



## **Группа Газпром нефть**

**Консолидированная финансовая отчетность**

**По состоянию на и за год,  
закончившийся 31 декабря 2020 г.**

***с аудиторским заключением независимого  
аудитора***

**Группа Газпром нефть**  
**Консолидированная финансовая отчетность**  
**По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.**

**Содержание**

Аудиторское заключение независимого аудитора .....	i
<b>Консолидированная финансовая отчетность</b>	
Консолидированный отчет о финансовом положении .....	1
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе .....	2
Консолидированный отчет о движении капитала .....	3
Консолидированный отчет о движении денежных средств .....	4
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1. Общие сведения .....	5
2. Основные положения учетной политики .....	5
3. Основные бухгалтерские оценки, допущения и профессиональные суждения .....	21
4. Применение поправок к существующим стандартам .....	24
5. Новые стандарты и изменения к существующим стандартам, не вступившие в силу .....	25
6. Денежные средства и их эквиваленты .....	26
7. Торговая и прочая дебиторская задолженность .....	26
8. Товарно-материальные запасы .....	26
9. Дебиторская задолженность по прочим налогам .....	26
10. Прочие оборотные активы .....	27
11. Основные средства .....	27
12. Активы в форме права пользования .....	29
13. Гудвил и прочие нематериальные активы .....	30
14. Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия .....	32
15. Совместные операции .....	34
16. Долгосрочные финансовые активы .....	34
17. Отложенные налоговые активы и обязательства .....	35
18. Прочие внеоборотные активы .....	36
19. Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов .....	37
20. Торговая и прочая кредиторская задолженность .....	37
21. Прочие краткосрочные обязательства .....	37
22. Прочие налоги к уплате .....	38
23. Резервы и прочие начисленные обязательства .....	39
24. Долгосрочные кредиты и займы .....	40
25. Прочие долгосрочные финансовые обязательства .....	42
26. Прочие долгосрочные обязательства .....	42
27. Уставный капитал и собственные акции, выкупленные у акционеров .....	43
28. Расходы на персонал .....	43
29. Прочие расходы, нетто .....	43
30. (Убыток) / прибыль от курсовых разниц, нетто .....	44
31. Финансовые доходы .....	44
32. Финансовые расходы .....	44

33. Расходы по налогу на прибыль .....	45
34. Операции хеджирования денежных потоков.....	46
35. Управление финансовыми рисками.....	47
36. Договорные и условные обязательства.....	61
37. Предприятия Группы .....	63
38. Операции со связанными сторонами.....	67
39. Информация по сегментам .....	70
40. События после отчетной даты .....	72
Дополнительная информация о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа (неаудированные данные) .....	73



# Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам Публичного акционерного общества «Газпром нефть»

## Мнение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Газпром нефть» (далее – ПАО «Газпром нефть») и его дочерних организаций (далее – Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года и консолидированных отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, о движении капитала и о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, состоящих из краткого обзора 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 год, закончившийся 31 декабря 2020 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

## Основание для выражения мнения

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

## Ключевые вопросы аудита

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

### Признание выручки

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

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

Наши процедуры в отношении риска существенного искажения выручки включали:

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

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

Информация о применяемых методах учета выручки приведена в Примечании 2 «Основные положения учетной политики» к консолидированной финансовой отчетности, информация о стоимостных показателях выручки, включая данные по географическим сегментам, представлена в Примечании 39 «Информация по сегментам» к консолидированной финансовой отчетности.

### Оценка возмещаемой стоимости внеоборотных активов

В связи с существенной балансовой стоимостью внеоборотных активов Группы, продолжающейся волатильностью макроэкономических параметров, дополненной политической нестабильностью в некоторых регионах присутствия Группы, влиянием распространения коронавирусной инфекции и снижением цен на нефть в течение 2020 года, а также чувствительностью моделей обесценения к допущениям, принятым руководством Группы, и высоким уровнем субъективности применяемых суждений и оценок руководства Группы мы считаем, что данный вопрос является одним из наиболее значимых областей аудита.

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

Наши аудиторские процедуры в отношении данной области включали:

- тестирование принципов построения прогнозов будущих потоков денежных средств;
- привлечение наших специалистов по оценке, которые:
  - проанализировали методологию, используемую Группой при проведении теста на обесценение внеоборотных активов, и последовательность ее применения Группой;
  - сравнили информацию, использованную Группой, с данными, полученными из независимых источников (инфляция и ставки налога на прибыль), а также с нашей собственной оценкой ключевых исходных данных, примененных в тестировании на обесценение (прогнозирование цен на нефть и курсов валют, определение ставок дисконтирования, оценка запасов нефти и газа, а также планируемых объемов их добычи и продажи);
  - провели анализ чувствительности моделей, применяемых для целей тестирования, к изменению основных допущений;
- анализ и оценку раскрытия информации о проведенном тестировании на предмет обесценения активов на соответствие требованиям МСФО.

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

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

## **Оценка запасов и ресурсов нефти и газа**

Вопрос оценки запасов и ресурсов нефти и газа является одним из ключевых вопросов аудита в связи с изменением применяемых Группой стандартов классификации и оценки запасов и ресурсов нефти и газа (с 1 октября 2020 года используются положения Системы управления углеводородными ресурсами (PRMS) вместо нормативов, опубликованных Комиссией США по ценным бумагам (SEC)), а также по причине того, что оценка запасов и ресурсов нефти и газа может оказать существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность, в частности, на величину износа, истощения и амортизации и оценочных обязательств по выводу из эксплуатации объектов основных средств, а также на результаты тестирования целого ряда внеоборотных активов на предмет обесценения.

Основной риск заключается в чувствительности оценки запасов и ресурсов нефти и газа к принятым допущениям и оценкам руководства Группы.

Наши аудиторские процедуры в отношении данной области включали:

- оценку квалификации, компетентности и независимости внешнего эксперта, привлеченного для оценки запасов и ресурсов нефти и газа;
- оценку допущений, использованных внешним экспертом;
- оценку входящих данных, использованных внешним экспертом.
- анализ изменения количества запасов по сравнению с предыдущим годом;
- анализ влияния изменения применяемых стандартов классификации и оценки запасов на показатели консолидированной финансовой отчетности.

По результатам проведенных аудиторских процедур мы полагаем, что внешний эксперт обладает всеми необходимыми знаниями, опытом и компетенцией для выполнения оценки запасов и ресурсов нефти и газа, а информация и основные допущения, используемые для оценки запасов и ресурсов нефти и газа, являются обоснованными. Мы удостоверились в том, что обоснованные оценки запасов и ресурсов были должным образом учтены при подготовке консолидированной финансовой отчетности.

Информация о применяемых методах оценки запасов и ресурсов нефти и газа приведена в Примечании 3 «Основные бухгалтерские оценки, допущения и профессиональные суждения» к консолидированной финансовой отчетности.

## **Классификация и признание финансовых инструментов в качестве эквивалентов денежных средств**

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

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

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

- оценка надлежащего характера и последовательности применения профессиональных суждений руководства Группы в отношении классификации и признания финансовых инструментов в качестве эквивалентов денежных средств;
- анализ намерений руководства Группы в отношении использования финансовых инструментов, классифицированных в качестве эквивалентов денежных средств, для целей управления ликвидностью Группы;
- оценка ликвидности и кредитных рисков, обусловленных платежеспособностью контрагентов, в том числе по договору «кэш пулинга» с материнской организацией Группы;

- анализ договоров и иных документов, подтверждающих наличие возможности получить денежные средства в любой момент времени без существенной потери процентов и штрафных санкций, связанных с досрочным возвратом.

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

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

## Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Анализе руководством финансового состояния и результатов деятельности Группы за три месяца, закончившихся 31 декабря и 30 сентября 2020 года, и за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов (но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней), который мы получили до даты настоящего аудиторского заключения, Годовом отчете ПАО «Газпром нефть» за 2020 год и Ежеквартальном отчете эмитента ПАО «Газпром нефть» за первый квартал 2021 года. Годовой отчет ПАО «Газпром нефть» за 2020 год и Ежеквартальный отчет эмитента ПАО «Газпром нефть» за первый квартал 2021 года, предположительно, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

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

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

Если на основании проведенной нами работы в отношении прочей информации, которую мы получили до даты настоящего аудиторского заключения, мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

Если при ознакомлении с Годовым отчетом ПАО «Газпром нефть» за 2020 год и Ежеквартальным отчетом эмитента ПАО «Газпром нефть» за первый квартал 2021 года мы придем к выводу, что в них содержится существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом лицам, отвечающим за корпоративное управление.



## Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

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

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

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

## Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

# ФБК

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

Президент ООО «ФБК»



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

Руководитель задания по аудиту,  
по результатам которого составлено  
аудиторское заключение

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

Дата аудиторского заключения  
17 февраля 2021 года

Аудируемое лицо

Наименование:

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

Адрес юридического лица в пределах места нахождения  
юридического лица:

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

Государственная регистрация:

Зарегистрировано Омской городской регистрационной  
палатой 6 октября 1995 года, свидетельство о  
государственной регистрации № 38606450.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц  
21 августа 2002 года за основным государственным  
регистрационным номером 1025501701686.

Аудитор

Наименование:

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

Адрес юридического лица в пределах места  
нахождения юридического лица:

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

Государственная регистрация:

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

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

Членство в саморегулируемой организации  
аудиторов:

Член Саморегулируемой организации аудиторов  
Ассоциации «Содружество».

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

Прим. 31 декабря 2020 г. 31 декабря 2019 г.

**Активы**

**Оборотные активы**

Денежные средства и их эквиваленты	6	237 011	202 404
Краткосрочные финансовые активы		1 003	19 906
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7	159 270	205 272
Товарно-материальные запасы	8	217 414	173 674
Предоплата по налогу на прибыль		3 658	6 622
Дебиторская задолженность по прочим налогам	9	89 784	104 918
Прочие оборотные активы	10	53 954	55 052

**Итого оборотные активы**

**762 094 767 848**

**Внеоборотные активы**

Основные средства	11	2 847 377	2 469 338
Активы в форме права пользования	12	72 794	79 073
Гудвил и прочие нематериальные активы	13	112 765	88 620
Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	14	377 548	341 115
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность		435	829
Долгосрочные финансовые активы	16	5 885	11 037
Отложенные налоговые активы	17	33 427	18 492
Прочие внеоборотные активы	18	46 849	49 131

**Итого внеоборотные активы**

**3 497 080 3 057 635**

**Итого активы**

**4 259 174 3 825 483**

**Обязательства и капитал**

**Краткосрочные обязательства**

Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	19	45 695	30 198
Краткосрочная часть обязательств по аренде		11 633	9 927
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20	354 915	307 439
Прочие краткосрочные обязательства	21	234 390	40 741
Обязательства по налогу на прибыль		3 145	2 247
Прочие налоги к уплате	22	105 648	96 401
Резервы и прочие начисленные обязательства	23	30 797	23 741

**Итого краткосрочные обязательства**

**786 223 510 694**

**Долгосрочные обязательства**

Долгосрочные кредиты и займы	24	738 530	685 030
Долгосрочная часть обязательств по аренде		83 696	77 868
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	25	18 124	21 504
Отложенные налоговые обязательства	17	165 336	148 253
Резервы и прочие начисленные обязательства	23	127 860	119 004
Прочие долгосрочные обязательства	26	76 958	49 933

**Итого долгосрочные обязательства**

**1 210 504 1 101 592**

**Капитал**

Уставный капитал	27	98	98
Собственные акции, выкупленные у акционеров	27	(1 170)	(1 170)
Добавочный капитал		29 494	36 044
Нераспределенная прибыль		1 944 123	1 943 523
Прочие резервы		112 093	78 711

**Итого капитал, причитающийся акционерам ПАО «Газпром нефть»**

**2 084 638 2 057 206**

Неконтролирующая доля участия

177 809 155 991

**Итого капитал**

**2 262 447 2 213 197**

**Итого обязательства и капитал**

**4 259 174 3 825 483**

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

17 февраля 2021 г.

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

17 февраля 2021 г.



Группа Газпром нефть  
 Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе  
 в миллионах российских рублей (если не указано иное)

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
<b>Выручка</b>			
Продажи нефти, газа и нефтепродуктов		1 919 593	2 393 444
Прочая выручка		80 027	91 864
<b>Итого выручка от продаж</b>	<b>39</b>	<b>1 999 620</b>	<b>2 485 308</b>
<b>Расходы и прочие затраты</b>			
Стоимость приобретения нефти, газа и нефтепродуктов		(498 315)	(663 068)
Производственные и операционные расходы		(257 391)	(260 688)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы		(115 926)	(125 592)
Транспортные расходы		(141 671)	(143 474)
Износ, истощение и амортизация	<b>11, 12, 13</b>	(222 151)	(181 372)
Налоги, за исключением налога на прибыль	<b>22</b>	(577 390)	(591 193)
Экспортные пошлины		(40 605)	(71 601)
Расходы на геологоразведочные работы		(994)	(1 752)
<b>Итого операционные расходы</b>		<b>(1 854 443)</b>	<b>(2 038 740)</b>
<b>Операционная прибыль</b>		<b>145 177</b>	<b>446 568</b>
Доля в прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий	<b>14</b>	48 047	83 906
(Убыток) / прибыль от курсовых разниц, нетто	<b>30</b>	(23 654)	10 518
Финансовые доходы	<b>31</b>	11 378	22 906
Финансовые расходы	<b>32</b>	(28 746)	(32 772)
Прочие расходы, нетто	<b>29</b>	(8 732)	(23 292)
<b>Итого прочие (расходы) / доходы</b>		<b>(1 707)</b>	<b>61 266</b>
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>143 470</b>	<b>507 834</b>
Расходы по текущему налогу на прибыль		(22 835)	(52 502)
Расходы по отложенному налогу на прибыль		(2)	(33 244)
<b>Итого расходы по налогу на прибыль</b>	<b>33</b>	<b>(22 837)</b>	<b>(85 746)</b>
<b>Прибыль за период</b>		<b>120 633</b>	<b>422 088</b>
<b>Прочий совокупный доход / (убыток) - может быть перенесен в состав прибылей и убытков</b>			
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности		59 948	(29 674)
Операции хеджирования денежных потоков за минусом налога	<b>34</b>	324	319
Прочий совокупный доход / (убыток)		86	(319)
<b>Итого прочий совокупный доход / (убыток) - может быть перенесен в состав прибылей и убытков</b>		<b>60 358</b>	<b>(29 674)</b>
<b>Прочий совокупный убыток - не переносимый в состав прибылей и убытков</b>			
Переоценка чистого обязательства по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности		(489)	(2 411)
<b>Итого прочий совокупный убыток - не переносимый в состав прибылей и убытков</b>		<b>(489)</b>	<b>(2 411)</b>
<b>Прочий совокупный доход / (убыток) за период</b>		<b>59 869</b>	<b>(32 085)</b>
<b>Итого совокупный доход за период</b>		<b>180 502</b>	<b>390 003</b>
<b>Прибыль, относящаяся к:</b>			
- акционерам ПАО «Газпром нефть»		117 699	400 201
- неконтролирующей доле участия		2 934	21 887
<b>Прибыль за период</b>		<b>120 633</b>	<b>422 088</b>
<b>Итого совокупный доход, относящийся к:</b>			
- акционерам ПАО «Газпром нефть»		151 081	379 038
- неконтролирующей доле участия		29 421	10 965
<b>Итого совокупный доход за период</b>		<b>180 502</b>	<b>390 003</b>
<b>Прибыль на акцию, причитающаяся акционерам ПАО «Газпром нефть»:</b>			
Базовая прибыль на акцию (руб. на акцию)		24,95	84,82
Разводненный прибыль на акцию (руб. на акцию)		24,95	84,82
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (млн штук)		4 718	4 718

Примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Капитал, относящийся к акционерам ПАО «Газпром нефть»								
	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Прочие резервы	Итого	Неконтролирующая доля участия	Итого капитал
<b>Остаток по состоянию на 1 января 2020 г.</b>	<b>98</b>	<b>(1 170)</b>	<b>36 044</b>	<b>1 943 523</b>	<b>78 711</b>	<b>2 057 206</b>	<b>155 991</b>	<b>2 213 197</b>
Прибыль за период	-	-	-	117 699	-	117 699	2 934	120 633
<b>Прочий совокупный доход</b>								
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности	-	-	-	-	33 464	33 464	26 484	59 948
Операции хеджирования денежных потоков за минусом налога	-	-	-	-	324	324	-	324
Переоценка чистого обязательства по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности	-	-	-	-	(489)	(489)	-	(489)
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	83	83	3	86
<b>Итого совокупный доход за период</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>117 699</b>	<b>33 382</b>	<b>151 081</b>	<b>29 421</b>	<b>180 502</b>
<b>Операции с акционерами, отраженные непосредственно в капитале</b>								
Дивиденды акционерам	-	-	-	(117 099)	-	(117 099)	(8 139)	(125 238)
Операции с акционером	-	-	(6 479)	-	-	(6 479)	-	(6 479)
Изменение долей участия в дочерних организациях	-	-	(71)	-	-	(71)	536	465
<b>Итого операции с акционерами</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(6 550)</b>	<b>(117 099)</b>	<b>-</b>	<b>(123 649)</b>	<b>(7 603)</b>	<b>(131 252)</b>
<b>Остаток по состоянию на 31 декабря 2020 г.</b>	<b>98</b>	<b>(1 170)</b>	<b>29 494</b>	<b>1 944 123</b>	<b>112 093</b>	<b>2 084 638</b>	<b>177 809</b>	<b>2 262 447</b>
Капитал, относящийся к акционерам ПАО «Газпром нефть»								
	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Прочие резервы	Итого	Неконтролирующая доля участия	Итого капитал
<b>Остаток по состоянию на 31 декабря 2018 г.</b>	<b>98</b>	<b>(1 170)</b>	<b>60 397</b>	<b>1 680 978</b>	<b>99 874</b>	<b>1 840 177</b>	<b>151 642</b>	<b>1 991 819</b>
Эффект от изменения учетной политики	-	-	-	(14 565)	-	(14 565)	-	(14 565)
<b>Остаток по состоянию на 1 января 2019 г.</b>	<b>98</b>	<b>(1 170)</b>	<b>60 397</b>	<b>1 666 413</b>	<b>99 874</b>	<b>1 825 612</b>	<b>151 642</b>	<b>1 977 254</b>
Прибыль за период	-	-	-	400 201	-	400 201	21 887	422 088
<b>Прочий совокупный (убыток) / доход</b>								
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности	-	-	-	-	(18 752)	(18 752)	(10 922)	(29 674)
Операции хеджирования денежных потоков за минусом налога	-	-	-	-	319	319	-	319
Переоценка чистого обязательства по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности	-	-	-	-	(2 411)	(2 411)	-	(2 411)
Прочий совокупный убыток	-	-	-	-	(319)	(319)	-	(319)
<b>Итого совокупный доход / (убыток) за период</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>400 201</b>	<b>(21 163)</b>	<b>379 038</b>	<b>10 965</b>	<b>390 003</b>
<b>Операции с акционерами, отраженные непосредственно в капитале</b>								
Дивиденды акционерам	-	-	-	(123 091)	-	(123 091)	(6 616)	(129 707)
Операции с акционером	-	-	(24 353)	-	-	(24 353)	-	(24 353)
<b>Итого операции с акционерами</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(24 353)</b>	<b>(123 091)</b>	<b>-</b>	<b>(147 444)</b>	<b>(6 616)</b>	<b>(154 060)</b>
<b>Остаток по состоянию на 31 декабря 2019 г.</b>	<b>98</b>	<b>(1 170)</b>	<b>36 044</b>	<b>1 943 523</b>	<b>78 711</b>	<b>2 057 206</b>	<b>155 991</b>	<b>2 213 197</b>

Примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Группа Газпром нефть  
 Консолидированный отчет о движении денежных средств  
 в миллионах российских рублей

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
<b>Движение денежных средств от операционной деятельности</b>			
Прибыль до налогообложения		143 470	507 834
<b>Корректировки:</b>			
Доля в прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий	14	(48 047)	(83 906)
Убыток / (прибыль) от курсовых разниц, нетто	30	23 654	(10 518)
Финансовые доходы	31	(11 378)	(22 906)
Финансовые расходы	32	28 746	32 772
Износ, истощение и амортизация	11,12,13	222 151	181 372
Прочие неденежные статьи		308	10 804
<b>Операционный денежный поток до изменений в оборотном капитале</b>		<b>358 904</b>	<b>615 452</b>
<b>Изменения в оборотном капитале:</b>			
Дебиторская задолженность		23 373	(41 927)
Товарно-материальные запасы		(32 488)	(23 453)
Дебиторская задолженность по прочим налогам		15 622	(13 531)
Прочие активы		10 453	(8 165)
Кредиторская задолженность		(17 632)	83 185
Прочие налоги к уплате		7 025	(1 974)
Прочие обязательства		199 720	45 370
<b>Общий эффект от изменений в оборотном капитале</b>		<b>206 073</b>	<b>39 505</b>
Налог на прибыль уплаченный		(18 785)	(53 087)
Проценты уплаченные		(55 418)	(59 057)
Дивиденды полученные		25 318	65 404
Прочие денежные потоки по операционной деятельности		965	859
<b>Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности</b>		<b>517 057</b>	<b>609 076</b>
<b>Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>			
Продажа дочерних компаний за вычетом выбывших денежных средств		6 323	-
Приобретение инвестиций в ассоциированные организации и совместные предприятия		(4 372)	(210)
Размещение денежных средств на банковских депозитах		-	(97 090)
Поступления денежных средств при закрытии банковских депозитов		15 000	82 000
Приобретение прочих инвестиций		(78)	(474)
Поступления от продажи прочих инвестиций		-	1 425
Краткосрочные займы выданные		(894)	(532)
Поступления денежных средств от погашения краткосрочных займов		2	661
Долгосрочные займы выданные		(1 301)	(7 148)
Поступления денежных средств от погашения долгосрочных займов		5 313	1 313
Приобретение основных средств		(413 526)	(435 242)
Приобретение нефтегазовых лицензий и нематериальных активов		(30 091)	(27 392)
Поступления от продажи основных средств за минусом налога		42 357	115 710
Проценты полученные		12 697	17 155
Прочие денежные потоки от инвестиционной деятельности		(5 595)	(13 765)
<b>Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности</b>		<b>(374 165)</b>	<b>(363 589)</b>
<b>Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>			
Поступление краткосрочных кредитов и займов		25 451	15 592
Погашение краткосрочных кредитов и займов		(39 954)	(343)
Поступление долгосрочных кредитов и займов		92 854	243 371
Погашение долгосрочных кредитов и займов		(89 447)	(292 036)
Затраты, напрямую связанные с получением кредитов и займов		(589)	(375)
Дивиденды, уплаченные акционерам ПАО «Газпром нефть»		(93 494)	(227 120)
Дивиденды, уплаченные неконтролирующим акционерам		(8 357)	(6 609)
Поступления от продажи неконтролирующих долей участия в дочерних организациях		905	-
Погашение обязательств по аренде		(11 326)	(9 200)
<b>Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности</b>		<b>(123 957)</b>	<b>(276 720)</b>
<b>Увеличение / (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>18 935</b>	<b>(31 233)</b>
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		15 672	(13 948)
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало периода</b>	<b>6</b>	<b>202 404</b>	<b>247 585</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец периода</b>	<b>6</b>	<b>237 011</b>	<b>202 404</b>

Примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

## 1. Общие сведения

### Описание деятельности

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

Компания была образована в 1995 г. и зарегистрирована на территории Российской Федерации. Компания является публичным акционерным обществом в соответствии с законодательством Российской Федерации. Материнской компанией Группы, владеющей 95,7% акций Компании, является ПАО «Газпром» (далее – «Материнская компания»). Российская Федерация является стороной, обладающей конечным контролем.

## 2. Основные положения учетной политики

### Основа подготовки финансовой отчетности

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

События после отчетной даты, произошедшие после 31 декабря 2020 г., проанализированы по 17 февраля 2021 г. включительно, т.е. до даты выпуска настоящей консолидированной финансовой отчетности.

### База для определения стоимости

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

### Пересчет иностранной валюты

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

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



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

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

#### Принципы консолидации

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

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

#### Объединения бизнеса

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

#### Гудвил

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

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

#### *Неконтролирующая доля участия*

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

#### *Изменение долей владения в дочерних организациях без изменения контроля*

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

#### *Выбытие дочерних организаций*

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

#### *Сделки по объединению бизнеса между предприятиями под общим контролем*

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

#### *Инвестиции в ассоциированные предприятия*

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

#### *Совместные операции и совместные предприятия*

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

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

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

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

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

#### *Операции, исключаемые при консолидации*

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

#### Денежные средства и их эквиваленты

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

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

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

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

### Непроизводные финансовые активы

Группа классифицирует свои финансовые активы по следующим категориям оценки:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### *Долговые инструменты*

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

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

### *Долевые инструменты*

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

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

#### Непроизводные финансовые обязательства

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

#### Производные финансовые инструменты

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

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

#### *Учет хеджирования*

Группа применяет учет хеджирования к производным финансовым инструментам, признанным инструментами хеджирования (товарные и процентные свопы).

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

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

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

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

#### Товарно-материальные запасы

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

#### Нематериальные активы

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

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

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

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

#### Основные средства

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

#### Нефтегазовые активы

##### *Активы, связанные с разведкой и оценкой*

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

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

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

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

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

Если запасы не были найдены, актив, связанный с разведкой, тестируется на обесценение. Если найдены извлекаемые запасы углеводородов, то требуется дополнительная оценка, что может повлечь за собой дополнительное бурение скважин. Если имеет место вероятность коммерческой целесообразности добычи, то затраты продолжают признаваться как нефтегазовый актив до тех пор, пока экономическая целесообразность добычи этих углеводородов не станет очевидной (с учетом сухих скважин). Все понесенные затраты должны оцениваться с технической, коммерческой и управленческой точки зрения и на предмет обесценения не менее одного раза в год для подтверждения намерения разрабатывать данное месторождение либо возможности извлечения выгоды. В противном случае все затраты списываются.

Прочие затраты на разведку относятся на расходы текущего периода.

Активы, связанные с разведкой и оценкой минеральных ресурсов, подлежат реклассификации в основные средства или нематериальные активы, когда техническая осуществимость и коммерческая целесообразность добычи минеральных ресурсов становятся очевидными. Перед реклассификацией эти активы тестируются на обесценение, а убыток от обесценения списывается на финансовый результат. Лицензии на разведку и разработку классифицируются в качестве основных средств, когда они переводятся из категории активов, связанных с разведкой и оценкой.

#### *Затраты на разработку*

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

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



### Износ, истощение и амортизация

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

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

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

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

### Капитализированные затраты по займам

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

### Обесценение внеоборотных активов

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

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

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

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

#### Обесценение непроектированных финансовых активов

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

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 для всей торговой дебиторской задолженности Группа применяет упрощенный подход по оценке ожидаемых кредитных убытков, который предусматривает начисление резерва под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок с момента первоначального признания дебиторской задолженности, информация в части кредитного риска более детально раскрыта в Примечании 35.

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

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

Группа представляет суммы убытков от обесценения и восстановления убытков от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности по строке «Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы», а суммы убытков от обесценения и восстановления убытков от обесценения займов выданных и прочих финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, по строке «Прочие расходы, нетто» в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

#### Обязательства по выводу объектов основных средств из эксплуатации

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

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

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

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

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

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

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

#### Налог на прибыль

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

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

#### Налог на добычу полезных ископаемых и акцизы

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

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

Вычет по акцизам и демпферная поправка, предоставляющие экономическую выгоду Группе, учитываются отдельно и признаются аналогично государственным субсидиям, то есть вычитаются из соответствующих расходов.

#### Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья

Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья (НДД) классифицируется в качестве расхода по обычной деятельности, аналогично налогу на добычу полезных ископаемых (НДПИ), в составе себестоимости реализованной продукции и представляется в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе по строке «Налоги, за исключением налога на прибыль».

#### Экспортные пошлины

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

#### Уставный капитал

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

#### Собственные акции, выкупленные у акционеров

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

#### Дивиденды

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

#### Прибыль на акцию

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

#### Выплаты на основе стоимости акций

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

#### Пенсионные и другие обязательства по компенсационным программам

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

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

#### Арендованные активы

В момент подписания Группа оценивает договор на наличие признаков аренды. Договор содержит признаки аренды, если содержит юридически защищенные права и обязанности, согласно которым передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение. Наличие права оценивается Группой следующим образом:

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

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

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

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

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

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

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

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

Переменные платежи не включаются в расчет обязательства по аренде:

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

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

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

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

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

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

#### Признание выручки

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

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

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

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

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

Сальдо обязательства по договорам с покупателями, раскрытое в качестве авансов полученных, на начало отчетного периода являлось краткосрочным и было признано в составе выручки в течение периода, за исключением сальдо авансов полученных, относящихся к договорам с длительным циклом производства.

Группа применяет упрощение практического характера в отношении раскрытия обязанностей, оставшихся к исполнению на конец отчетного периода по договорам со сроком действия менее одного года.

#### Операции товарообмена

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

#### Транспортные расходы

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

### **3. Основные бухгалтерские оценки, допущения и профессиональные суждения**

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

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

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

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

#### Обесценение внеоборотных активов

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

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

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

При расчете ценности от использования будущие потоки денежных средств корректируются с учетом рисков, специфических для актива или ЕГДП, и дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием ставки дисконтирования, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег.



Развитие пандемии коронавируса (COVID-19) в 2020 году и принятые меры по недопущению распространения коронавирусной инфекции, которые привели к снижению экономической активности участников рынка, а также существенная волатильность на валютных, фондовых и сырьевых рынках с марта 2020 года (включая снижение курса рубля к доллару США и евро, падение цен на нефть и их последующее частичное восстановление) и обязательства по сокращению добычи нефти в рамках соглашения ОПЕК+ с мая 2020 года, были рассмотрены Группой как признаки возможного обесценения внеоборотных активов.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Группа провела тестирование на обесценение в отношении активов, в том числе нефтегазовых, находящихся за пределами Российской Федерации, оценка стоимости которых в наибольшей степени подвержена негативному влиянию изменений макроэкономических параметров, которое не компенсируется снижением курса рубля (Примечание 11). Макроэкономические факторы, указанные выше, были учтены при подготовке бизнес-планов (моделей), которые использовались для определения ценности от использования внеоборотных активов, в том числе при подготовке прогнозов объемов добычи нефти, динамики цен на нефть, а также при определении ставки дисконтирования.

#### Оценка запасов нефти и газа

Оценка величины резервов производится исходя из вероятностных допущений и пересматривается на ежегодной основе. С 1 октября 2020 г. Группа оценивает запасы нефти и газа в соответствии с положениями «Системы управления углеводородными ресурсами» (PRMS), утвержденной Обществом инженеров-нефтяников, Всемирным нефтяным советом, Американской ассоциацией геологов-нефтяников и Обществом инженеров по оценке нефти и газа. До этого для оценки запасов нефти и газа Группа применяла положения Комиссии по ценным бумагам и биржам США (U. S. Securities and Exchange Commission – SEC). Указанное изменение не оказало существенного влияния на финансовое положение и результаты деятельности Группы за четвертый квартал 2020 года. Группа также не ожидает существенного влияния данного изменения на финансовое положение и результаты деятельности Группы в будущие периоды.

Запасы нефти и газа определяются исходя из определенных предпосылок, сделанных Группой, касательно будущих капитальных и операционных расходов, объемов нефти в залежи, коэффициентов восстановления, количества скважин и стоимости бурения. Оценка величины доказанных резервов нефтегазовых запасов используется для начисления износа, истощения и амортизации нефтегазовых активов и, как следствие, будущие изменения в оценках величины резервов влияют на изменение данных бухгалтерских показателей.

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

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

Макроэкономические факторы, указанные выше, в 2020 году не оказали существенного влияния на оценку запасов нефти и газа.

#### Сроки полезного использования объектов основных средств

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

#### Условные обязательства

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

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

#### Оценочные обязательства по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности

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

#### Соглашения о совместной деятельности

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

#### Приобретение ООО «Газпром Ресурс Нортгаз»

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

#### **4. Применение поправок к существующим стандартам**

Следующие поправки к существующим стандартам, которые вступили в силу, не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность:

- Поправки к Концептуальным основам финансовой отчетности (выпущены в марте 2018 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты);
- Определение бизнеса – Поправки к МСФО (IFRS) 3 (выпущены в октябре 2018 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты);
- Определение существенности – Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 (выпущены в октябре 2018 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты);
- Реформа базовых процентных ставок – Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены в сентябре 2019 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты);
- Уступки по аренде в связи с COVID-19 – Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены в мае 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июня 2020 г. или после этой даты);
- Стимулирующие платежи по аренде – Поправки к Примеру 13 в МСФО (IFRS) 16 (выпущены в мае 2020 г.).

## 5. Новые стандарты и изменения к существующим стандартам, не вступившие в силу

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

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. с изменениями, принятыми в июне 2020 г., и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);
- Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены в январе 2020 г. с изменениями, принятыми в июле 2020 г., и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);
- Обременительные договоры: затраты на выполнение договора – Поправки к МСФО (IAS) 37 (выпущены в мае 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты);
- Основные средства: поступления, полученные до целевого использования актива – Поправки к МСФО (IAS) 16 (выпущены в мае 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты);
- Обновление ссылок на Концептуальные основы финансовой отчетности – Поправки к МСФО (IFRS) 3 (выпущены в мае 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты);
- Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2018-2020 гг. (выпущены в мае 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты):
  - Учет комиссионного вознаграждения в «10% тесте» на прекращение признания финансовых обязательств – Поправки к МСФО (IFRS) 9;
  - Дочерняя организация, впервые применяющая МСФО – Поправка к МСФО (IFRS) 1;
  - Учет налоговых платежей при оценке справедливой стоимости – Поправка к МСФО (IAS) 41;
- Реформа базовых процентных ставок (Фаза 2) – Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 (выпущены в августе 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты);
- Продажа или взнос активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором – Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены в сентябре 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся после даты, которая будет определена Советом по МСФО).

## 6. Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Денежные средства в кассе	509	587
Денежные средства на текущих банковских счетах	131 155	79 669
Банковские депозиты	50 356	51 485
Кэш пулинг материнской компании	53 813	43 912
Денежные средства по сделкам биржевого РЕПО	-	24 709
Прочие денежные эквиваленты	1 178	2 042
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>237 011</b>	<b>202 404</b>

## 7. Торговая и прочая дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. торговая и прочая дебиторская задолженность представлены следующим образом:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Торговая дебиторская задолженность	155 844	153 738
Прочая дебиторская задолженность	6 003	53 637
Минус резерв под обесценение	(2 577)	(2 103)
<b>Итого торговая и прочая дебиторская задолженность</b>	<b>159 270</b>	<b>205 272</b>

## 8. Товарно-материальные запасы

По состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Нефтепродукты и продукты нефтехимии	52 980	62 891
Сырье и материалы	39 004	34 274
Нефть и газ	26 612	36 341
Прочие запасы	100 456	41 861
Минус списание	(1 638)	(1 693)
<b>Итого товарно-материальные запасы</b>	<b>217 414</b>	<b>173 674</b>

Прочие запасы главным образом состоят из незавершенного производства, часть которого относится к одному производственному циклу со сроком более 12 месяцев.

## 9. Дебиторская задолженность по прочим налогам

По состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. дебиторская задолженность по прочим налогам представлена следующим образом:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Дебиторская задолженность по НДС	76 652	73 387
Предоплаченные таможенные пошлины	3 156	21 045
Дебиторская задолженность по прочим налогам	9 976	10 486
<b>Итого дебиторская задолженность по прочим налогам</b>	<b>89 784</b>	<b>104 918</b>

## 10. Прочие оборотные активы

По состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. прочие оборотные активы представлены следующим образом:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Авансы выданные за минусом резерва	29 827	40 413
Прочие оборотные активы за минусом резерва	24 127	14 639
<b>Итого прочие оборотные активы, нетто</b>	<b>53 954</b>	<b>55 052</b>

## 11. Основные средства

Движение основных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 г. и 2019 г. представлено ниже:

	Добыча нефти и газа	Перера- ботка нефти	Маркетинг и сбыт	Прочие	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>						
<i>По состоянию на 1 января 2020 г.</i>	<b>2 321 953</b>	<b>402 565</b>	<b>216 610</b>	<b>28 984</b>	<b>644 964</b>	<b>3 615 076</b>
Поступление	4 542	8 720	-	-	455 109	468 371
Изменение в оценке обязательств по выводу из эксплуатации объектов основных средств	17 321	-	-	-	-	17 321
Капитализированные затраты по привлеченным кредитам и займам	-	-	-	-	31 189	31 189
Ввод в эксплуатацию	218 073	160 716	18 554	5 434	(402 777)	-
Внутреннее перемещение	(16 713)	(4 496)	6 030	(654)	15 833	-
Выбытие в результате продажи дочернего общества	(526)	-	-	-	(4 983)	(5 509)
Выбытие	(17 293)	(4 962)	(2 515)	(1 755)	(4 894)	(31 419)
Курсовые разницы	100 124	22 937	19 406	749	19 069	162 285
<i>По состоянию на 31 декабря 2020 г.</i>	<b>2 627 481</b>	<b>585 480</b>	<b>258 085</b>	<b>32 758</b>	<b>753 510</b>	<b>4 257 314</b>
<b>Износ, истощение и обесценение</b>						
<i>По состоянию на 1 января 2020 г.</i>	<b>(913 986)</b>	<b>(137 323)</b>	<b>(83 984)</b>	<b>(10 445)</b>	-	<b>(1 145 738)</b>
Износ и истощение	(153 951)	(21 563)	(15 482)	(3 939)	-	(194 935)
Обесценение	(8 859)	-	-	-	-	(8 859)
Внутреннее перемещение	(189)	1 738	(1 593)	44	-	-
Выбытие	4 351	3 004	1 805	1 755	-	10 915
Курсовые разницы	(54 856)	(8 865)	(7 130)	(469)	-	(71 320)
<i>По состоянию на 31 декабря 2020 г.</i>	<b>(1 127 490)</b>	<b>(163 009)</b>	<b>(106 384)</b>	<b>(13 054)</b>	-	<b>(1 409 937)</b>
<b>Остаточная стоимость</b>						
<i>По состоянию на 1 января 2020 г.</i>	<b>1 407 967</b>	<b>265 242</b>	<b>132 626</b>	<b>18 539</b>	<b>644 964</b>	<b>2 469 338</b>
<i>По состоянию на 31 декабря 2020 г.</i>	<b>1 499 991</b>	<b>422 471</b>	<b>151 701</b>	<b>19 704</b>	<b>753 510</b>	<b>2 847 377</b>

Капитализированные затраты по кредитам и займам за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., включают процентные расходы в размере 28,8 млрд руб. и убыток от курсовых разниц, возникший по кредитам и займам, полученным в иностранной валюте, в размере 2,4 млрд руб. (29,0 млрд руб. и 1,2 млрд руб. за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., соответственно).

**Группа Газпром нефть**  
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**  
**с аудиторским заключением независимого аудитора**  
**По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.**  
**в миллионах российских рублей (если не указано иное)**

За год, закончившийся 31 декабря 2020 г., Группа выявила признаки обесценения в отношении нефтегазовых активов сегмента разведки и добычи в зарубежных регионах и провела тестирование на обесценение (по состоянию на 31 декабря 2019 г. не было признано убытка от обесценения). Убыток от обесценения включен в состав износа, истощения и амортизации в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. При оценке обесценения текущая стоимость сопоставляется с расчетной ценностью использования.

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

Ставка капитализации составила 6% за год, закончившийся 31 декабря 2020 г. (7% за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.).

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

	2020	2019
<b>Остаточная стоимость по состоянию на 1 января</b>	<b>145 466</b>	<b>114 286</b>
Поступление	41 283	49 969
Списание геологоразведочных расходов, не давших результата	(3 002)	(4 969)
Перевод в активы с доказанными запасами	(2 015)	(4 240)
Выбытие в результате продажи дочернего общества	(2 581)	-
Выбытие	(6 194)	(4 857)
Курсовые разницы	5 198	(4 723)
<b>Остаточная стоимость по состоянию на 31 декабря</b>	<b>178 155</b>	<b>145 466</b>

## 12. Активы в форме права пользования

Движение активов в форме права пользования за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 г. и 2019 г., представлено следующим образом:

	Суда и прочие транспортные средства	Земля, здания и помещения	Итого
<b>Остаточная стоимость по состоянию на 1 января 2020 г.</b>	<b>72 146</b>	<b>6 927</b>	<b>79 073</b>
Поступление	581	2 781	3 362
Переоценка и модификация	(50)	21	(29)
Амортизация	(7 811)	(2 318)	(10 129)
Курсовые разницы	116	401	517
<b>Остаточная стоимость по состоянию на 31 декабря 2020 г.</b>	<b>64 982</b>	<b>7 812</b>	<b>72 794</b>

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

Из расходов, которые относятся к аренде, Группа исключает расходы, относящиеся к переменным арендным платежам и к краткосрочным договорам аренды, в сумме 18,5 млрд руб. за год, закончившийся 31 декабря 2020 г. (15,3 млрд руб. за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.). Денежный отток по таким договорам существенно не отличается от суммы расходов.

Общий денежный отток по договорам аренды составил 17,7 млрд руб. за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., и не включает переменные арендные платежи, платежи по краткосрочным договорам аренды, а также по компонентам договора, которые не являются арендой (14,8 млрд руб. за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.).



### 13. Гудвил и прочие нематериальные активы

Информация об изменении нематериальных активов Группы представлена ниже:

	Гудвил	Программное обеспечение	Права на землю	Прочие НМА	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>					
<i>По состоянию на 1 января 2020 г.</i>	<b>34 388</b>	<b>40 064</b>	<b>16 617</b>	<b>36 052</b>	<b>127 121</b>
Поступление	-	1 747	19	24 045	25 811
Внутреннее перемещение	-	2 753	1	(2 754)	-
Выбытие	-	(771)	-	(397)	(1 168)
Курсовые разницы	6 207	2 391	120	389	9 107
<i>По состоянию на 31 декабря 2020 г.</i>	<b>40 595</b>	<b>46 184</b>	<b>16 757</b>	<b>57 335</b>	<b>160 871</b>
<b>Амортизация и обесценение</b>					
<i>По состоянию на 1 января 2020 г.</i>	<b>(197)</b>	<b>(25 782)</b>	<b>(6 896)</b>	<b>(5 626)</b>	<b>(38 501)</b>
Амортизация за период	-	(6 395)	(647)	(1 103)	(8 145)
Внутреннее перемещение	-	2 614	-	(2 614)	-
Выбытие	-	666	-	201	867
Курсовые разницы	(81)	(1 994)	-	(252)	(2 327)
<i>По состоянию на 31 декабря 2020 г.</i>	<b>(278)</b>	<b>(30 891)</b>	<b>(7 543)</b>	<b>(9 394)</b>	<b>(48 106)</b>
<b>Остаточная стоимость</b>					
<i>По состоянию на 1 января 2020 г.</i>	<b>34 191</b>	<b>14 282</b>	<b>9 721</b>	<b>30 426</b>	<b>88 620</b>
<i>По состоянию на 31 декабря 2020 г.</i>	<b>40 317</b>	<b>15 293</b>	<b>9 214</b>	<b>47 941</b>	<b>112 765</b>

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

Гудвил, приобретенный в результате операций по приобретению бизнеса, был распределен на сегмент разведки и добычи и сегмент переработки, маркетинга и сбыта соответствующих ЕГДП в сумме 33,1 млрд руб. и 7,2 млрд руб. на 31 декабря 2020 г. (на 31 декабря 2019 г. 27,3 млрд руб. и 6,9 млрд руб. соответственно).

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

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

Ключевые допущения, используемые при расчете ценности использования активов:

- **Ставка дисконтирования** определялась на основе средневзвешенной стоимости капитала Компании после налога на прибыль в диапазоне от 7,08%-7,97% годовых в 2020 г. (для 2019 г.: 7,88%-8,68% годовых в реальном выражении);
- **Цены на нефть** основаны на доступных прогнозах от ведущих аналитических агентств таких как Wood Mackenzie, Platts/PIRA, Energy Group и других;
- **Ожидаемый прогнозный среднегодовой курс** сербского динара по отношению к доллару США составил 109,09 сербских динаров за доллар США. Ожидаемый прогнозный среднегодовой курс российского рубля по отношению к доллару США:

2021	2022	2023	Средний за 2024-2025	Средний за 2026-2039	В период с 2040
68,50	59,50	58,40	59,00	57,68	59,20

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

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

#### 14. Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия

По состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. балансовая стоимость инвестиций в ассоциированные организации и совместные предприятия представлена ниже:

		Процент владения	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Арктикгаз	Совместное предприятие	50,0	160 312	136 262
Славнефть	Совместное предприятие	49,9	136 935	136 792
Мессояха	Совместное предприятие	50,0	44 387	45 350
Нортгаз	Совместное предприятие	50,0	12 008	10 307
Прочие			23 906	12 404
<b>Итого инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия</b>			<b>377 548</b>	<b>341 115</b>

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

##### Арктикгаз

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

За год, закончившийся 31 декабря 2020 г., Арктикгаз объявило и выплатило дивиденды на сумму 20,5 млрд руб., доля Группы в которых составляет 10,25 млрд руб. (92,0 млрд руб. и 46,0 млрд руб. за год, закончившийся 31 декабря 2019 г. соответственно).

##### Славнефть

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

##### Нортгаз

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

За год, закончившийся 31 декабря 2019 г., Нортгаз объявило и выплатило дивиденды на сумму 1,1 млрд руб., доля Группы в которых составляет 0,6 млрд руб.

##### Мессояха

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

За год, закончившийся 31 декабря 2020 г., Мессояха объявило и выплатило дивиденды на сумму 20,0 млрд руб., доля Группы в которых составляет 10,0 млрд руб. (34,6 млрд руб. и 17,3 млрд руб. за год, закончившийся 31 декабря 2019 г. соответственно).

**Группа Газпром нефть**  
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**  
**с аудиторским заключением независимого аудитора**  
**По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.**  
**в миллионах российских рублей (если не указано иное)**

В таблицах ниже представлена обобщенная финансовая информация о существенных совместных предприятиях по состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. и за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 г. и 2019 г.:

**31 декабря 2020 г.**

	<b>Арктикгаз</b>	<b>Славнефть</b>	<b>Мессояха</b>	<b>Нортгаз</b>
Денежные средства и их эквиваленты	6 123	2 281	3	81
Прочие оборотные активы	38 757	47 779	31 522	2 526
Внеоборотные активы	391 809	482 409	197 014	41 730
Краткосрочные финансовые обязательства	(44 445)	(52 151)	(29 381)	(6 629)
Прочие краткосрочные обязательства	(20 376)	(27 605)	(8 711)	(1 297)
Долгосрочные финансовые обязательства	(30 000)	(118 591)	(85 323)	(3 880)
Прочие долгосрочные обязательства	(45 570)	(68 327)	(16 772)	(7 139)
<b>Чистые активы</b>	<b>296 298</b>	<b>265 795</b>	<b>88 352</b>	<b>25 392</b>

**31 декабря 2019 г.**

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

**Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.**

	<b>Арктикгаз</b>	<b>Славнефть</b>	<b>Мессояха</b>	<b>Нортгаз</b>
Выручка	171 095	175 013	97 554	15 293
Износ, истощение и амортизация	(23 844)	(37 327)	(30 971)	(1 851)
Финансовые доходы	352	113	-	72
Финансовые расходы	(5 192)	(12 618)	(8 045)	(819)
Итого (расходы) / доходы по налогу на прибыль	(7 137)	451	(9 642)	(866)
Прибыль / (убыток) за период	68 601	449	18 077	3 399
Итого совокупный доход / (убыток) за период	68 601	420	18 076	3 399

**Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.**

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

**Прочие**

В ноябре 2020 года Группа закрыла сделку по продаже 50% доли в дочернем обществе ООО «Газпромнефть-Аэро Брянск» третьей стороне. По итогам сделки общество перешло под совместный контроль Группы и третьей стороны. Оставшаяся доля Компании в обществе была учтена как инвестиция в совместное предприятие и признана по справедливой стоимости.

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

## 15. Совместные операции

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

## 16. Долгосрочные финансовые активы

По состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. долгосрочные финансовые активы представлены следующим образом:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Долгосрочные займы выданные	6 009	9 919
Инвестиции в долевыми инструментами, учитываемые по справедливой стоимости через ПСД	1 504	1 562
Депозиты со сроком погашения более 1 года	-	93
Минус резерв под ожидаемые кредитные убытки	(1 628)	(537)
<b>Итого долгосрочные финансовые активы</b>	<b>5 885</b>	<b>11 037</b>

## 17. Отложенные налоговые активы и обязательства

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

	Активы	Обязательства	Нетто
<b>По состоянию на 31 декабря 2020 г.</b>			
Основные средства	2 889	(196 739)	(193 850)
Нематериальные активы	107	(4 380)	(4 273)
Инвестиции	3 160	58	3 218
Товарно-материальные запасы	1 689	(1 333)	356
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 142	(23)	3 119
Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы	-	(216)	(216)
Резервы	23 773	(47)	23 726
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	28 782	-	28 782
Аренда	18 758	(14 071)	4 687
Прочее	5 344	(2 802)	2 542
Сворачивание	(54 217)	54 217	-
<b>Итого отложенные налоговые активы / (обязательства)</b>	<b>33 427</b>	<b>(165 336)</b>	<b>(131 909)</b>
<b>По состоянию на 31 декабря 2019 г.</b>			
Основные средства	3 097	(169 189)	(166 092)
Нематериальные активы	1	(3 783)	(3 782)
Инвестиции	1 512	(23)	1 489
Товарно-материальные запасы	595	(2 877)	(2 282)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 777	(1)	1 776
Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы	19	(189)	(170)
Резервы	16 180	(47)	16 133
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	18 880	(1)	18 879
Финансовая аренда	2 107	-	2 107
Прочее	8 127	(5 946)	2 181
Сворачивание	(33 803)	33 803	-
<b>Итого отложенные налоговые активы / (обязательства)</b>	<b>18 492</b>	<b>(148 253)</b>	<b>(129 761)</b>

Ниже показано движение временных разниц в течение отчетного года:

	По состоянию на 1 января 2020 г.	Признание в прибыли / убытке	Признание в прочем совокупном доходе	Прочее	По состоянию на 31 декабря 2020 г.
Основные средства	(166 092)	(25 070)	(2 603)	(85)	(193 850)
Нематериальные активы	(3 782)	(491)	-	-	(4 273)
Инвестиции	1 489	1 858	(129)	-	3 218
Товарно-материальные запасы	(2 282)	2 638	-	-	356
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 776	1 161	182	-	3 119
Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы	(170)	(47)	1	-	(216)
Резервы	16 133	7 424	166	3	23 726
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	18 879	9 812	91	-	28 782
Аренда	2 107	2 580	-	-	4 687
Прочее	2 181	133	219	9	2 542
<b>Итого отложенные налоговые активы / (обязательства)</b>	<b>(129 761)</b>	<b>(2)</b>	<b>(2 073)</b>	<b>(73)</b>	<b>(131 909)</b>

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

## 18. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы, главным образом, состоят из авансов, выданных на капитальные вложения (41,7 млрд руб. и 44,9 млрд руб. по состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. соответственно).

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

По состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. краткосрочные кредиты и займы Группы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов представлены следующим образом:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	44 634	14 317
Банковские кредиты	-	14 981
Прочие займы	1 061	900
<b>Итого краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов</b>	<b>45 695</b>	<b>30 198</b>

## 20. Торговая и прочая кредиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. торговая и прочая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Торговая кредиторская задолженность	307 997	279 985
Кредиторская задолженность по дивидендам	26 694	2 362
Товарные и процентные свопы - хеджирование денежных потоков	265	-
Прочая кредиторская задолженность	19 959	25 092
<b>Итого торговая и прочая кредиторская задолженность</b>	<b>354 915</b>	<b>307 439</b>

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

## 21. Прочие краткосрочные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. прочие краткосрочные обязательства представлены следующим образом:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Авансы полученные	193 880	26 219
Задолженность перед персоналом	24 025	3 896
Прочие нефинансовые обязательства	16 485	10 626
<b>Итого прочие краткосрочные обязательства</b>	<b>234 390</b>	<b>40 741</b>

Авансы полученные, главным образом, состоят из авансов по строительным договорам, которые содержат значительный компонент финансирования, определяемый на основе ставки дисконтирования, которая применялась бы для отдельной операции финансирования между Группой и ее покупателем в момент заключения договора, и относятся к операционному циклу со сроком более 12 месяцев. Признание выручки по договорам будет осуществлено в момент завершения всех работ по договорам в 2022 году.

Величина невыполненных обязанностей к исполнению без учета значительного компонента финансирования составила 192,7 млрд руб. и 119,9 млрд руб. по состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. соответственно.



## 22. Прочие налоги к уплате

По состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. прочие налоги к уплате представлены следующим образом:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Налог на добавленную стоимость	47 040	32 098
Налог на добычу полезных ископаемых	26 925	32 849
Акциз	15 653	14 558
Взносы на социальное страхование (социальные налоги)	8 124	7 868
Налог на имущество	3 085	2 591
Налог на дополнительный доход	2 896	3 954
Прочие налоги	1 925	2 483
<b>Итого прочие налоги к уплате</b>	<b>105 648</b>	<b>96 401</b>

Расходы на налоги, за исключением налога на прибыль, за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 г. и 2019 г., представлены ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	291 715	464 773
Акциз	210 349	70 125
Налог на дополнительный доход	29 296	14 348
Взносы на социальное страхование (социальные налоги)	27 997	25 707
Налог на имущество	13 563	12 580
Прочие налоги	4 470	3 660
<b>Итого налоги, за исключением налога на прибыль</b>	<b>577 390</b>	<b>591 193</b>

### 23. Резервы и прочие начисленные обязательства

Движение резервов и прочих начисленных обязательств за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 г. и 2019 г., представлены ниже:

	Резерв по выводу из эксплуатации объектов основных средств	Прочие	Итого
<b>По состоянию на 1 января 2019 г.</b>	<b>59 630</b>	<b>27 605</b>	<b>87 235</b>
<i>Краткосрочная часть</i>	1 771	18 272	20 043
<i>Долгосрочная часть</i>	57 859	9 333	67 192
Новые обязательства	10 074	19 122	29 196
Списание за счет резерва / начисленного обязательства	(2 444)	(2 082)	(4 526)
Изменение оценок	28 856	-	28 856
Амортизация дисконта	4 083	-	4 083
Курсовые разницы	(1 146)	(953)	(2 099)
<b>По состоянию на 31 декабря 2019 г.</b>	<b>99 053</b>	<b>43 692</b>	<b>142 745</b>
<i>Краткосрочная часть</i>	2 550	21 191	23 741
<i>Долгосрочная часть</i>	96 503	22 501	119 004
Новые обязательства	9 701	11 674	21 375
Списание за счет резерва / начисленного обязательства	(3 042)	(22 306)	(25 348)
Изменение оценок	9 320	-	9 320
Амортизация дисконта	5 940	-	5 940
Курсовые разницы	3 586	1 039	4 625
<b>По состоянию на 31 декабря 2020 г.</b>	<b>124 558</b>	<b>34 099</b>	<b>158 657</b>
<i>Краткосрочная часть</i>	2 673	28 124	30 797
<i>Долгосрочная часть</i>	121 885	5 975	127 860

Изменение оценок в основном вызвано пересмотром ставок дисконтирования и инфляции.

Прочие резервы и начисленные обязательства представлены в основном начислениями по выплате премий сотрудникам, резервами по выплате вознаграждений после окончания трудовой деятельности, судебными обязательствами.

## 24. Долгосрочные кредиты и займы

По состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. долгосрочные кредиты и займы представлены следующим образом:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Банковские кредиты	352 827	335 690
Сертификат участия в займе	223 083	186 775
Облигации	199 061	168 918
Прочие займы	8 193	7 964
Минус текущая часть долгосрочных кредитов и займов	(44 634)	(14 317)
<b>Итого долгосрочные кредиты и займы</b>	<b>738 530</b>	<b>685 030</b>

### Банковские кредиты

В сентябре 2018 года Группа привлекла 10,0 млрд руб. в рамках соглашения о предоставлении долгосрочной кредитной линии с АО Альфа-Банк со сроком погашения в сентябре 2023 года. В феврале 2020 года Группа произвела досрочное погашение в полной сумме 10,0 млрд руб.

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

В июле 2012 года Группа подписала соглашение с группой международных банков о привлечении кредитной линии под гарантию экспортного кредитного агентства (агент по обслуживанию кредита – HSBC) с окончательным сроком погашения в декабре 2022 года. В июне 2019 года и декабре 2019 года Группа произвела частичное погашение задолженности в сумме 25,8 млн евро (1,8 млрд руб.) в соответствии с графиком погашения. В июне 2020 года и декабре 2020 года Группа произвела частичное погашение задолженности в сумме 25,8 млн евро (2,2 млрд руб.) в соответствии с графиком погашения.

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

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

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

В июле 2019 года Группа привлекла 200,0 млн евро (14,4 млрд руб.) в рамках соглашения о предоставлении долгосрочных кредитных линий. В феврале 2020 года Группа привлекла 150,0 млн евро (10,3 млрд руб.) в рамках соглашения о предоставлении долгосрочной кредитной линии. Срок погашения долгосрочных кредитных линий – февраль 2025 года.

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

В декабре 2019 года Группа привлекла 10,0 млрд руб. в рамках соглашения о предоставлении долгосрочных кредитных линий со сроком погашения в декабре 2022 года. В феврале 2020 года Группа произвела досрочное погашение в полной сумме 10,0 млрд руб.

В декабре 2019 года Группа привлекла 15,0 млрд руб. в рамках соглашения о предоставлении долгосрочных кредитных линий со сроком погашения в декабре 2024 года. В июле 2020 года Группа привлекла 15,0 млрд руб. в рамках соглашения о предоставлении долгосрочных кредитных линий со сроком погашения в феврале 2025 года.

В декабре 2019 года Группа привлекла 30,0 млрд руб. в рамках соглашения о предоставлении долгосрочных кредитных линий с одним из российских банков со сроком погашения в декабре 2022 года. В июле и августе 2020 года Группа произвела досрочное погашение в полной сумме 30,0 млрд руб.

В июне-июле 2018 года Группа подписала несколько соглашений о предоставлении долгосрочных кредитных линий. В сентябре, ноябре и декабре 2019 года Группа произвела частичное досрочное погашение на сумму 70,0 млрд руб. Срок погашения долгосрочных кредитных линий – август–декабрь 2026 года.

В декабре 2020 года Группа привлекла 33,0 млрд руб. в рамках соглашения о предоставлении долгосрочных кредитных линий с одним из российских банков со сроком погашения в феврале 2025 года.

Кредитные соглашения содержат специальное условие, в соответствии с которым вводятся определённые ограничения к значению «Отношение консолидированной финансовой задолженности по кредитам и займам к консолидированной EBITDA». Группа соблюдала все ограничительные условия по состоянию на 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. и в течение года, закончившегося 31 декабря 2020 г.

### **Облигации**

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

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

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

В феврале 2020 года Группа разместила пятилетние рублевые облигации (серии 003P-03R) с общей номинальной стоимостью 10,0 млрд руб. Ставка купона составляет 6,20% годовых.

В декабре 2020 года Группа разместила четырехлетние рублевые облигации (серии 003P-04R) с общей номинальной стоимостью 20,0 млрд руб. Ставка первого купона составляет 4,75% годовых. Ставка купонных периодов со 2-го по 16-ый определяется по формуле как сумма ключевой ставки Банка России и 0,50%.

### **Сертификат участия в займе**

В сентябре 2012 года Группа получила 1,5 млрд долл. США (46,3 млрд руб.) по сертификату участия в займе на десятилетний срок (1 серия) со ставкой купона 4,375% с полугодовым периодом выплаты по номинальной стоимости. В ноябре 2013 года Группа получила 1,5 млрд долл. США (49,4 млрд руб.) по сертификату участия в займе на десятилетний срок (3 серия) со ставкой купона 6% с полугодовым периодом выплаты по номинальной стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. непогашенная сумма по займу составляет 3 млрд долл. США (223,1 млрд руб.).

## 25. Прочие долгосрочные финансовые обязательства

По состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. прочие долгосрочные финансовые обязательства представлены следующим образом:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Отложенное вознаграждение	17 554	20 269
Товарные и процентные свопы - хеджирование денежных потоков	347	1 230
Прочие обязательства	223	5
<b>Прочие долгосрочные финансовые обязательства</b>	<b>18 124</b>	<b>21 504</b>

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

## 26. Прочие долгосрочные обязательства

Прочие долгосрочные обязательства, главным образом, состоят из полученных авансов (76,4 млрд руб. и 48,0 млрд руб. по состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. соответственно). Выполнение обязательств по договорам будет осуществляться согласно графику в период с 2021 по 2025 годы. Все контракты заключены на рыночных условиях.

## 27. Уставный капитал и собственные акции, выкупленные у акционеров

Уставный капитал по состоянию на 31 декабря 2020 г. и 2019 г. включает:

	Обыкновенные акции		Собственные акции, выкупленные у акционеров	
	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Количество акций (млн)	4 741	4 741	23	23
Утверждено акций к выпуску (млн)	4 741	4 741	23	23
Номинальная стоимость (руб. за акцию)	0,0016	0,0016	0,0016	0,0016
<b>Выпущено и полностью оплачено по состоянию на 31 декабря (млн руб.)</b>	<b>8</b>	<b>8</b>	<b>(1 170)</b>	<b>(1 170)</b>

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

18 декабря 2020 г. общее собрание акционеров ПАО «Газпром нефть» утвердило распределение промежуточных дивидендов по обыкновенным акциям за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 г., в размере 5,00 руб. на акцию.

11 июня 2020 г. общее собрание акционеров ПАО «Газпром нефть» утвердило распределение дивидендов по обыкновенным акциям за 2019 г. в размере 37,96 руб. на акцию, включая распределение промежуточных дивидендов по обыкновенным акциям в размере 18,14 руб. на акцию.

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

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

## 28. Расходы на персонал

Расходы на персонал за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 г. и 2019 г., включают:

	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Оплата труда	99 494	92 475
Прочие расходы и компенсации	10 629	18 130
<b>Итого расходы на персонал</b>	<b>110 123</b>	<b>110 605</b>
Взносы на социальное страхование (социальные налоги)	28 186	25 707
<b>Итого расходы на персонал (включая социальные налоги)</b>	<b>138 309</b>	<b>136 312</b>

## 29. Прочие расходы, нетто

Прочие расходы, нетто за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 г. и 2019 г., включают:

	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Выбытие нематериальных активов и основных средств	(8 272)	(11 679)
Прочие расходы, нетто	(460)	(11 613)
<b>Прочие расходы, нетто</b>	<b>(8 732)</b>	<b>(23 292)</b>

### 30. (Убыток) / прибыль от курсовых разниц, нетто

(Убыток) / прибыль от курсовых разниц, нетто за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 г. и 2019 г., включает:

	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
(Убыток) / прибыль от курсовых разниц, полученных от финансовой деятельности, нетто, в том числе:	<b>(58 849)</b>	<b>32 846</b>
прибыль от курсовых разниц	10 482	43 499
убыток от курсовых разниц	(69 331)	(10 653)
<b>Прибыль от курсовых разниц, полученных от операционной деятельности, нетто</b>	<b>35 195</b>	<b>(22 328)</b>
<b>(Убыток) / прибыль от курсовых разниц, нетто</b>	<b>(23 654)</b>	<b>10 518</b>

### 31. Финансовые доходы

Финансовые доходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 г. и 2019 г., включают:

	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Процентный доход от денежных средств и их эквивалентов	7 199	14 798
Процентный доход от размещения депозитов в банках	218	2 286
Процентный доход по выданным займам	460	728
Прочие финансовые доходы	3 501	5 094
<b>Итого финансовые доходы</b>	<b>11 378</b>	<b>22 906</b>

### 32. Финансовые расходы

Финансовые расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 г. и 2019 г., включают:

	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Процентные расходы	51 600	57 689
Резерв по выводу из эксплуатации объектов основных средств: амортизация дисконта	5 940	4 083
Минус капитализированные проценты	(28 794)	(29 000)
<b>Итого финансовые расходы</b>	<b>28 746</b>	<b>32 772</b>

Процентные расходы включают расходы по арендным обязательствам в сумме 6,4 млрд руб. за год, закончившийся 31 декабря 2020 г. соответственно (5,8 млрд руб. за год, закончившийся 31 декабря 2019 г. соответственно).

### 33. Расходы по налогу на прибыль

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.		Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	
	млн руб.	%	млн руб.	%
<b>Расход по налогу на прибыль, включая долю в расходах по налогу на прибыль ассоциированных и совместных предприятий</b>	<b>32 053</b>	<b>20</b>	<b>104 652</b>	<b>20</b>
Прибыль до налогообложения за минусом доли в прибыли до налогообложения ассоциированных и совместных предприятий	95 424	-	423 928	-
Прибыль до налогообложения ассоциированных и совместных предприятий	57 264	-	102 808	-
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>152 688</b>	<b>-</b>	<b>526 736</b>	<b>-</b>
Условный налог по российской ставке (20%)	30 538	20	105 347	20
Эффект от разницы в налоговых ставках по иностранному законодательству	3 322	2	538	-
Разница в налоговой ставке по российским предприятиям	(4 088)	(3)	(9 335)	(2)
Доходы и расходы, не учитываемые при налогообложении (включая внутригрупповые)	4 098	3	7 837	1
Корректировки за предыдущие периоды	(1 838)	-	(1 137)	1
Изменение налоговой ставки	(3)	-	1 341	-
Убыток от курсовых разниц по зарубежным компаниям, не осуществляющим операционную деятельность	24	-	61	-
<b>Расход по налогу на прибыль, включая долю в расходах по налогу на прибыль ассоциированных и совместных предприятий</b>	<b>32 053</b>	<b>21</b>	<b>104 652</b>	<b>20</b>

Сверка эффективной ставки по налогу на прибыль:

	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
<b>Расходы по текущему налогу на прибыль</b>		
Текущий год	24 394	54 020
Корректировки за предыдущие годы	(1 559)	(1 518)
	<b>22 835</b>	<b>52 502</b>
<b>Расход / (доход) по отложенному налогу на прибыль</b>		
Возникновение и восстановление временных разниц	5	31 903
Изменение налоговой ставки	(3)	1 341
	<b>2</b>	<b>33 244</b>
<b>Итого расходы по налогу на прибыль</b>	<b>22 837</b>	<b>85 746</b>
Доля в расходах по налогу на прибыль ассоциированных и совместных предприятий	9 216	18 906
<b>Расход по налогу на прибыль, включая долю в расходах по налогу на прибыль ассоциированных и совместных предприятий</b>	<b>32 053</b>	<b>104 652</b>



### 34. Операции хеджирования денежных потоков

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

	Справедливая стоимость	Менее 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 1 до 3 лет	Более 3 лет
<b>По состоянию на 31 декабря 2020 г.</b>					
Товарные и процентные свопы					
Обязательства	(696)	(123)	(123)	(450)	-
<b>Итого</b>	<b>(696)</b>	<b>(123)</b>	<b>(123)</b>	<b>(450)</b>	<b>-</b>
<b>По состоянию на 31 декабря 2019 г.</b>					
Товарные и процентные свопы					
Обязательства	(1 094)	-	-	(1 094)	-
<b>Итого</b>	<b>(1 094)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(1 094)</b>	<b>-</b>

По состоянию на 31 декабря 2020 г. и 2019 г. Группа имеет форвардные контракты и процентные свопы условной стоимостью 5,2 млрд руб. и 6,5 млрд руб. соответственно. За год, закончившийся 31 декабря 2020 г., убыток в размере 400 млн руб. переклассифицирован из состава капитала в состав (убытка) / прибыли от курсовых разниц, нетто в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе (576 млн руб. за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.).

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

	За 2020 год			За 2019 год		
	До налогообложения	Налог на прибыль	За вычетом налога на прибыль	До налогообложения	Налог на прибыль	За вычетом налога на прибыль
<b>Признано в составе прочего совокупного (убытка) / дохода на начало периода</b>	<b>(1 094)</b>	<b>218</b>	<b>(876)</b>	<b>(1 493)</b>	<b>298</b>	<b>(1 195)</b>
Возникло курсовых разниц по инструментам хеджирования денежных потоков за период	53	(49)	4	(177)	35	(142)
Перенесено в финансовый результат от курсовых разниц по операционной деятельности в составе прибылей и убытков	400	(80)	320	576	(115)	461
<b>Итого признано в составе прочего совокупного дохода / (убытка) за период</b>	<b>453</b>	<b>(129)</b>	<b>324</b>	<b>399</b>	<b>(80)</b>	<b>319</b>
<b>Признано в составе прочего совокупного (убытка) / дохода на конец периода</b>	<b>(641)</b>	<b>89</b>	<b>(552)</b>	<b>(1 094)</b>	<b>218</b>	<b>(876)</b>

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

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

## 35. Управление финансовыми рисками

### Обзор основных подходов

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

Целями Группы в области управления рисками и внутреннего контроля являются обеспечение достаточной уверенности в достижении стоящих перед Компанией целей и обеспечение надлежащего контроля финансово-хозяйственной деятельности Компании.

Управление рисками построено по принципу интеграции инструментов анализа и управления рисками во все ключевые корпоративные процессы. Ответственность за управление рисками и подготовку отчетности по ним определяется в соответствии с системой линейного и функционального управления, а также в зависимости от предполагаемого уровня влияния риска. Такой подход позволяет формировать зоны ответственности за управление рисками и осуществлять непрерывный мониторинг рисков на всех уровнях управления Группой.

### Управление финансовыми рисками

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

В ходе текущей деятельности Группа подвергается следующим финансовым рискам:

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

## Рыночный риск

### Валютный риск

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2020 г.

	Российский рубль	Доллар США	Евро	Сербский динар	Прочие валюты
<b>Финансовые активы</b>					
<i>Оборотные</i>					
Денежные средства и их эквиваленты	170 698	51 198	8 505	3 373	3 237
Банковские депозиты	131	-	-	-	-
Займы выданные	870	-	-	2	-
Торговая и прочая финансовая дебиторская задолженность	83 002	50 522	9 764	14 352	1 630
<i>Внеоборотные</i>					
Торговая и прочая финансовая дебиторская задолженность	376	-	59	-	-
Займы выданные	4 813	-	-	-	-
Долевые инструменты, учитываемые по справедливой стоимости через ПСД	1 010	-	-	62	-
<b>Финансовые обязательства</b>					
<i>Краткосрочные</i>					
Краткосрочные кредиты и займы	(36 274)	(2 000)	(7 381)	-	(40)
Торговая и прочая финансовая кредиторская задолженность	(319 430)	(17 255)	(7 298)	(8 927)	(1 740)
Форвардные контракты	(265)	-	-	-	-
Краткосрочная часть обязательств по аренде	(1 974)	(9 165)	(285)	(12)	(197)
<i>Долгосрочные</i>					
Долгосрочные кредиты и займы	(388 676)	(221 721)	(128 007)	-	(126)
Форвардные контракты	(347)	-	-	-	-
Долгосрочная часть обязательств по аренде	(4 004)	(78 044)	(953)	(11)	(684)
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	(17 111)	-	(660)	-	(6)
<b>Чистая сумма риска</b>	<b>(507 181)</b>	<b>(226 465)</b>	<b>(126 256)</b>	<b>8 839</b>	<b>2 074</b>

По состоянию на 31 декабря 2019 г.

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

Применялись следующие обменные курсы основных валют:

	Курс на отчетную дату	
	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Доллар США 1	73,88	61,91
Евро 1	90,68	69,34
Сербский динар 1	0,78	0,59

#### Анализ чувствительности

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

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

**Изменение в прибыли или убытке и капитале Группы**

<b>31 декабря 2020 г.</b>	
Доллар / рубль (повышение курса на 20%)	(50 781)
Евро / рубль (повышение курса на 20%)	(25 421)
Сербский динар / рубль (повышение курса на 20%)	5
<b>31 декабря 2019 г.</b>	
Доллар / рубль (повышение курса на 20%)	(40 655)
Евро / рубль (повышение курса на 20%)	(18 581)
Сербский динар / рубль (повышение курса на 20%)	(454)

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

Процентный риск

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

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

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

	Балансовая сумма	
	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
<b>Инструменты с фиксированной ставкой</b>		
Финансовые активы	242 827	232 322
Финансовые обязательства	(588 611)	(678 476)
	<b>(345 784)</b>	<b>(446 154)</b>
<b>Инструменты с переменной ставкой</b>		
Финансовые обязательства	(290 943)	(124 547)
	<b>(290 943)</b>	<b>(124 547)</b>

Анализ чувствительности для инструментов с переменной ставкой

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

	<u>Прибыль / (убыток)</u>
<b>31 декабря 2020 г.</b>	
Увеличение на 100 б.п.	(2 909)
<b>31 декабря 2019 г.</b>	
Увеличение на 100 б.п.	<u>(1 245)</u>

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

Риски, связанные с возможным изменением цен

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

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

## Кредитный риск

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

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

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

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

Балансовая стоимость финансовых активов представляет собой максимальную величину кредитного риска.

### Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

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

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

Уровень дебиторской задолженности контролируется по покупателям нефтепродуктов автоматически в системе в соответствии с утвержденными кредитными лимитами.

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

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

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

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

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

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

Анализ срока давности финансовой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2020 г. и 2019 г. представлен ниже:

	<b>Всего 31 декабря 2020 г.</b>	<b>Резерв 31 декабря 2020 г.</b>	<b>Всего 31 декабря 2019 г.</b>	<b>Резерв 31 декабря 2019 г.</b>
Не просроченная	154 611	(15)	196 040	(101)
Просроченная от 0 до 30 дней	736	(20)	4 280	(1)
Просроченная от 31 до 90 дней	110	(4)	3 021	(5)
Просроченная от 91 до 180 дней	102	(14)	1 667	(10)
Просроченная от 181 до 365 дней	3 112	(278)	127	(23)
Просроченная от 1 года	3 611	(2 246)	3 069	(1 963)
	<b>162 282</b>	<b>(2 577)</b>	<b>208 204</b>	<b>(2 103)</b>

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

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

	<b>2020</b>	<b>2019</b>
<b>По состоянию на начало периода</b>	<b>2 103</b>	<b>2 430</b>
Увеличение в течение года	572	201
Списание дебиторской задолженности за счет резерва	36	(40)
Снижение за счет восстановления	(527)	(182)
Реклассификация из других строк	-	(79)
Прочее движение	(32)	(30)
Курсовая разница	425	(197)
<b>По состоянию на конец периода</b>	<b>2 577</b>	<b>2 103</b>



Прочие оборотные активы

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

	2020	2019
<b>По состоянию на начало периода</b>	<b>1 850</b>	<b>11 727</b>
Увеличение в течение года	146	827
Списание дебиторской задолженности за счет резерва	(17)	(10 499)
Снижение за счет восстановления	(55)	(227)
Реклассификация из других строк	-	83
Прочее движение	(2)	(7)
Курсовая разница	95	(54)
<b>По состоянию на конец периода</b>	<b>2 017</b>	<b>1 850</b>

Инвестиции

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

В отношении выданных займов подверженность Группы кредитному риску ограничивается тем, что Группа предоставляет займы, преимущественно, совместным предприятиям, деятельность которых Группа контролирует совместно с другими участниками совместных предприятий. При оценке вероятности ожидаемых кредитных убытков по займам, выданным совместным предприятиям, Группа учитывает кредитный рейтинг участников данных совместных предприятий.

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки в отношении выданных займов за период представлено ниже:

	2020	2019
<b>По состоянию на начало периода</b>	<b>368</b>	-
Увеличение в течение года	5 816	368
Списание займов выданных за счет резерва	(368)	-
<b>По состоянию на конец периода</b>	<b>5 816</b>	<b>368</b>

На 31 декабря 2020 г. Группа не имеет каких-либо выданных займов, учитываемых по амортизированной стоимости, которые были бы просрочены, но не обесценены.

Кредитное качество финансовых активов

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

	Инвестиционный рейтинг	Неинвестиционный рейтинг	Без рейтинга	Итого
<b>По состоянию на 31 декабря 2020 г.</b>				
Денежные средства и их эквиваленты	150 525	60 382	26 104	<b>237 011</b>
Краткосрочные займы выданные	-	-	5 518	<b>5 518</b>
Резерв под обесценение - краткосрочные займы выданные	-	-	(4 646)	<b>(4 646)</b>
Депозиты со сроком погашения более трех месяцев, но менее года	3	-	128	<b>131</b>
Долгосрочные займы выданные	-	-	5 983	<b>5 983</b>
Резерв под обесценение - долгосрочные займы выданные	-	-	(1 170)	<b>(1 170)</b>
<b>По состоянию на 31 декабря 2019 г.</b>				
Денежные средства и их эквиваленты	82 848	87 992	31 564	<b>202 404</b>
Краткосрочные займы выданные	-	-	5 198	<b>5 198</b>
Резерв под обесценение - краткосрочные займы выданные	-	-	(368)	<b>(368)</b>
Депозиты со сроком погашения более трех месяцев, но менее года	-	15 039	37	<b>15 076</b>
Депозиты со сроком погашения более года	-	-	93	<b>93</b>
Долгосрочные займы выданные	-	-	9 919	<b>9 919</b>
Резерв под обесценение - долгосрочные займы выданные	-	-	-	<b>-</b>

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

В отношении данных финансовых активов Группа не создавала существенных резервов под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2020 г. и 2019 г.

## Риск ликвидности

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

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

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

	Балансовая сумма	Выплаты по контракту	Менее 6 месяцев	6 - 12 месяцев	1 - 2 года	2 - 5 лет	Более 5 лет
<b>По состоянию на 31 декабря 2020 г.</b>							
Банковские кредиты	352 827	414 312	8 667	13 111	83 303	166 709	142 522
Облигации	199 061	245 958	17 080	21 818	51 580	129 774	25 706
Сертификат участия в займе	223 083	250 915	5 634	5 634	122 191	117 456	-
Прочие займы	9 254	10 778	7 471	374	438	1 013	1 482
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	17 777	18 754	13	-	14 557	4 184	-
Обязательства по аренде	95 329	126 265	8 714	8 554	15 438	40 973	52 587
Торговая и прочая кредиторская задолженность	354 915	354 915	335 257	16 424	153	3 069	12
	<b>1 252 246</b>	<b>1 421 897</b>	<b>382 836</b>	<b>65 915</b>	<b>287 660</b>	<b>463 178</b>	<b>222 309</b>
<b>По состоянию на 31 декабря 2019 г.</b>							
Банковские кредиты	350 671	416 818	25 975	10 945	27 395	350 166	2 338
Облигации	168 918	222 472	6 414	6 414	62 450	120 061	27 132
Сертификат участия в займе	186 775	220 194	4 818	4 818	9 635	200 924	-
Прочие займы	8 864	9 328	6 538	485	265	650	1 390
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	20 274	32 724	-	-	3	30 175	2 547
Обязательства по финансовой аренде	87 795	118 841	7 724	7 586	14 017	36 030	53 483
Торговая и прочая кредиторская задолженность	307 439	307 439	282 108	14 785	10 513	10	22
	<b>1 130 736</b>	<b>1 327 816</b>	<b>333 577</b>	<b>45 033</b>	<b>124 278</b>	<b>738 016</b>	<b>86 912</b>

### Сверка движений обязательств, возникающих в результате финансовой деятельности

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

	Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы	Финансовая аренда / Аренда	Прочие обязательства, связанные с финансовой деятельностью	Итого
<b>По состоянию на 1 января 2020 г.</b>	715 228	87 795	46 025	849 048
Движение денежных средств, включая:	(41 025)	(17 717)	(121 538)	(180 280)
<i>Поступление кредитов и займов</i>	118 305	-	-	118 305
<i>Погашение кредитов и займов</i>	(118 327)	-	(11 074)	(129 401)
<i>Погашение обязательств по аренде</i>	-	(11 326)	-	(11 326)
<i>Проценты уплаченные</i>	(40 414)	(6 391)	(8 613)	(55 418)
<i>Затраты, напрямую связанные с получением займов</i>	(589)	-	-	(589)
<i>Дивиденды уплаченные</i>	-	-	(101 851)	(101 851)
Финансовые расходы	40 703	6 391	3 085	50 179
Дивиденды акционерам	-	-	125 238	125 238
Изменение справедливой стоимости по операциям хеджирования денежных потоков	-	-	(244)	(244)
Прибыль / убыток от курсовых разниц	55 894	15 402	-	71 296
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности	13 574	473	945	14 992
Поступление по МСФО (IFRS) 16	-	2 985	-	2 985
Прочие неденежные движения	(149)	-	6 078	5 929
<b>По состоянию на 31 декабря 2020 г.</b>	<b>784 225</b>	<b>95 329</b>	<b>59 589</b>	<b>939 143</b>

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

## Управление капиталом

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

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

Соотношение чистого долга Группы к EBITDA на 31 декабря 2020 г. и 2019 г. и доход на средний используемый капитал за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 г. и 2019 г. приведены ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Долгосрочные кредиты и займы	738 530	685 030
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	45 695	30 198
Минус: денежные средства, их эквиваленты и депозиты	(237 142)	(217 480)
<b>Чистый долг</b>	<b>547 083</b>	<b>497 748</b>
Итого EBITDA	415 375	711 846
<b>Соотношение чистого долга к EBITDA на конец отчетного периода</b>	<b>1,3</b>	<b>0,7</b>
Операционная прибыль	145 177	446 568
Операционная прибыль, скорректированная на расход по налогу на прибыль	110 433	356 243
Доля в прибыли ассоциированных и совместных предприятий	48 047	83 906
Средний используемый капитал	2 759 977	2 615 316
<b>ROACE</b>	<b>5,7%</b>	<b>16,8%</b>

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

## Оценка справедливой стоимости

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

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

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

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

Производные финансовые инструменты и ПДМ относятся ко 2 уровню иерархии оценки по справедливой стоимости, т.е. их справедливая стоимость определяется на основе исходных параметров, наблюдаемых на рынке соответствующего актива или обязательства либо прямо (т.е. цены), либо опосредованно (т.е. данные, основанные на ценах). Долевые инструменты представляют собой нерыночные долевые инструменты и относятся к уровню 3 иерархии определения справедливой стоимости. Группа определяет справедливую стоимость нерыночных долевого инструментов с учетом различных сценариев будущих дивидендных выплат по таким инструментам. В течение отчетного периода не было существенных изменений справедливой стоимости. В течение 2020 г. и 2019 г. не было перемещений между уровнями иерархии оценки по справедливой стоимости. В Группе нет существенных активов и обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости уровня 1 и уровня 3. Справедливая стоимость форвардных валютных контрактов определяется исходя из форвардного обменного курса на отчетную дату с учетом дисконтирования для приведения к текущей стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. справедливая стоимость облигаций и сертификатов участия в займе составляет 443,1 млрд руб. (по состоянию на 31 декабря 2019 г. – 371,4 млрд руб.) Справедливая стоимость формируется из котировок на активном рынке из внешнего источника финансовой информации и относится к уровню 1 иерархии уровней определения справедливой стоимости. Балансовая стоимость остальных финансовых активов и обязательств, учитываемых по амортизированной стоимости, приблизительно соответствует их справедливой стоимости. Справедливая стоимость была рассчитана на основе дисконтированных денежных потоков с использованием текущей ставки заимствования. Данные активы и обязательства относятся к уровню 3 иерархии уровней определения справедливой стоимости, так как содержат исходные параметры, не наблюдаемые на рынке, включая кредитный риск контрагентов.

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

	<u>Уровень 2</u>
<b>По состоянию на 31 декабря 2020 г.</b>	
Товарные и процентные свопы	(696)
<b>Итого обязательства</b>	<b>(696)</b>
<b>По состоянию на 31 декабря 2019 г.</b>	
Товарные и процентные свопы	(1 094)
<b>Итого обязательства</b>	<b>(1 094)</b>

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

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

Следующие допущения использовались в модели оценки Блэка-Шоулза-Мертон на 31 декабря 2020 г. и 2019 г.:

	<u>31 декабря 2020 г.</u>	<u>31 декабря 2019 г.</u>
Волатильность	5,8%	3,9%
Безрисковая процентная ставка	4,5%	5,6%
Дивидендная доходность	15,4%	11,9%

В консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе Группы за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 г. и 2019 г., начислены расходы по увеличению оценочного резерва по программе ПДМ в связи с ростом стоимости акций Компании на сумму 394 млн руб. и 8 111 млн руб., соответственно. Данные расходы включены в состав коммерческих, общехозяйственных и административных расходов. По состоянию на 31 декабря 2020 г. и 2019 г. в консолидированном отчете о финансовом положении отражено начисленное обязательство по программе ПДМ на сумму 13 159 млн руб. и 12 764 млн руб., соответственно.

## 36. Договорные и условные обязательства

### Налоги

Российское налоговое и таможенное законодательство подвержено частым изменениям и трактуется различным образом. Трактовка законодательства Руководством, в том числе в части исчисления налогов, подлежащих уплате в федеральный, региональные и муниципальные бюджеты, применяемая к операциям и деятельности Группы, может быть оспорена соответствующими контролирующими органами. Позиция российских налоговых органов в отношении применения законодательства и использованных допущений может оказаться достаточно категоричной, более того, существует риск того, что операции и деятельность, которые не вызывали претензий контролирующих органов в прошлом, будут оспорены в будущем. Как следствие, могут быть начислены существенные суммы дополнительных налогов, штрафов и пени. В рамках налоговой проверки может быть проверен отчетный период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты более длительные периоды. 2018 - 2020 годы остаются открытыми для налоговой проверки. Руководство полагает, что оно разумно оценило любые возможные доначисления по налогам, которые могут возникнуть по результатам данных налоговых проверок.

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

Операции Группы со связанными сторонами регулярно анализируются внутренними службами на предмет соответствия требованиям трансфертного ценообразования. Руководство полагает, что подготовленные по трансфертному ценообразованию документы достаточны для обоснования налоговой позиции Группы и подтверждения налоговых вычетов. Кроме того, в целях снижения рисков, проводятся переговоры с налоговыми органами для заключения соглашений о ценообразовании, двадцать пять из которых в отношении самых существенных внутригрупповых операций уже были заключены в 2012 - 2020 годах.

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



#### Условия ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Группа осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность преимущественно на территории Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики и финансовых рынков Российской Федерации. Российская экономика в значительной мере подвержена влиянию мировых цен на нефть и газ; поэтому существенное продолжительное снижение цен на нефть оказывает негативное влияние на экономику Российской Федерации. В 2017 - 2019 годах российская экономика демонстрировала признаки восстановления после преодоления экономического спада 2015 и 2016 годов. Развитие пандемии коронавируса (COVID-19) в 2020 году и принятые в связи с этим меры по недопущению распространения коронавирусной инфекции привели наряду с прочими факторами к резкому снижению цен на нефть и обесценению российского рубля. Ситуация на финансовых рынках остается нестабильной. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы.

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

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

#### Обязательства по охране окружающей среды

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

#### Обязательства капитального характера

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Группа имеет договорные обязательства по приобретению основных средств, которые составляют 654,6 млрд руб. (523,4 млрд руб. по состоянию на 31 декабря 2019 г.).

### 37. Предприятия Группы

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

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

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

	Балансовая стоимость неконтролирующей доли		(Убыток) / Прибыль за период, относимая на неконтролирующие доли	
	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Naftna industrija Srbije A.D. и её дочерние организации	100 764	79 636	(3 301)	4 144
ООО «Газпромнефть-Восток»	21 946	24 938	(1 522)	2 232
ООО «Газпромнефть-Ямал»	28 845	28 300	5 744	11 820
ООО «Газпром Ресурс Нортгаз»	20 171	21 493	1 768	3 119
ООО «Газпромнефть-Салым»	450	-	(18)	-

**Группа Газпром нефть**  
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**  
**с аудиторским заключением независимого аудитора**  
**По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.**  
**в миллионах российских рублей (если не указано иное)**

Ниже представлена финансовая информация Naftna industrija Srbije A.D. и ее дочерних организаций, ООО «Газпромнефть-Восток», ООО «Газпромнефть-Ямал», ООО «Газпром Ресурс Нортгаз» и ООО «Газпромнефть-Салым» по состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. и за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 г. и 2019 г.:

**31 декабря 2020 г.**

	<b>Naftna industrija Srbije A.D. и ее дочерние организации</b>	<b>ООО «Газпромнефть- Восток»</b>	<b>ООО «Газпромнефть- Ямал»</b>	<b>ООО «Газпром Ресурс Нортгаз»</b>	<b>ООО «Газпромнефть- Салым»</b>
Оборотные активы	50 576	8 824	124 884	16 438	99
Внеоборотные активы	317 934	60 821	380 294	8 230	2 045
Краткосрочные обязательства	(45 430)	(5 593)	(107 551)	(9)	(1 069)
Долгосрочные обязательства	(68 313)	(19 263)	(109 179)	-	(156)

**31 декабря 2019 г.**

	<b>Naftna industrija Srbije A.D. и ее дочерние организации</b>	<b>ООО «Газпромнефть- Восток»</b>	<b>ООО «Газпромнефть- Ямал»</b>	<b>ООО «Газпром Ресурс Нортгаз»</b>	<b>ООО «Газпромнефть- Салым»</b>
Оборотные активы	57 323	10 718	111 923	15 981	47
Внеоборотные активы	241 009	64 206	363 111	10 307	223
Краткосрочные обязательства	(38 463)	(5 565)	(26 991)	(13)	(266)
Долгосрочные обязательства	(59 218)	(18 465)	(165 043)	-	(1)

	<b>Naftna industrija Srbije A.D. и ее дочерние организации</b>	<b>ООО «Газпромнефть- Восток»</b>	<b>ООО «Газпромнефть- Ямал»</b>	<b>ООО «Газпром Ресурс Нортгаз»</b>	<b>ООО «Газпромнефть- Салым»</b>
<b>Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.</b>					
Выручка	230 804	26 108	169 817	-	-
(Убыток) / прибыль	(7 513)	(3 106)	57 445	2 161	(37)
Итого совокупный доход / (убыток)	50 934	(3 106)	57 445	2 161	(37)

**Год, закончившийся  
31 декабря 2019 г.**

	<b>Naftna industrija Srbije A.D. и ее дочерние организации</b>	<b>ООО «Газпромнефть- Восток»</b>	<b>ООО «Газпромнефть- Ямал»</b>	<b>ООО «Газпром Ресурс Нортгаз»</b>	<b>ООО «Газпромнефть- Салым»</b>
Выручка	258 908	34 851	240 878	-	-
Прибыль	9 460	4 556	118 198	3 813	1
Итого совокупный (убыток) / доход	(14 617)	4 556	118 198	3 813	1

Ниже представлена информация по чистому денежному потоку Naftna industrija Srbije A.D. и ее дочерних организаций, ООО «Газпромнефть-Восток», ООО «Газпромнефть-Ямал», ООО «Газпром Ресурс Нортгаз» и ООО «Газпромнефть-Салым» за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 г. и 2019 г.:

	<b>Naftna industrija Srbije A.D. и ее дочерние организации</b>	<b>ООО «Газпромнефть- Восток»</b>	<b>ООО «Газпромнефть- Ямал»</b>	<b>ООО «Газпром Ресурс Нортгаз»</b>	<b>ООО «Газпромнефть- Салым»</b>
<b>Чистый денежный поток</b>					
<b>Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.</b>	(3 314)	(1 476)	(6 435)	457	(22)

Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	(1 771)	(416)	6 791	1 265	-
--	---------	-------	-------	-------	---

Дивиденды, выплаченные ООО «Газпромнефть-Ямал» неконтролирующей доле участия, в 2020 г. составили 5,1 млрд руб. (3,0 млрд руб. в 2019 г.).

Дивиденды, выплаченные ООО «Газпромнефть-Восток» неконтролирующей доле участия, в 2020 г. составили 1,5 млрд руб. (1,5 млрд руб. в 2019 г.).

Дивиденды, выплаченные Naftna industrija Srbije A.D. неконтролирующей доле участия, в 2020 г. составили 1,3 млрд руб. (1,8 млрд руб. в 2019 г.).

### 38. Операции со связанными сторонами

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

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

Группа применила исключение в соответствии со стандартом МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», позволяющее не раскрывать все операции с организациями, связанными с государством, в связи с тем, что материнская компания подконтрольна государству. В ходе обычной деятельности Группа заключает сделки с естественными монополиями, транспортными компаниями и прочими компаниями, связанными с государством. Подобные продажи и закупки индивидуально незначительны и, в основном, осуществляются с использованием рыночных или регулируемых цен. Операции с государством включают операции налогообложения, которые раскрыты в примечаниях 9, 22 и 33.

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

Ниже представлены остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г.:

31 декабря 2020 г.

	Материнская компания	Дочерние и ассоциированные организации материнской компании	Ассоциированные организации и совместные предприятия
Денежные средства и их эквиваленты	53 813	40 848	-
Краткосрочные финансовые активы	-	600	265
Торговая и прочая дебиторская задолженность	35 071	13 754	9 603
Прочие оборотные активы	273	5 726	1 636
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	-	-	-
Долгосрочные финансовые активы	-	443	4 935
Прочие внеоборотные активы	-	1 190	-
<b>Итого активы</b>	<b>89 157</b>	<b>62 561</b>	<b>16 439</b>
Краткосрочные кредиты и займы и прочие текущие финансовые обязательства	-	-	153
Торговая и прочая кредиторская задолженность	38 383	19 278	89 022
Прочие краткосрочные обязательства	84 420	307	164
Долгосрочные кредиты и займы и прочие долгосрочные финансовые обязательства	16 894	-	-
<b>Итого обязательства</b>	<b>139 697</b>	<b>19 585</b>	<b>89 339</b>

Группа Газпром нефть  
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности  
 с аудиторским заключением независимого аудитора  
 По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.  
 в миллионах российских рублей (если не указано иное)

31 декабря 2019 г.

	Материнская компания	Дочерние и ассоциированные организации материнской компании	Ассоциированные организации и совместные предприятия
Денежные средства и их эквиваленты	43 912	67 811	-
Краткосрочные финансовые активы	-	-	4 455
Торговая и прочая дебиторская задолженность	67 564	12 381	11 456
Прочие оборотные активы	120	4 476	1 737
Долгосрочные финансовые активы	-	443	9 897
Прочие внеоборотные активы	-	595	-
<b>Итого активы</b>	<b>111 596</b>	<b>85 706</b>	<b>27 545</b>
Краткосрочные кредиты и займы и прочие текущие финансовые обязательства	-	-	278
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22 346	3 683	146 493
Прочие краткосрочные обязательства	2	360	265
Долгосрочные кредиты и займы и прочие долгосрочные финансовые обязательства	20 269	20 000	-
Прочие долгосрочные обязательства	35 007	-	-
<b>Итого обязательства</b>	<b>77 624</b>	<b>24 043</b>	<b>147 036</b>

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года торговая и прочая задолженность перед ассоциированными организациями и совместными предприятиями Группы в основном включает в себя задолженность перед совместными предприятиями, которая подлежит оплате финансовым агентам согласно договорам на факторинговое обслуживание, заключенным между данными совместными предприятиями и финансовыми агентами.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2020 г. и 2019 г., отражены следующие операции со связанными сторонами:

Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

	Материнская компания	Дочерние и ассоциированные организации материнской компании	Ассоциированные организации и совместные предприятия
Продажи нефти, газа и нефтепродуктов	130	71 704	31 334
Прочая выручка	8 958	1 377	9 118
Закупки нефти, газа и нефтепродуктов	-	50 560	131 381
Расходы, связанные с производством	417	36 634	21 078
Расходы на транспортировку	3 133	3 762	13 726
Процентный расход	3 085	1 096	10
Процентный доход	4 651	2 390	488
Прочие расходы	6	1 576	2 815

Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

	Материнская компания	Дочерние и ассоциированные организации материнской компании	Ассоциированные организации и совместные предприятия
Продажи нефти, газа и нефтепродуктов	90	92 950	57 741
Прочая выручка	19 790	2 702	6 886
Закупки нефти, газа и нефтепродуктов	-	34 379	228 711
Расходы, связанные с производством	215	30 867	24 954
Расходы на транспортировку	2 146	2 460	11 614
Процентный расход	4 679	2 069	35
Процентный доход	6 571	5 098	694

#### Операции с ключевым управленческим персоналом

За годы, закончившиеся 31 декабря 2020 г. и 2019 г., вознаграждение ключевого управленческого персонала (члены Совета Директоров и Правления) в части заработной платы и иных аналогичных начислений составило 2 130 млн руб. и 3 599 млн руб. соответственно. Вознаграждение ключевого управленческого персонала включает в себя заработную плату, премии, ежеквартальное начисление резерва ПДМ и прочие выплаты.



### 39. Информация по сегментам

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

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

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

Ниже представлена информация по операционным сегментам Группы за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 г. и 2019 г.:

Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	Разведка и добыча	Переработка, маркетинг и сбыт	Исключено	Итого
Выручка от продаж:				
внешним покупателям	34 012	1 965 608	-	1 999 620
межсегментная	933 107	32 726	(965 833)	-
<b>Итого выручка от продаж</b>	<b>967 119</b>	<b>1 998 334</b>	<b>(965 833)</b>	<b>1 999 620</b>
Скорректированный показатель EBITDA	419 928	65 275	-	485 203
Износ, истощение и амортизация	168 144	54 007	-	222 151
Обесценение активов	12 924	-	-	12 924
Капитальные затраты	289 471	159 741	-	449 212
<b>Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.</b>	<b>Разведка и добыча</b>	<b>Переработка, маркетинг и сбыт</b>	<b>Исключено</b>	<b>Итого</b>
Выручка от продаж:				
внешним покупателям	148 883	2 336 425	-	2 485 308
межсегментная	1 027 079	31 796	(1 058 875)	-
<b>Итого выручка от продаж</b>	<b>1 175 962</b>	<b>2 368 221</b>	<b>(1 058 875)</b>	<b>2 485 308</b>
Скорректированный показатель EBITDA	640 931	154 198	-	795 129
Износ, истощение и амортизация	134 033	47 339	-	181 372
Капитальные затраты	283 696	192 703	-	476 399

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

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

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

Ниже представлена выручка и капитальные затраты Группы в разбивке по географическим сегментам за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 г. и 2019 г.:

Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	Российская Федерация	СНГ	Экспорт и международные операции	Итого
Продажа нефти	64 757	18 713	420 240	503 710
Продажа нефтепродуктов	928 001	77 029	378 834	1 383 864
Продажа газа	31 770	-	249	32 019
Прочие продажи	66 404	2 356	11 267	80 027
<b>Итого выручка от реализации внешним покупателям, нетто</b>	<b>1 090 932</b>	<b>98 098</b>	<b>810 590</b>	<b>1 999 620</b>
<b>Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.</b>				
Продажа нефти	88 797	41 067	614 696	744 560
Продажа нефтепродуктов	1 046 521	86 752	484 857	1 618 130
Продажа газа	29 891	-	863	30 754
Прочие продажи	79 076	2 749	10 039	91 864
<b>Итого выручка от реализации внешним покупателям, нетто</b>	<b>1 244 285</b>	<b>130 568</b>	<b>1 110 455</b>	<b>2 485 308</b>

За годы, закончившиеся 31 декабря 2020 г. и 2019 г., продажи нефти на экспорт и международные операции включают продажи сегмента разведки и добычи в размере 16,1 млрд руб. и 128,8 млрд руб. соответственно. Остальная часть продаж в размере 404,2 млрд руб. за год, закончившийся 31 декабря 2020 г. (485,9 млрд руб. за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.), относится к сегменту переработки, маркетинга и сбыта.

	Российская Федерация	СНГ	Экспорт и международные операции	Итого
Внеоборотные активы на 31 декабря 2020 г.	2 727 383	10 299	342 103	3 079 785
Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия на 31 декабря 2020 г.	375 943	-	1 605	377 548
Прочие долгосрочные финансовые активы на 31 декабря 2020 г.	6 198	-	122	6 320
Капитальные затраты за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	430 305	633	18 274	449 212
Обесценение активов за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	-	-	12 924	12 924
Внеоборотные активы на 31 декабря 2019 г.	2 397 649	10 596	277 917	2 686 162
Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия на 31 декабря 2019 г.	339 905	-	1 210	341 115
Прочие долгосрочные финансовые активы на 31 декабря 2019 г.	11 593	-	273	11 866
Капитальные затраты за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	448 512	846	27 041	476 399

Ниже представлен скорректированный показатель EBITDA за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 г. и 2019 г.:

	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Прибыль за период	120 633	422 088
Итого расходы по налогу на прибыль	22 837	85 746
Финансовые расходы	28 746	32 772
Финансовые доходы	(11 378)	(22 906)
Износ, истощение и амортизация	222 151	181 372
Убыток / (прибыль) от курсовых разниц, нетто	23 654	(10 518)
Прочие расходы, нетто	8 732	23 292
<b>ЕБИТДА</b>	<b>415 375</b>	<b>711 846</b>
Минус доля в прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий	(48 047)	(83 906)
Плюс доля в ЕБИТДА ассоциированных организаций и совместных предприятий	117 875	167 189
<b>Итого скорректированная ЕБИТДА</b>	<b>485 203</b>	<b>795 129</b>

#### 40. События после отчетной даты

В январе 2021 года Группа полностью погасила рублевые облигации (10 серия) в сумме 10,0 млрд руб.

В феврале 2021 года Группа рефинансировала задолженность на сумму в эквиваленте 18,2 млрд руб. за счет выборки кредита по соглашению о предоставлении долгосрочных кредитных линий с одним из российских банков со сроком погашения в феврале 2025 года.

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

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

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

С 1 октября 2020 г. Группа добровольно использует PRMS определение доказанных запасов для представления данных о запасах нефти и газа и раскрытия дополнительной неаудированной информации, связанной с консолидируемыми дочерними организациями, долей в совместных операциях и долей в ассоциированных организациях и совместных предприятиях (до 1 октября 2020 года Группой добровольно использовалось SEC определение). Для целей настоящей консолидированной финансовой отчетности сравнительные данные по состоянию на 31 декабря 2019 г., а также за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., также приведены в оценке PRMS.

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

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

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
<b>Консолидируемые дочерние организации и доля в совместных операциях</b>		
Недоказанные нефтегазовые активы	169 743	136 620
Доказанные нефтегазовые активы	2 282 052	2 062 056
Минус: Накопленный износ, истощение и амортизация	(1 069 808)	(878 357)
<b>Чистые капитализированные затраты на основные средства, связанные с разведкой и добычей нефти и газа</b>	<b>1 381 987</b>	<b>1 320 319</b>
<b>Доля в ассоциированных организациях и совместных предприятиях</b>		
Доказанные нефтегазовые активы	775 521	706 622
Минус: Накопленный износ, истощение и амортизация	(285 174)	(257 726)
Чистые капитализированные затраты на основные средства, связанные с разведкой и добычей нефти и газа	490 347	448 896
<b>Итого капитализированные затраты консолидируемых дочерних организаций, доля в ассоциированных организациях и совместных предприятиях</b>	<b>1 872 334</b>	<b>1 769 215</b>

**Группа Газпром нефть**  
**Дополнительная информация о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа**  
**(неаудированные данные)**  
**в миллионах российских рублей (если не указано иное)**  
**По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.**

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

	<b>2020</b>	<b>2019</b>
<b>Консолидируемые дочерние организации и доля в совместных операциях</b>		
Затраты на геологоразведку	18 715	33 231
Приобретение нефтегазовых лицензий	6 101	7 644
Затраты на разработку	250 598	209 571
<b>Понесенные затраты</b>	<b>275 414</b>	<b>250 446</b>
<b>Доля в компаниях, учитываемых по методу долевого участия</b>		
Затраты на разработку	68 899	82 777
<b>Итого затраты, понесенные консолидируемыми организациями и компаниями, учитываемыми по методу долевого участия</b>	<b>344 313</b>	<b>333 223</b>

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

	<b>2020</b>	<b>2019</b>
<b>Консолидируемые дочерние организации и доля в совместных операциях</b>		
Выручка:		
Продажи	252 712	350 852
Передача	419 433	581 742
<b>Итого выручка</b>	<b>672 145</b>	<b>932 594</b>
Затраты на добычу	(107 196)	(111 268)
Расходы на геологоразведку	(994)	(1 752)
Износ истощение и амортизация	(153 951)	(130 316)
Налоги, кроме налога на прибыль	(345 786)	(500 630)
<b>Прибыль от операций по добыче до налогообложения</b>	<b>64 218</b>	<b>188 628</b>
Расходы по налогу на прибыль	(32 757)	(59 501)
<b>Результаты операций по деятельности, связанной с добычей нефти и газа</b>	<b>31 461</b>	<b>129 127</b>
<b>Доля в компаниях, учитываемых по методу долевого участия</b>		
Итого выручка	249 382	319 371
Затраты на добычу	(27 622)	(31 621)
Расходы на геологоразведку	(246)	(348)
Износ, истощение и амортизация	(40 899)	(54 162)
Налоги, кроме налога на прибыль	(82 298)	(131 358)
<b>Прибыль от операций по добыче до налогообложения</b>	<b>98 317</b>	<b>101 882</b>
Расход по налогу на прибыль	(13 288)	(15 591)
<b>Результаты операций по деятельности, связанной с добычей нефти и газа</b>	<b>85 029</b>	<b>86 291</b>
<b>Итого результаты операций по деятельности, связанной с добычей нефти и газа по консолидируемым организациям и компаниям, учитываемым по методу долевого участия</b>	<b>116 490</b>	<b>215 418</b>

**Группа Газпром нефть**  
**Дополнительная информация о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа**  
**(неаудированные данные)**  
**в миллионах российских рублей (если не указано иное)**  
**По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.**

## Объемы доказанных запасов нефти и газа

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

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

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

<b>Доказанные запасы нефти и конденсата - в млн барр.</b>	<b>31 декабря 2020 г.</b>	<b>31 декабря 2019 г.</b>
<b>Консолидируемые дочерние организации и доля в совместных операциях</b>		
<i>На начало года</i>	5 180	5 256
Добыча	(348)	(359)
Обмен активами	-	21
Поступление	465	-
Пересмотр предыдущих оценок	264	262
<i>На конец года</i>	<u>5 561</u>	<u>5 180</u>
Доля меньшинства в доказанных запасах	(98)	(105)
Доказанные запасы, скорректированные на долю меньшинства	5 463	5 074
Доказанные разработанные запасы	2 573	2 601
Доказанные неразработанные запасы	2 988	2 579
<b>Доля в компаниях, учитываемых по методу долевого участия *</b>		
<i>На начало года</i>	1 719	1 782
Добыча	(94)	(107)
Обмен активами	-	(39)
Пересмотр предыдущих оценок	81	83
<i>На конец года</i>	<u>1 706</u>	<u>1 719</u>
Доказанные разработанные запасы	811	781
Доказанные неразработанные запасы	894	938
<b>Итого доказанные запасы консолидируемых организаций и компаний, учитываемых по методу долевого участия – на конец года</b>	<u><b>7 267</b></u>	<u><b>6 899</b></u>

**Группа Газпром нефть**  
**Дополнительная информация о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа**  
**(неаудированные данные)**  
**в миллионах российских рублей (если не указано иное)**  
**По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.**

<b>Доказанные запасы газа - в млрд куб. футов</b>	<b>31 декабря 2020 г.</b>	<b>31 декабря 2019 г.</b>
<b>Консолидируемые дочерние организации и доля в совместных операциях</b>		
<i>На начало года</i>	13 783	11 336
Добыча	(835)	(794)
Обмен активами	-	2 103
Поступление	21 627	-
Пересмотр предыдущих оценок	583	1 138
<i>На конец года</i>	<u>35 158</u>	<u>13 783</u>
Доля меньшинства в доказанных запасах	(463)	(456)
Доказанные запасы, скорректированные на долю меньшинства	34 695	13 327
Доказанные разработанные запасы	4 375	4 353
Доказанные неразработанные запасы	30 320	8 974
<b>Доля в компаниях, учитываемых по методу долевого участия *</b>		
<i>На начало года</i>	15 291	16 079
Добыча	(671)	(633)
Обмен активами	-	(1 592)
Пересмотр предыдущих оценок	(295)	1 437
<i>На конец года</i>	<u>14 325</u>	<u>15 291</u>
Доказанные разработанные запасы	8 708	9 312
Доказанные неразработанные запасы	5 617	5 979
<b>Итого доказанные запасы консолидируемых организаций и компаний, учитываемых по методу долевого участия – на конец года</b>	<u><b>49 483</b></u>	<u><b>29 074</b></u>

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

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

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

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

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
<b>Консолилируемые дочерние организации и доля в совместных операциях</b>		
Поступление денежных средств будущих периодов	22 616 086	19 200 688
Затраты будущих периодов на добычу	(15 992 167)	(12 147 566)
Затраты будущих периодов на разработку	(1 782 864)	(1 222 975)
Налог на прибыль будущих периодов	(736 612)	(1 523 914)
Чистые потоки денежных средств будущих периодов	4 104 443	4 306 233
Движения денежных средств с учетом 10% ставки дисконтирования	(2 372 275)	(2 234 233)
Стандартизированная оценка дисконтированных будущих чистых денежных потоков	<b>1 732 168</b>	<b>2 072 001</b>
<b>Доля в компаниях, учитываемых по методу долевого участия</b>		
Поступление денежных средств будущих периодов	4 235 522	4 499 829
Затраты будущих периодов на добычу	(2 632 356)	(2 910 040)
Затраты будущих периодов на разработку	(234 920)	(267 654)
Налог на прибыль будущих периодов	(449 237)	(237 418)
Чистые потоки денежных средств будущих периодов	919 009	1 084 717
Движения денежных средств с учетом 10% ставки дисконтирования	(393 708)	(400 731)
Стандартизированная оценка дисконтированных будущих чистых движений денежных средств	525 301	683 986
<b>Итого стандартизированная оценка дисконтированных будущих чистых денежных потоков по консолидируемым организациям и компаниям, учитываемым по методу долевого участия</b>	<b>2 257 469</b>	<b>2 755 986</b>



**Группа Газпром нефть**  
**Контактная информация**

**Офис:**

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

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

[www.gazprom-neft.ru](http://www.gazprom-neft.ru)

**Управление по связям с инвесторами**

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