (Примечание 14);
- оценку оценочных обязательств по налогам и судебным разбирательствам, признание и раскрытие условных обязательств (Примечание 26);
- оценку активов и обязательств по отложенным активам и обязательствам по налогу на прибыль (Примечание 19);
- оценку обязательств по защите окружающей среды (Примечание 14).

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЕ 5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Основные средства связанные с добычей нефти и газа	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2019 г.	212 516	19 211	19 224	250 951
Поступления	1 024	(2 052)	25 111	24 083
Перевод между категориями	22 951	5 200	(28 151)	–
Изменения в обязательствах по выводу активов из эксплуатации	1 834	–	–	1 834
Выбытие	(2 439)	(468)	(199)	(3 106)
На 31 декабря 2019 г.	235 886	21 891	15 985	273 762
Накопленная амортизация, износ, истощение и обесценение				
На 1 января 2019 г.	(102 129)	(7 555)	(10)	(109 694)
Износ, истощение и амортизация	(13 340)	(1 544)	–	(14 884)
Перевод между категориями	–	–	–	–
Обесценение	(83)	–	(134)	(217)
Выбытие обесценения	272	9	138	419
Выбытие	2 015	256	–	2 271
На 31 декабря 2019 г.	(113 265)	(8 834)	(6)	(122 105)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 г.	122 621	13 057	15 979	151 657
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2020 г.	235 886	21 891	15 985	273 762
Поступления	789	13	13 081	13 883
Перевод между категориями	14 117	2 046	(16 163)	–
Изменения в обязательствах по выводу активов из эксплуатации	746	–	–	746
Выбытие	(2 346)	(432)	(118)	(2 896)
На 31 декабря 2020 г.	249 192	23 518	12 785	285 495
Накопленная амортизация, износ, истощение и обесценение				
На 1 января 2020 г.	(113 265)	(8 834)	(6)	(122 105)
Износ, истощение и амортизация	(6 842)	(1 572)	–	(8 414)
Обесценение	(2)	–	–	(2)
Выбытие обесценения	57	–	4	61
Выбытие	2 198	261	–	2 459
На 31 декабря 2020 г.	(117 854)	(10 145)	(2)	(128 001)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 г.	131 338	13 373	12 783	157 494

ПРИМЕЧАНИЕ 5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В результате анализа объектов основных средств и незавершенного капитального строительства Группа признала обесценение отдельных активов по состоянию на 31 декабря 2020 г. За год, закончившийся 31 декабря 2020 г., в составе убытков от обесценения и выбытия активов в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе был признан убыток от обесценения активов в сумме 2 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2019 г. – 217 млн руб.).

По состоянию на 31 декабря 2020 г. основные средства (незавершенное строительство) Группы включали выданные авансы по капитальному строительству в сумме 5 млн руб. (на 31 декабря 2019 г. – 6 млн руб.).

За год, закончившийся 31 декабря 2020 г., были капитализированы затраты по кредитам и займам в сумме 860 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2019 г. – 1 347 млн руб.). За год, закончившийся 31 декабря 2020 г., средневзвешенная ставка капитализации затрат по займам составила 5,8% (за год, закончившийся 31 декабря 2019 г. – 6,1%).

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

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Первоначальная стоимость на 1 января	561	208
Чистая балансовая стоимость на 1 января	561	208
Первоначальная стоимость		
Капитализированные расходы	16	353
Перевод в состав основных средств	(98)	–
Первоначальная стоимость на 31 декабря	479	561
Обесценение активов на 31 декабря	–	–
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря	479	561

ПРИМЕЧАНИЕ 6. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Долгосрочные займы выданные	40 880	50 913
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(115)	–
Итого долгосрочные финансовые вложения	40 765	50 913

Группа выдала процентные займы ПАО «НГК «Славнефть» со сроком погашения 19 декабря 2023 г. За год, закончившийся 31 декабря 2020 г. процентный доход, признан в составе «Финансовых доходов» в сумме 2 474 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2019 г. – 4 171 млн руб.)

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки сформирован в сумме равной 12-месячным кредитным убыткам.

ПРИМЕЧАНИЕ 6. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В таблице ниже представлено движение по долгосрочным финансовым вложениям:

	Долгосрочные займы выданные
Долгосрочные займы выданные до создания оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки на 1 января 2019 г.	56 919
Погашено займов	(9 846)
Начислено процентов	4 171
Оплачено процентов	(331)
Долгосрочные займы выданные до создания оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2019 г.	50 913
Предоставлено займов	6 300
Погашено займов	(16 744)
Начислено процентов	2 474
Оплачено процентов	(2 063)
Долгосрочные займы выданные до создания оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2020 г.	40 880

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

Группа в качестве арендатора

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

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

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

Группа не всегда может легко определить процентную ставку, заложенную в договоре аренды, поэтому она использует ставку привлечения дополнительных заемных средств для оценки обязательств по аренде. Ставка привлечения дополнительных заемных средств – это ставка процента, по которой Группа могла бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях. Таким образом, ставка привлечения дополнительных заемных средств отражает процент, который Группа «должна была бы заплатить», и его определение требует использования расчетных оценок, если наблюдаемые ставки отсутствуют (например, в случае дочерних организаций, которые сами по себе не участвуют в операциях финансирования) либо если наблюдаемые ставки необходимо корректировать для отражения условий аренды (например, если валюта договора аренды, заключенного дочерней организацией, отличается

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

от ее функциональной валюты). Группа определяет ставку привлечения дополнительных заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных, таких как средневзвешенная процентная ставка по кредитам Группы.

Активы в форме права пользования

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

	Активы, связанные с добычей нефти и газа	Прочие	Итого
Активы в форме права пользования на 1 января 2019 г.	–	–	–
Признание	3 220	1 612	4 832
Расход по амортизации	(1 202)	(172)	(1 374)
Активы в форме права пользования на 31 декабря 2019 г.	2 018	1 440	3 458
Активы в форме права пользования на 1 января 2020 г.	2 018	1 440	3 458
Признание	10 381	30	10 411
Расход по амортизации	(1 693)	(57)	(1 750)
Активы в форме права пользования на 31 декабря 2020 г.	10 706	1 413	12 119

Сравнительные данные были пересчитаны для лучшей презентации. Указанные изменения не влияют на финансовые результаты и денежные потоки Группы.

Обязательства по аренде

В таблице ниже представлено движение по обязательствам по аренде:

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Обязательства по аренде, остаток на начало периода	2 911	–
Признание	10 411	4 440
Процентный расход	932	229
Платежи	(1 570)	(1 758)
Обязательства по аренде, остаток на конец периода	12 684	2 911
Текущая часть	1 612	1 535
Долгосрочная часть	11 072	1 376

Анализ сроков погашения обязательств по аренде представлен в Примечании 27.

ГРУППА «СЛАВНЕФТЬ-МЕГИОННЕФТЕГАЗ»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности***(в миллионах российских рублей, если не указано иное)***ПРИМЕЧАНИЕ 7. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Ниже представлены суммы, признанные в составе прибыли или убытка:

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Расходы по амортизации активов в форме права пользования	1 750	1 374
Расходы, относящиеся к краткосрочной и низкостоимостной аренде, включенные в:		
– производственные расходы	364	671
– себестоимость реализации прочей продукции	63	101
Процентный расход по обязательству по аренде	932	229
Итого суммы, признанные в составе прибыли или убытка	3 109	2 375

Общая сумма денежного оттока по аренде за год, закончившийся 31 декабря 2020 г. составила 1 997 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2019 г. – 2 530 млн руб.).

ПРИМЕЧАНИЕ 8. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Нематериальные активы	2 381	1 879
Внеоборотные финансовые активы	4	4
Итого прочие внеоборотные активы	2 385	1 883

Нематериальные активы, включающие программное обеспечение, товарные знаки и прочие нематериальные активы отражены за вычетом накопленной амортизации в размере 662 млн руб. и 577 млн руб. на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. соответственно. За год, закончившийся 31 декабря 2020 г., начисленная амортизация составила 113 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2019 г. – 79 млн руб.).

ПРИМЕЧАНИЕ 9. ЗАПАСЫ

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Сырье и материалы	3 712	2 455
Нефть	1 650	1 895
Нефтепродукты	174	99
Прочие	118	114
Резерв под обесценение запасов	(182)	(130)
Итого запасы	5 472	4 433

ПРИМЕЧАНИЕ 10. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРЕДОПЛАТА

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	41 695	70 048
Прочая дебиторская задолженность	1 005	1 527
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(224)	(99)
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность, нетто	42 430	71 476
Авансы выданные поставщикам и предварительная оплата	941	374
НДС к возмещению	322	175
Предварительная оплата налогов и авансы выданные	1 263	549
Итого дебиторская задолженность и предоплата, нетто	43 739	72 025

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности формируется на каждую отчетную дату. Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки сформирован в сумме равной 12-месячным кредитным убыткам.

На 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. дебиторская задолженность не передавалась в залог в качестве обеспечения кредитов и займов, предоставленных Группе.

ПРИМЕЧАНИЕ 11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Депозиты в рублях	312	885
Остатки денежных средств на рублевых банковских счетах	168	17
Прочее в рублях	5	10
Итого денежные средства и их эквиваленты	485	912

ПРИМЕЧАНИЕ 12. КАПИТАЛ

Размер уставного капитала Общества, в соответствии с Уставом, по состоянию на 31 декабря 2020 г. составляет 3 313 млн руб. До 1 января 2003 г. размер уставного капитала пересчитывался в соответствии с МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике». По состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. размер уставного капитала составляет 15 920 млн руб. В течение 2019-2020 годов Общество собственные акции не приобретало, размер уставного капитала Общества за вышеуказанный период не изменялся.

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

На ежегодном общем Собрании акционеров Общества, состоявшемся 18 июня 2020 г., акционеры утвердили решение не объявлять дивиденды по обыкновенным и привилегированным акциям по итогам деятельности Общества за 2019 год. На ежегодном общем Собрании акционеров Общества, состоявшемся 20 июня 2019 г., акционеры утвердили решение не объявлять дивиденды по обыкновенным и привилегированным акциям по итогам деятельности Общества за 2018 год.

Согласно российскому законодательству, распределение дивидендов может производиться только из прибыли Общества и его дочерних обществ, рассчитанной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета.

За год, закончившийся 31 декабря 2020 г. базовый убыток на акцию составил 106,80 рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2019 г. базовая прибыль на акцию составила 95,96 рубля).

ПРИМЕЧАНИЕ 13. ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Долгосрочные кредиты и займы

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Долгосрочные кредиты в рублях	43 621	48 143
За вычетом текущей части	(11 541)	(5 567)
Итого долгосрочные кредиты и займы	32 081	42 577

Кредитные соглашения содержат ряд ограничительных условий в финансовой и других областях, которые Группа как заемщик обязана выполнять. Данные ограничительные условия включают в себя соблюдение некоторых финансовых коэффициентов. По состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. Группой соблюдались все финансовые и прочие ограничительные условия, содержащиеся в кредитных соглашениях.

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

Разница между дисконтированной стоимостью таких целевых займов, определенной исходя из рыночных процентных ставок по эквивалентным займам на даты заключения договоров, и номинальной стоимостью по договорам в сумме 140 млн руб. была признана как государственная субсидия в соответствии с МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи» и была отражена как вычет из балансовой стоимости соответствующих активов в форме права пользования. У Группы отсутствуют какие-либо неисполненные условия или условные обязательства, связанные с получением такой субсидии.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. балансовая стоимость данных целевых займов составляет 481 млн руб.

Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Краткосрочные кредиты в рублях	–	1 500
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов в рублях	11 541	5 567
Итого краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам	11 541	7 067

ГРУППА «СЛАВНЕФТЬ-МЕГИОННЕФТЕГАЗ»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности***(в миллионах российских рублей, если не указано иное)***ПРИМЕЧАНИЕ 13. ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

	Долгосрочные кредиты и займы	Краткосрочные кредиты и займы	Долгосрочные обязательства по аренде	Краткосрочные обязательства по аренде	Итого
Остаток на 1 января 2019 г.	54 666	1 093	–	–	55 759
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности, а также неденежные зачеты					
Финансовые расходы	–	4 610	–	229	4 839
Приобретение активов в форме права пользования	(124)	–	4 440	–	4 316
Прочее – неденежные зачеты	(6 466)	6 466	(3 064)	3 064	–
Денежный поток от инвестиционной деятельности, а также неденежные зачеты	(6 590)	11 076	1 376	3 293	9 155
Движение денежных средств от финансовой деятельности					
Поступление краткосрочных кредитов и займов	–	1 500	–	–	1 500
Поступление долгосрочных кредитов и займов	20 673	–	–	–	20 673
Выплата долгосрочных кредитов и займов	(26 172)	(1 993)	–	–	(28 165)
Выплата основной суммы обязательств по аренде	–	–	–	(1 529)	(1 529)
Проценты уплаченные	–	(4 609)	–	(229)	(4 838)
Чистые денежные средства, использованные от финансовой деятельности	(5 499)	(5 102)	–	(1 758)	(12 359)
Остаток на 31 декабря 2019 г.	42 577	7 067	1 376	1 535	52 555

ГРУППА «СЛАВНЕФТЬ-МЕГИОННЕФТЕГАЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

	Долгосрочные кредиты и займы	Краткосрочные кредиты и займы	Долгосрочные обязательства по аренде	Краткосрочные обязательства по аренде	Итого
Остаток на 1 января 2020 г.	42 577	7 067	1 376	1 535	52 555
Движение денежных средств от операционной и инвестиционной деятельности, а также неденежные зачеты					
Финансовые расходы	39	1 909	–	932	2 880
Приобретение активов в форме права пользования	–	–	10 411	–	10 411
Прочее – неденежные зачеты	(11 535)	12 395	(715)	715	860
Денежный поток от операционной и инвестиционной деятельности, а также неденежные зачеты	(11 496)	14 304	9 696	1 647	14 151
Движение денежных средств от финансовой деятельности					
Поступление краткосрочных кредитов и займов	–	7 636	–	–	7 636
Поступление долгосрочных кредитов и займов	2 000	–	–	–	2 000
Выплата краткосрочных кредитов и займов	–	(9 136)	–	–	(9 136)
Выплата долгосрочных кредитов и займов	(1 000)	(5 550)	–	–	(6 550)
Выплата основной суммы обязательства по аренде	–	–	–	(638)	(638)
Проценты уплаченные	–	(2 780)	–	(932)	(3 712)
Чистые денежные средства, (использованные в)/ полученные от финансовой деятельности	1 000	(9 830)	–	(1 570)	(10 400)
Остаток на 31 декабря 2020 г.	32 081	11 541	11 072	1 612	56 306

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

Обязательства по выводу активов из эксплуатации

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

Ожидаемая сумма затрат на вывод активов из эксплуатации дисконтируется до их текущей стоимости с использованием прогнозной реальной ставки дисконтирования: 2,3% по состоянию на 31 декабря 2020 г. (на 31 декабря 2019 г. – 3,0%). Влияние инфляции оценивается на ежегодной основе при определении оценочных затрат на вывод активов из эксплуатации. На конец каждого отчетного года Группа пересматривает свои оценки в отношении уровня инфляции и ставок дисконтирования.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. Группа отразила обязательства по выводу активов из эксплуатации в сумме 12 614 млн руб. и 10 882 млн руб. соответственно.

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Резерв на покрытие обязательств по выводу активов из эксплуатации, остаток на начало периода	10 882	8 120
Признание обязательства	265	265
Использование	(44)	(53)
Изменение оценок	746	1 834
Амортизация дисконта	765	716
Резерв на покрытие обязательств по выводу активов из эксплуатации, остаток на конец периода	12 614	10 882
За минусом текущей части	(79)	–
Резерв на покрытие обязательств по выводу активов из эксплуатации, остаток на конец периода (долгосрочная часть)	12 535	10 882

Обязательства по охране окружающей среды

Оценочное обязательство Группы по охране окружающей среды составляет 258 млн руб. и 399 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. соответственно. Оценка Руководства включает ряд неопределенных факторов, относящихся к масштабам мероприятий по ликвидации загрязнений окружающей среды, технологиям, которые используются для ликвидации последствий, и стандартам, которые определяют приемлемый уровень природоохранных мероприятий. При появлении дополнительной информации Руководство продолжит вносить корректировки в сумму оценочного резерва до надлежащего уровня.

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

В таблице ниже представлено движение резерва по охране окружающей среды:

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Резерв на покрытие обязательств по охране окружающей среды, остаток на начало периода (включая текущую часть)	399	471
Признание обязательства	224	371
Использование	(376)	(460)
Изменение оценок	6	6
Амортизация дисконта	5	11
Резерв на покрытие обязательств по охране окружающей среды, остаток на конец периода	258	399
За минусом текущей части	(237)	(309)
Резерв на покрытие обязательств по охране окружающей среды, остаток на конец периода (долгосрочная часть)	21	90

ПРИМЕЧАНИЕ 15. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Резерв по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности	1 182	1 241
Резерв по прочим долгосрочным выплатам	64	–
Прочие	195	–
Итого прочие долгосрочные обязательства	1 441	1 241

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

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

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Текущая стоимость обязательств	1 623	1 625
Справедливая стоимость активов плана	(377)	(384)
Всего чистые обязательства	1 246	1 241

Прочие долгосрочные выплаты включают юбилейные выплаты при достижении определенного возраста или стажа.

Планы с установленными выплатами и связанные риски

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

Планы выплат включают в себя следующие виды пособий:

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

ГРУППА «СЛАВНЕФТЬ-МЕГИОННЕФТЕГАЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЕ 15. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

- Материальная помощь бывшим работникам.

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

	Текущая стоимость обязательств	Справедливая стоимость активов плана	Итого
На 1 января 2019 г.	1 365	(429)	936
Стоимость услуг текущего периода	76	–	76
Расходы/(доходы) по процентам	107	(36)	71
Уменьшение обязательств в результате изменений условий плана	(57)	–	(57)
Переоценка резерва по прочим долгосрочным выплатам:			
Актuarные убытки – корректировки на основе опыта	(4)	–	(4)
Итого отнесено на операционные расходы за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	122	(36)	86
Переоценка резерва по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности:			
Актuarные убытки – изменения демографических допущений	23	–	23
Актuarные убытки – изменения финансовых допущений	311	–	311
Актuarные убытки – корректировки на основе опыта	(6)	12	6
Итого отнесено на прочий совокупный доход за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	328	12	340
Взносы работодателя	–	(2)	(2)
Осуществленные выплаты	(190)	71	(119)
На 31 декабря 2019 г.	1 625	(384)	1 241

ГРУППА «СЛАВНЕФТЬ-МЕГИОННЕФТЕГАЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЕ 15. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Текущая стоимость обязательств	Справедливая стоимость активов плана	Итого
На 1 января 2020 г.	1 625	(384)	1 241
Стоимость услуг текущего периода	101	–	101
Расходы/(доходы) по процентам	97	(25)	72
Уменьшение обязательств в результате изменений условий плана	(99)	–	(99)
Переоценка резерва по прочим долгосрочным выплатам:			
Актуарные убытки – корректировки на основе опыта	1	–	1
Итого отнесено на операционные расходы за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	100	(25)	75
Переоценка резерва по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности:			
Актуарные убытки – изменения демографических допущений	17	–	17
Актуарные убытки – изменения финансовых допущений	86	–	86
Актуарные прибыли – корректировки на основе опыта	25	(18)	7
Итого отнесено на прочий совокупный доход за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	128	(18)	110
Осуществленные выплаты	(230)	50	(180)
На 31 декабря 2020 г.	1 623	(377)	1 246

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

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Ставка дисконтирования	6,00%	6,40%
Уровень инфляции	4,00%	4,10%
Ставка индексации/роста выплат	6,00%	6,10%
Таблица смертности	Российская Федерация 2018, нормы смертности снижены на 20%	Российская Федерация 2016, нормы смертности снижены на 20%
Ожидаемый возраст выхода на пенсию:	Рассчитывается индивидуально, средний возраст:	
- для мужчин	62,1 лет	59,5 лет
- для женщин	59,0 лет	57,0 лет

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

ГРУППА «СЛАВНЕФТЬ-МЕГИОННЕФТЕГАЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЕ 15. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

сумму резерва по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности, оказывает влияние риск смертности и риск дожития.

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

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

	Изменения в актуарных допущениях	Увеличение/(уменьшение) пенсионных обязательств			
		31 декабря 2020 г.		31 декабря 2019 г.	
Ставка дисконтирования	1,0%	(185)	-15%	(170)	-14%
	-1,0%	225	18%	203	16%
Уровень инфляции	1,0%	48	4%	47	4%
	-1,0%	(39)	-3%	(40)	-3%
Ставка роста зарплат	1,0%	147	12%	130	10%
	-1,0%	(123)	-10%	(111)	-9%
Уровень текучести кадров	1,5%	(128)	-10%	(125)	-10%
	-1,5%	160	13%	153	12%
Смертность	10%	(31)	-2%	(30)	-2%
	-10%	34	3%	31	2%

Группа планирует внести вклад в размере 83 млн руб. по плану с установленными выплатами в 2021 году. Средневзвешенная продолжительность обязательства Группы по плану с установленными выплатами составляет 13 лет на 31 декабря 2020 г. и 12 лет на 31 декабря 2019 г.

ПРИМЕЧАНИЕ 16. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОСТАВЩИКАМ И ПОДРЯДЧИКАМ

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Кредиторская задолженность по приобретенным внеоборотным активам	6 258	7 020
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	5 635	10 123
Итого кредиторская задолженность	11 893	17 143

ПРИМЕЧАНИЕ 17. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	1 359	7 869
Налог на добавленную стоимость	1 040	5 137
Страховые взносы во внебюджетные фонды	515	419
Налог на имущество	272	401
Оценочный резерв по налогам за исключением налога на прибыль	104	–
Прочие	66	71
Итого задолженность по налогам	3 356	13 897

ПРИМЕЧАНИЕ 17. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Налог на добычу полезных ископаемых

В соответствии с Налоговым кодексом РФ налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ) рассчитывается с учетом средней рыночной цены на нефть марки Urals blend и среднего курса российского рубля к доллару США за соответствующий налоговый период. Средняя ставка НДПИ за год, закончившийся 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г., составила 8 322 руб. за тонну и 13 028 руб. за тонну соответственно.

ПРИМЕЧАНИЕ 18. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Начисление отпускных платежей	484	492
Начисление премий	427	113
Заработная плата	341	374
Задолженность по факторингу		
Резерв по юридическим рискам	246	193
Резерв на покрытие обязательств по охране окружающей среды (текущая часть)	237	309
Резерв на покрытие обязательств по выводу активов из эксплуатации (текущая часть)	79	–
Начисленные обязательства	12	11
Прочие	173	449
Итого прочие краткосрочные обязательства	1 999	1 941

ПРИМЕЧАНИЕ 19. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

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

В 2019 году некоторые дочерние компании Группы, занимающиеся добычей нефти, осваивающие природные ресурсы и осуществляющие капитальные вложения на территории Ханты-Мансийского автономного округа, имели право на льготу в размере до 4% к их ставке налога на прибыль. Данное право предоставляется региональным законодательством. За год, закончившийся 31 декабря 2020 г., расходы Группы по налогу на прибыль не включают налоговую льготу (за год, закончившийся 31 декабря 2019 г. льгота составляла 248 млн руб.).

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

Эффективная ставка налога на прибыль за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., составила -19,29%, и за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., составила 20,72%.

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

ГРУППА «СЛАВНЕФТЬ-МЕГИОННЕФТЕГАЗ»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности***(в миллионах российских рублей, если не указано иное)***ПРИМЕЧАНИЕ 19. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(13 067)	12 051
Теоретический (доход)/расход по налогу на прибыль	(2 613)	2 410
Увеличение/(уменьшение) налога на прибыль в результате:		
- статей, не уменьшающих налоговую базу	220	463
- налоговых льгот	–	(248)
- поправок, связанных с уточненными декларациями по налогу на прибыль за прошлые периоды	(138)	(120)
Итого (доход)/расход по налогу на прибыль	(2 531)	2 505

В состав налога на прибыль включается следующее:

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Текущий расход по налогу на прибыль	–	1 007
(Доход)/расход по отложенному налогу на прибыль	(2 395)	1 605
Прочие доходы по налогу на прибыль	(136)	(107)
Итого (доход)/расход по налогу на прибыль	(2 531)	2 505

ПРИМЕЧАНИЕ 19. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

	31 декабря 2019 г.	Изменение, отраженное в прибылях и убытках	Отнесено на прочий совокупный доход	31 декабря 2020 г.
Отложенные налоговые активы				
Перенос налоговых убытков на будущие периоды	14	4 659	–	4 673
Долгосрочные финансовые вложения	–	23	–	23
Дебиторская задолженность	20	25	–	45
Обязательства по выводу активов из эксплуатации	2 176	331	–	2 507
Обязательства по аренде	582	1 712	–	2 294
Прочие долгосрочные обязательства	266	(35)	22	253
Прочие краткосрочные обязательства	318	84	–	402
Зачет отложенных налоговых активов и обязательств	(3 376)	(6 821)	–	(10 197)
Итого отложенные налоговые активы	–	(22)	22	–
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства	(15 801)	(2 960)	–	(18 761)
Активы в форме права пользования	(715)	(1 409)	–	(2 124)
Прочие внеоборотные активы	(131)	(54)	–	(185)
Запасы	(251)	114	–	(137)
Прочие оборотные активы	(11)	6	–	(5)
Долгосрочные кредиты и займы	–	(10)	–	(10)
Кредиторская задолженность	(56)	(91)	–	(147)
Зачет отложенных налоговых активов и обязательств	3 376	6 821	–	10 197
Итого обязательства по отложенному налогу на прибыль	(13 589)	2 417	–	(11 172)
Чистое отложенное налоговое обязательство	(13 589)	2 395	22	(11 172)

ПРИМЕЧАНИЕ 19. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	31 декабря 2018 г.	Изменение, отраженное в прибылях и убытках	Отнесено на прочий совокупный доход	31 декабря 2019 г.
Отложенные налоговые активы				
Перенос налоговых убытков от операционной деятельности на будущие периоды	–	14	–	14
Дебиторская задолженность	21	(1)	–	20
Обязательства по выводу активов из эксплуатации	1 624	552	–	2 176
Обязательства по аренде	–	582	–	582
Прочие долгосрочные обязательства	215	(3)	54	266
Прочие краткосрочные обязательства	279	39	–	318
Зачет отложенных налоговых активов и обязательств	(2 139)	(1 237)	–	(3 376)
Итого отложенные налоговые активы	–	(54)	54	–
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства	(14 029)	(1 772)	–	(15 801)
Запасы	(225)	(26)	–	(251)
Активы в форме права пользования	–	(715)	–	(715)
Прочие внеоборотные активы	(67)	(64)	–	(131)
Прочие оборотные активы	(22)	11	–	(11)
Кредиторская задолженность	166	(222)	–	(56)
Зачет отложенных налоговых активов и обязательств	2 139	1 237	–	3 376
Итого обязательства по отложенному налогу на прибыль	(12 038)	(1 551)	–	(13 589)
Чистое отложенное налоговое обязательство	(12 038)	(1 605)	54	(13 589)

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Группа имеет непризнанное отложенное налоговое обязательство в отношении временной разницы в размере 7 005 млн руб. (на 31 декабря 2019 г. – 8 624 млн руб.), связанное с инвестициями в дочерние общества, поскольку Руководство Группы считает, что нулевая ставка налога, взимаемого у источника получения дохода в отношении распределения дивидендов, будет применяться при распределении этих дивидендов.

ПРИМЕЧАНИЕ 20. ВЫРУЧКА

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Реализация нефти и газа	41 526	149 327
Операторские услуги	31 969	35 177
Прочая выручка от реализации	419	638
Итого выручка	73 914	185 142

ГРУППА «СЛАВНЕФТЬ-МЕГИОННЕФТЕГАЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЕ 21. РАСХОДЫ

Производственные расходы включают:

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Бурение	7 927	7 004
Ремонт и техническое обслуживание	5 530	8 239
Нефтесервисные услуги	4 817	6 392
Электро- и теплоэнергия	4 420	9 653
Расходы на оплату труда	3 951	4 078
Строительно-монтажные работы	3 306	4 139
Транспортные расходы	3 051	3 333
Материалы и запасные части	1 596	4 138
Производство вышкомонтажных работ	897	909
Охрана (пожарная и прочая)	612	598
Услуги по автономному энергоснабжению	375	674
Затраты по арендной плате	364	671
Прочие	3 197	2 076
Итого производственные расходы	40 042	51 905

Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы включают:

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Расходы на оплату труда	1 519	1 484
Консультационные расходы	269	279
Программное обеспечение	214	180
Сервисное обслуживание	118	159
Расходы на благотворительность	100	100
Транспортные расходы	70	102
Охрана	50	49
Электро- и теплоэнергия	31	27
Социальные выплаты	30	45
Прочие	535	622
Итого коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	2 936	3 047

Себестоимость реализации прочей продукции включает:

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Геологоразведочные работы	1 025	1 256
Расходы на оплату труда	135	99
Затраты по арендной плате	63	101
Ремонт и техническое обслуживание	49	49
Электро- и теплоэнергия	26	20
Транспортные расходы	26	22
Сырье и материалы	18	40
Прочие	102	210
Итого себестоимость реализации прочей продукции	1 444	1 797

ГРУППА «СЛАВНЕФТЬ-МЕГИОННЕФТЕГАЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЕ 22. НАЛОГИ, ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	27 269	95 321
Взносы на обязательное социальное страхование	1 766	1 723
Налог на имущество	1 511	1 626
Прочие	179	44
Итого налоги за исключением налога на прибыль	30 725	98 724

ПРИМЕЧАНИЕ 23. ОБЕСЦЕНЕНИЕ И ПРИБЫЛЬ ОТ ВЫБЫТИЯ АКТИВОВ

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Прибыль от реализации материальных ценностей и прочих активов	429	444
Прибыль/(убыток) от выбытия основных средств	332	(80)
Обесценение основных средств	(2)	(217)
Итого обесценение и прибыль от выбытия активов	759	147

ПРИМЕЧАНИЕ 24. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Процентные доходы	2 501	4 264
Дивиденды от финансовых вложений в другие предприятия	56	70
Итого финансовые доходы	2 557	4 334
Процентные расходы	(1 948)	(3 279)
Комиссии за факторинговое обслуживание	(1 578)	(1 630)
Процентный расход по обязательству по аренде	(932)	(229)
Амортизация дисконта по резервам на вывод основных средств из эксплуатации и охране окружающей среды	(770)	(727)
Расходы по пенсионным обязательствам	(72)	(71)
Банковские комиссии и услуги	(23)	(29)
Итого финансовые расходы	(5 323)	(5 965)
Итого финансовые расходы, нетто	(2 766)	(1 631)

ГРУППА «СЛАВНЕФТЬ-МЕГИОННЕФТЕГАЗ»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности***(в миллионах российских рублей, если не указано иное)***ПРИМЕЧАНИЕ 25. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**

В настоящей консолидированной финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны. Связанные стороны могут заключать сделки, которые были бы невозможны, если бы эти стороны не были связаны. Сделки между связанными сторонами и сделки между несвязанными сторонами могут предусматривать разные сроки, условия и суммы.

Основными связанными сторонами Группы за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г., являлись Основной акционер – ПАО «НГК «Славнефть», а также компании группы ПАО «НГК «Славнефть», группы ПАО «НК «Роснефть» и группы ПАО «Газпром нефть».

В целях подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности к основному управленческому персоналу в 2020 году отнесены члены Совета директоров компании ПАО «СН-МНГ» (в 2019 году члены Совета директоров и Правления¹ компании ПАО «СН-МНГ»). Вознаграждение основному управленческому персоналу Группы по результатам 2020 и 2019 гг. не выплачивалось.

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

Покупатель	Описание	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
ООО «Славнефть-Нижневартовск»	ГРП, услуги по капитальному строительству, услуги по добыче нефти	14 733	14 478
ПАО «ОНГГ»	ГРП, услуги по капитальному строительству, услуги по добыче нефти	12 512	15 221
ПАО «НГК «Славнефть»	ГРП, услуги по капитальному строительству, услуги по добыче нефти	3 373	3 333
ПАО «СН-МНГ»	ГРП, услуги по капитальному строительству, услуги по добыче нефти	1 394	2 184
ООО «Мегион геология»	Нефть	4	8
Итого выручка по компаниям группы «Славнефть»		32 016	35 224
ПАО «НК «Роснефть»	Нефть	20 746	74 899
ПАО «Газпром нефть»	Нефть	20 667	74 164
АО «Газпром энергосбыт Тюмень»	Нефтепродукты, нефть, прочая реализация	176	338
ООО «Газпромнефть - Хантос»	Прочая реализация	97	246
ООО «Газпромнефть – Снабжение»	Прочая реализация	58	66
Прочие	Нефтепродукты, нефть, прочая реализация	74	61
Итого выручка по компаниям группы «Роснефть» и группы «Газпром нефть»		41 818	149 774

¹ Полномочия Правления ПАО «СН-МНГ» прекращены 31.10.2019 г.

ГРУППА «СЛАВНЕФТЬ-МЕГИОННЕФТЕГАЗ»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности***(в миллионах российских рублей, если не указано иное)***ПРИМЕЧАНИЕ 25. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

За год, закончившийся 31 декабря 2020 г., операционные расходы Группы по операциям со связанными сторонами, относящиеся к закупкам, составили 11 350 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2019 г. – 16 444 млн руб.).

Дебиторская задолженность связанных сторон составила:

	<u>31 декабря 2020 г.</u>	<u>31 декабря 2019 г.</u>
ООО «Славнефть-Нижневартовск»	15 607	14 007
ПАО «ОНГТ»	14 614	21 731
ПАО «НГК «Славнефть»	11 108	15 544
ПАО «СН-МНГГ»	1 475	1 504
ООО «Мегион геология»	4	–
Итого по компаниям группы «Славнефть»	42 808	52 786
ПАО «Газпром нефть»	1 743	9 573
ПАО «НК «Роснефть»	1 499	11 744
АО «Газпром энергосбыт Тюмень»	200	430
ООО «Газпромнефть-Хантос»	104	98
Прочие	32	26
Итого по компаниям группы «Роснефть» и «Газпром нефть»	3 578	21 871

Кредиторская задолженность связанным сторонам составила:

	<u>31 декабря 2020 г.</u>	<u>31 декабря 2019 г.</u>
ООО «Мегион геология»	186	240
ПАО «СН-МНГГ»	25	204
ПАО «ОНГТ»	16	22
ПАО «НГК «Славнефть»	15	–
ООО «Славнефть-Нижневартовск»	14	36
ООО «БНГРЭ»	4	–
Итого по компаниям группы «Славнефть»	260	502
ООО «Газпромнефть - Снабжение»	396	221
ЗАО «СП «МеКаМиннефть»	320	340
ООО «Газпромнефть НТЦ»	265	212
ООО «ТехГеоБур»	89	67
ПАО «Газпром нефть»	46	26
ООО «Газпромнефть – ЦР»	34	30
ООО «Газпромнефть-Автоматизация»	26	24
ООО «Газпромнефть-ННГГФ»	10	77
ООО «ИТСК»	–	30
ООО «РН-УфаНИПИнефть»	–	14
ПАО «ННГФ»	–	54
Прочие	44	37
Итого по компаниям группы «Роснефть» и «Газпром нефть»	1 230	1 132

ПРИМЕЧАНИЕ 25. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Операции, контролируемые государством

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЕ 26. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Договорные обязательства по будущим операциям

По состоянию на 31 декабря 2020 г. у Группы отсутствуют договоры аренды, срок которых еще не начался. По состоянию на 31 декабря 2019 г. у Группы имелись договоры аренды, срок которых еще не начался. По состоянию на 31 декабря 2019 г. будущие арендные платежи в рамках этих договоров аренды, не подлежащих досрочному прекращению, составляли 1 664 млн руб. в течение пяти лет.

Инвестиционные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Группа имеет договорные обязательства по капитальному строительству и приобретению основных средств, которые составляют 9 190 млн руб. (на 31 декабря 2019 г. – 6 986 млн руб.).

Социальные обязательства

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

Страхование

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

ПРИМЕЧАНИЕ 26. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Судебные споры

К обществам Группы предъявлен и рассматривается ряд исков и претензий, касающихся производственной деятельности и расчетов с бюджетом. Сумма оценочного резерва по юридическим рискам на 31 декабря 2020 г. составила 246 млн руб. (на 31 декабря 2019 г. – 193 млн руб.). Руководство считает, что эти иски и претензии, как по отдельности, так и в совокупности с другими, по результатам рассмотрения не окажут существенного негативного влияния на Группу.

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

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

В 2020 году имело место дальнейшее внедрение механизмов, направленных против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования, а также общая настройка отдельных параметров налоговой системы Российской Федерации. В частности, эти изменения включали дальнейшее развитие концепции бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности, постоянного представительства, а также подход к налогообложению контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации. Кроме этого, с 2019 года общая ставка НДС увеличилась до 20%, а также иностранные поставщики электронных услуг обязаны регистрироваться в российских налоговых органах для уплаты НДС.

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

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды. С 2021 года Группа переходит на налоговый контроль в форме налогового мониторинга.

Руководство полагает, что Группа начислила и уплатила все соответствующие налоги. Там, где существовала неопределенность, Группа начислила налоговые обязательства, основываясь на оценке Руководством потенциального оттока ресурсов, которые обеспечивают получение экономических выгод и потребуются для погашения таких обязательств (Примечание 17).

ПРИМЕЧАНИЕ 26. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Трансфертное ценообразование

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

Начиная с 1 января 2019 г. пороговое значение для трансграничных сделок, которые подлежат налоговому контролю цен, установлено в размере 60 млн руб. Пороговое значение по сделкам в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли и сделкам с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, установлено в размере 60 млн руб. Начиная с 1 января 2019 г. отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок. Сделки между взаимозависимыми лицами на российском рынке, сумма доходов по которым превышает 1 млрд руб., будут подлежать налоговому контролю цен, но только при условии, что стороны контролируемой сделки применяют разные ставки по налогу на прибыль, или если хотя бы одна сторона сделки применяет специальный налоговый режим, или освобождена от уплаты налога на прибыль, или является участником регионального инвестиционного проекта, или попадает под ряд других определенных законодательством критериев. Также сделки на российском рынке не признаются контролируемыми, когда, например, обе стороны в сделке зарегистрированы в одном субъекте Российской Федерации, не имеют убытков, не имеют обособленных подразделений на территориях других субъектов Российской Федерации, а также за пределами Российской Федерации и пр. Однако освобождение от контроля за ценами может быть применимо не ко всем сделкам, совершенным на внутреннем рынке. При этом в случае доначислений механизм встречной корректировки налоговых обязательств может быть использован при соблюдении определенных требований законодательства.

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

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

Руководство Общества полагает, что применяемые Обществом в 2020 году и предшествующие годы цены соответствуют рыночному уровню, и оно внедрило процедуры внутреннего контроля для выполнения требований законодательства по трансфертному ценообразованию. В целях обеспечения соблюдения трансфертного законодательства, Общество ежегодно заключает соглашение с Федеральной налоговой службой о ценообразовании в отношении сделок по реализации нефти.

Охрана окружающей среды

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

ПРИМЕЧАНИЕ 26. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Руководство считает, что Группа соблюдает все законы и нормативные акты в области охраны труда, промышленной и экологической безопасности, действующие на сегодняшний день в регионах ее присутствия. Однако в настоящий момент в российские нормативные акты в области охраны окружающей среды продолжают вноситься изменения.

Группа постоянно оценивает свои обязательства в части новых или измененных законов. Она не может предсказать сроки и масштаб будущих изменений нормативных актов в области охраны окружающей среды. В случае вступления в силу таких изменений Группе, возможно, придется проводить модернизацию технической базы и существенно увеличить будущие материальные затраты для соблюдения более строгих требований.

Условия ведения хозяйственной деятельности

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

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

В 2020 г. наблюдались значительные потрясения на мировом рынке, вызванные скоротечным развитием пандемии коронавирусной инфекции (COVID-19). Многими странами, включая Российскую Федерацию, были введены карантинные меры, что оказало существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. Ожидается, что как сама пандемия, так и меры по минимизации ее последствий могут повлиять на деятельность компаний из различных отраслей. Значимость влияния COVID-19 на деятельность Группы во многом зависит от продолжительности и масштаба последствий пандемии на российскую и мировую экономику. Действующие в мире и в России ограничения на перемещение не оказали влияние на способность работников Группы надлежащим образом и в полном объеме выполнять свою работу.

Дополнительным фактором нестабильности стал разрыв соглашения ОПЕК+ в марте 2020 года. Вследствие данных событий наблюдается существенная волатильность на фондовых, валютных и сырьевых рынках, включая падение цен на нефть и снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. Правительство и ЦБ РФ принимают оперативные меры, направленные на снижение экономического влияния коронавирусной инфекции и волатильности на глобальных финансовых и сырьевых рынках.

В 1 квартале 2020 г. падение цен на нефть оказало влияние на размер резерва под обесценение стоимости запасов Группы. Однако, в апреле 2020 г. страны ОПЕК+ продлили соглашение на срок с 1 мая 2020 г. до 30 апреля 2022 г., с условием сокращения объемов добычи нефти, что повлияло на рост цен на нефть во 2 полугодии 2020 г.

Руководство рассмотрело события и условия, которые могут вызвать существенную неопределенность в отношении продолжения деятельности Группы, и пришло к выводу, что диапазон возможных сценариев развития событий не вызывает значительных сомнений в способности Группы продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

ПРИМЕЧАНИЕ 27. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Рыночный риск

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

Валютный риск

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

По состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. у Группы нет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

Риск изменения цен на сырьевые ресурсы

Общая стратегия Группы в области коммерческой торговли сырой нефтью и нефтепродуктами осуществляется централизованно. Группа продает всю сырую нефть и нефтепродукты Основным акционерам. Цена реализации определяется по формуле исходя из интервала рыночных цен, сформированных на основании данных, публикуемых в общедоступных информационных источниках независимым ценовым агентством «Argus Media Ltd». Изменения цен на товары могут оказывать как положительное, так и негативное влияние на результаты деятельности Группы.

С целью минимизации риска сокращения доходов Группы вследствие существенного снижения цен на нефть разработаны комплексные мероприятия по снижению себестоимости добычи полезных ископаемых. Функционирует система бизнес-планирования, позволяющая анализировать и принимать управленческие решения в зависимости от различных сочетаний основных факторов внешней среды. Такой подход позволяет обеспечить своевременное реагирование на изменение рыночных условий, в том числе путем сокращения издержек, пересмотра суммы и графика освоения инвестиционных бюджетов.

Риск изменения процентных ставок

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

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

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Долгосрочные финансовые вложения	40 880	50 913
Банковские депозиты	317	895
Краткосрочные кредиты и займы	(485)	(454)
Долгосрочные кредиты и займы	(1)	(5)
Финансовые инструменты с фиксированной процентной ставкой (нетто)	40 711	51 349
Долгосрочные кредиты и займы	(39 214)	(39 239)
Краткосрочные кредиты и займы	(2 090)	(9 835)
Финансовые инструменты с плавающей процентной ставкой	(41 304)	(49 074)

Группа управляет процентным риском, используя сочетание кредитов и займов с фиксированной и плавающей процентными ставками. Руководство Группы проводит анализ подверженности риску

ПРИМЕЧАНИЕ 27. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

изменения процентных ставок, включая моделирование различных сценариев для оценки влияния изменения процентной ставки на размер годовой прибыли до налогообложения.

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

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Влияние на прибыль до налогообложения	(1 932)	(2 482)

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

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

Кредитный риск

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

В целях управления кредитным риском Группа реализует ряд мероприятий, включающих оценку и мониторинг кредитного качества контрагентов, требование по предоставлению банковских гарантий возврата авансов и факторинг дебиторской задолженности без права регресса на компании Группы.

Группа зависит от ограниченного количества покупателей – Основных акционеров. Крупнейшие покупатели Группы – компании, аффилированные с Основными акционерами. Таким образом, вероятность непогашения не обесцененной задолженности покупателей и заказчиков на 31 декабря 2020 г. не рассматривается в качестве существенного риска, поскольку покупатели (Основные акционеры и другие компании) в прошлом не нарушали условия соглашений.

Балансовая стоимость финансовых активов представляет собой максимальную величину кредитного риска.

Риск ликвидности

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

Группа осуществляет оперативное и долгосрочное финансовое планирование денежных потоков (месячные, квартальные и годовые), мониторинг фактического выполнения бюджетов, что позволяет своевременно выявлять потребности в финансировании и планировать источники формирования ликвидности.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. чистые оборотные активы Группы составили 19 237 млн руб. (на 31 декабря 2019 г. чистые текущие активы – 36 146 млн руб.). Положительный денежный поток от операционной деятельности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г. – 10 949 млн руб. (за год,

ПРИМЕЧАНИЕ 27. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

закончившийся 31 декабря 2019 г. – 12 687 млн руб.). По состоянию на 31 декабря 2020 г. доля собственного капитала Группы к активам составляет 62% (на 31 декабря 2019 г. – 61%).

Руководство Группы ожидает, что основными источниками ликвидности Группы в 2021 году будут поступления денежных средств от операционной деятельности и привлечения дополнительного финансирования как для инвестиционной деятельности, так и с целью рефинансирования существующих займов и оптимизации финансовых расходов.

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

	31 декабря 2020 г.			
	До 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	Свыше 3 лет
Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы	13 380	29 767	956	3 162
Долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде	1 612	1 395	1 557	8 120
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	5 635	–	–	–
Кредиторская задолженность по приобретенным внеоборотным активам	6 258	–	–	–
Итого будущие платежи, включая основные суммы долга и платежи по процентам	26 885	31 162	2 513	11 282

	31 декабря 2019 г.			
	До 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	Свыше 3 лет
Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы	10 142	14 051	29 209	3 969
Долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде	1 664	686	311	740
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	10 123	–	–	–
Кредиторская задолженность по приобретенным внеоборотным активам	7 020	–	–	–
Итого будущие платежи, включая основные суммы долга и платежи по процентам	28 949	14 737	29 520	4 709

ПРИМЕЧАНИЕ 27. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Управление капиталом

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

Капитал Группы состоит из долей, принадлежащих Основным акционерам. В целях сохранения или корректировки структуры капитала Группа может регулировать размер выплат дивидендов, осуществлять возврат капитала акционерам или выпускать новые акции. Общая стратегия Группы в 2020 году не изменилась по сравнению с предыдущими годами.

Группа выполняла все внешние требования о достаточности капитала в течение года, закончившегося 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. Эти требования устанавливаются в кредитных соглашениях Группы с банками на разных основаниях.

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

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Чистый долг	43 137	48 732
Всего акционерный капитал	163 678	174 302
Всего акционерный капитал и чистый долг	206 815	223 034
Отношение чистых заемных средств к собственному капиталу	20,9%	21,8%

ПРИМЕЧАНИЕ 28. РЫНОЧНАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется следующим образом:

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

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. у Группы нет существенных активов и обязательств, учитываемых по справедливой стоимости.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г., не происходило переклассификаций активов и обязательств между уровнями справедливой стоимости.

ПРИМЕЧАНИЕ 28. РЫНОЧНАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

Долгосрочные финансовые вложения

При определении справедливой стоимости долгосрочные финансовые вложения включаются во 2 уровень иерархии справедливой стоимости.

Ниже представлена справедливая стоимость долгосрочных финансовых вложений, учитываемых по амортизируемой стоимости:

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Долгосрочные финансовые вложения с плавающей процентной ставкой	40 880	33 304	38 381	32 283
Долгосрочные финансовые вложения с фиксированной процентной ставкой	–	17 609	–	17 669
Итого	40 880	50 913	38 381	49 952

Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы

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

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

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Кредиты и займы с плавающей процентной ставкой	43 141	49 202	41 304	49 075
Кредиты и займы с фиксированной процентной ставкой	481	442	487	460
Обязательства по аренде	12 684	3 401	12 684	3 401
Итого	56 306	53 045	12 684	3 401

ПРИМЕЧАНИЕ 29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Группы, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания консолидированной финансовой отчетности Группы за 2020 год, подготовленной в соответствии с МСФО, отсутствовали.